



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO - OCTUBRE 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**ANÁLISIS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA ALDASTRUCTURE
S.A.**

EGRESADA:

MIXY MELISSA MURILLO MORANTE

TUTOR:

JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR

AÑO 2018

Introducción

Las entidades constructoras se caracterizan por ser sociedades que reciben recursos monetarios por parte de sus accionistas para ser empleados en la elaboración de obras a través de contratos de obras, es decir están integradas básicamente por el capital y el trabajo con el fin de ofrecer un servicio óptimo para el bien común.

El presente trabajo de estudio de caso tratará el ANÁLISIS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES, se lo realizó en LA COMPAÑÍA ALDASTRUCTURE S.A., donde se examinaron los procedimientos, normas y políticas para el buen funcionamiento del sistema contable de la compañía, esta investigación se la considera de carácter cualitativo, y se encuentra bajo la sublínea de investigación de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: **Gestión de Información Contable** de la Universidad Técnica de Babahoyo en la Facultad de Administración Finanzas e Informática.

Esta compañía tiene por objeto social principal la construcción de obras propias de ingeniería civiles esto es al estudio, diseño, planeación, construcción, explotación y administración de negocios, actividades de consultoría para proyectos de ingeniería civil y arquitectura, carreteras, calles, y otras vías para vehículos o peatones.

La importancia de este tema surge debido a que la compañía ALDASTRUCTURE S.A. de la ciudad de Babahoyo, según investigaciones realizadas al personal administrativo mediante diálogo, se pudo evidenciar que carece de políticas y procedimientos contables adecuados, lo cual afecta directamente el sistema contable de dicha compañía en vista de que comenzó sus actividades el 4 de septiembre del 2017, por ende lleva poco tiempo en funcionamiento y no cuenta con apropiados procedimientos de registro y control contable.

Esta condición se da debido a que los procedimientos y controles contables se los están aplicando de forma inapropiada, ocasionando falencias en el plan de cuentas y deficiencia en la organización porque no se ha definido de manera clara las responsabilidades del personal contable, provocando el incumplimiento y descoordinación de las actividades.

La inaplicación de normas y políticas, han ocasionado la falta de uniformidad en los registros contables de la compañía, puesto que no se han seleccionado los principios, métodos, así como los criterios técnicos primordiales para normalizar la elaboración de estados financieros.

ALDASTRUCTURE S.A. utiliza una técnica simple de registros, pero no suficiente para controlar adecuadamente cada una de las actividades que realiza la compañía, lo cual en muchas ocasiones no permite llevar un adecuado control contable, ocasionando un déficit y poca fiabilidad en la información contable y sus registros, tales como; gastos, movimientos de dinero (Efectivo, Depósitos, cuentas por cobrar) y registros tributarios correspondientes al SRI. La forma de llevar estos registros ocasiona la no determinación exacta de las operaciones contables de la compañía y a su vez cuál será la utilidad o pérdida que llegase a tener.

Desarrollo

Las políticas y procedimientos contables son unas de las partes esenciales e indispensables para el éxito en una organización o empresa muy a parte de otros instrumentos operativos, tecnológicos y administrativos necesarios que se irán anexando mediante el transcurso del desarrollo y crecimiento de la compañía.

Los procesos requieren de debidos controles y estos se especifican en las políticas, procedimientos, tareas y estructuras organizacionales trazadas para ofrecer una mayor seguridad fiable y razonable, y así llegar a que las metas y objetivos de la empresa puedan ser alcanzados con éxito, y los errores detectados puedan ser corregidos en el momento exacto, tomando así una excelente decisión para el bienestar de la entidad; logrando facilitar el trabajo del personal, las decisiones serán tomadas muy ágilmente en todos los niveles jerárquicos, crecerán las ganancias del negocio, y muchos beneficios más. “El proceso contable se divide en cuatro etapas, 1) recolección, 2) registro, 3) clasificación, y 4) resumen” (Sarmiento R, 2009).

Los procedimientos de una compañía son las técnicas que se utilizan para poner en práctica las políticas contables que se implementan, como por ejemplo, la valuación de los activos y los pasivos en una moneda extranjera y la presentación de reajustes de los activos y pasivos en una moneda nacional; así también como la descripción de los criterios para reconocer los ingresos y gastos de la compañía, método para tratar y prescribir contablemente el impuesto a la renta, entre otras técnicas.

El control interno juega un papel importante dentro de una compañía puesto que de ello depende de las acciones por parte del personal y de los propietarios para el desarrollo de las estimaciones contables y la información financiera que se va a revelar.

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que en forma ordenada se adoptan en un negocio para proteger sus

activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su organización financiera, originar la eficacia operacional y provocar la adherencia a las estrategias determinadas por la administración. (Echenique García , 2007).

El presente estudio de caso se titula como “ANÁLISIS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES” de la compañía constructora “ALDASTRUCTURE S.A”, es una compañía donde el domicilio principal es en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos, la Gerente General es la Señorita Ana María Carrasco Ramos, los accionistas son: El Presidente Pedro Alexander Carrasco Ramos y el Señor Daniel Leocadio Murillo Cano. Es una compañía constituida el 26 de julio del 2017 y realizó sus principales actividades el 04 de septiembre del 2017, el número de RUC es 1291763940001.

Esta compañía tiene por objeto social principal la construcción de obras de ingeniería civil esto es al estudio, diseño, planeación, construcción, explotación y administración de negocios de infraestructura y llevar a cabo las actividades y obras propias de la ingeniería civil y arquitectura, así también la construcción de carreteras, calles y otras vías para la circulación de vehículos y peatones, además de obras de superficie en calle, autopistas, carreteras, túneles, asfaltados de carreteras, pinturas y otros tipos de marcados de carreteras, construcción de puentes y viaductos, compra y venta de maquinarias y equipos de construcción y transporte, construcción de ingeniería civil relacionadas con tuberías urbanas, construcción de edificios, escuelas, viviendas, etc. También a la prestación de servicios técnicos de consultoría o asesoría referente a los campos de ingeniería civil.

La razón social indica claramente que es una empresa de servicios donde, “Su actividad principal es ofrecer un servicio (intangibile) con el objetivo de satisfacer necesidades colectivas, cumpliendo con su ejercicio económico (fines de lucro)” (Definista, 2014).

Según el Art. 37 del Reglamento de Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno (2015) indica que, “Están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio”.

La compañía realiza sus actividades conforme a lo estipulado al proyecto que se vaya a realizar y al contrato establecido, es decir, el contratista o empresario tiene la obligación de ejecutar la obra o la prestación del servicio a un precio o remuneración fijada dependiendo del trabajo que se vaya a realizar que puede ser pagada al contado o diferida en partes. El contratista debe cuidadosamente tomar las respectivas medidas para realizar el resultado que pide el proyecto y basándose en el contrato firmado. Cabe recalcar que la compañía se encuentra recientemente en funcionamiento y por ende se está dedicando únicamente a brindar servicios de supervisión e inspección en el área de topografía, riego y drenaje. Con lo que respecta en el área constructora, por el momento sólo se dedica a realizar consultorías, no existe aún la realización de una obra determinada de construcción.

ALDASTRUCTURE S.A. en la actualidad cuenta con servicios del personal administrativo, es decir, un Presidente quien se encarga de liderar el equipo organizacional de la compañía, un Vicepresidente quien tiene la responsabilidad de que los departamentos en funcionamiento se encuentren realizando sus labores tales como, las labores que realiza el ingeniero civil, el topógrafo, etc.; así como también las actividades relacionadas a una determinada obra, un contador quien es el responsable de los registros contables y obligaciones tributarias correspondientes al SRI y la Gerente General quien también tiene el cargo de Secretaria de la Junta.

Según lo dispuesto en el Art. 244 de la Ley de Compañías (2014) indica que, la junta general estará presidida por la persona que designe los estatutos; en su defecto, por el

presidente del consejo de administración o del directorio, y, a falta de éste, por la persona elegida en cada caso por los presentes en la reunión, será secretario de la junta general el administrador o gerente, si los estatutos no contemplaren la designación de secretario especial.

La Gerente General aspira que en el transcurso del tiempo se pueda establecer políticas y procedimientos adecuados, puesto que su principal objetivo es conocer los resultados económicos y financieros que logren contribuir con el progreso de la compañía.

Las principales dificultades por las que la compañía no tiene establecidas adecuadamente las políticas y procedimientos se dan debido a que está recientemente constituida y por lo tanto esta problemática se estaría originando por las siguientes causas:

- La compañía comenzó sus actividades el 4 de septiembre del 2017, por ende, lleva poco tiempo en funcionamiento y no cuenta con adecuados procesos de registro y control contable, es decir, no se ha definido de manera argumentada o por escrito las respectivas actividades para la obtención de un resultado eficaz y eficiente por parte del contador, ocasionando que la presentación de información contable es poco fiable.
- La compañía en la actualidad cuenta con una deficiente organización en el área contable, causada por la inexistencia de tareas y responsabilidades por parte del contador, es decir, se ha detectado incumplimiento y descoordinación de las actividades contables.
- La inadecuada aplicación de políticas, ha ocasionado la deficiencia en los registros contables de la compañía, a causa de que no se han seleccionado los métodos y principios así también como los criterios contables primordiales para la elaboración normalizada de informes y estados financieros.

Es así como una de las debilidades de la organización es no contar debidamente con políticas y procedimientos contables apropiados que le ayude a mejorar las operaciones de la compañía y posteriormente a la toma de decisiones futuras para lograr una mayor rentabilidad en el negocio. Se entiende por Políticas Contables a “Los principios específicos, bases, acuerdos, reglas, y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (Arias Barriga , 2009).

Dentro de la compañía, es muy esencial que exista un organigrama donde se especifique como debe de ir estructurada la organización y que señale cada actividad establecida.

Por ser una compañía pequeña y recién constituida ésta no dispone de una adecuada y formal organización lo que puede ocasionar problemas en la gestión empresarial para que el personal cuente con sus respectivas responsabilidades y roles correspondientes.

La falta de control interno y la falta de compromiso en cuanto a las responsabilidades de parte del contador de la compañía ocasionan que en el proceso de elaboración de los estados financieros no se logre identificar los errores que llegan a existir dentro del proceso de las transacciones, lo cual corre el riesgo de que la información elaborada no sea la correcta y que los registros de los movimientos de la compañía tengan un déficit, ya que los comprobantes del diario no están siendo registrados en el momento oportuno.

Cabe recalcar que el control general no garantiza una evaluación específica, pero si ayuda a evaluar el riesgo de los errores encontrados.

El control interno es un proceso, es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas dirigidas a un fin o resultado, no se trata de acciones añadidas, si no de acciones asociadas a los procesos e integradas a la gestión de la empresa como parte inherente de su actividad (Bacallao Horta , 2009).

La importancia de llevar los registros contables adecuadamente ayuda a mejorar el control de la entidad, a la toma de decisiones y a conocer verazmente los resultados obtenidos, siendo esta información muy importante para los directivos de la compañía para diseñar políticas y procedimientos que deberá poner en práctica el contador.

La compañía al tener poco tiempo en funcionamiento no posee un orden establecido en los procedimientos contables y en los departamentos que se encuentran en función, por ende, es muy necesario implementar un adecuado proceso contable.

“El proceso contable es el conjunto pasos que ayuda expresar por medio de estados financieros las operaciones económicas de una empresa u organización.” (CERTUS, 2016).

Es posible referirse a las políticas y procedimientos contables como los componentes más importantes que deben ser planteados desde el principio de las actividades de la compañía para el debido control por medio de la contabilidad.

“La contabilidad es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, ayudando así a tomar decisiones correctas” (Rodríguez, 2015).

Para conocer lo que se debe de realizar y alcanzar los objetivos de las investigaciones, hay que revisar y entender las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, que ayuden a la información económica de la compañía, entre la principal está la NIC 1 que establece, “Requisitos generales para la presentación de los estados financieros y presentación de pautas para determinar su estructura, y a la vez fija los requisitos mínimos sobre su contenido” (IASF, 2006).

Siendo esta una compañía pequeña, los estados financieros tendrán información general para las personas interesadas externamente, ya sean para la gerente o cualquier usuario que no se encuentre implicado directamente en el trabajo de la compañía.

Las normas adaptables para la compañía son las siguientes:

- Presentación de Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Políticas contables

Presentación de los estados financieros

La presentación de los estados financieros de forma razonable sirve para la comparación de estados financieros de años anteriores o para la comparación de estados financieros de otra entidad.

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeños y cambios en la situación financiera de una empresa que sea útil para la toma de decisiones económicas” (Buján Perez, 2018)

Estos estados financieros también muestran los efectos que incurren dentro de la administración, es decir, muestra las responsabilidades de los recursos establecidos dentro de esa área.

Dentro de los estados financieros de esta compañía también están incluidos los reportes de todas las declaraciones de impuesto a la renta y del IVA de cada periodo como representación de cada una de las actividades de la compañía con el fin de evidenciar dentro de las transacciones económicas y revelar toda la situación financiera de ALDASTRURE S.A. en una fecha determinada y al final del periodo que se va a informar. “Se requiere que las empresas registren las consecuencias fiscales de las

transacciones y otros hechos del mismo modo que contabilizan esas mismas transacciones o hechos financieros.” (IASB, www.mef.gob.pe, 2010).

La presentación de los estados financieros de ALDASTRUCTURE S.A. son realizadas de forma básica debido a que la información que se logra obtener durante un determinado periodo, no es suficiente ni tampoco fiable esto por la descoordinación que existe dentro de las operaciones contables que se realizan. Muchas veces dichos informes que se presentan se basan en las gestiones gerenciales que realizan y los análisis elaborados por parte del personal administrativo sobre la información financiera, más no del personal contable quien debería tener la responsabilidad de hacerlo.

La utilización de los estados financieros es muy útil, tanto para los propietarios de la compañía como para las personas interesadas, estas pueden ser los accionistas, para que mediante la evaluación de esta información puedan recibir los dividendos correspondientes, los clientes porque de la compañía depende el compromiso establecido que se mantenga y mucho más si es a largo plazo y para los organismos públicos, ya que de ellos depende si la empresa puede seguir en marcha con su actividad.

“Los estados financieros deberán mostrar razonablemente la situación financiera y el beneficio financiero, así también como los flujos de efectivo de una empresa” (IASB, Ministerio de Economía y Finanzas , 2010).

La situación financiera de la compañía tiene relación con el activo, el pasivo y patrimonio de una fecha determinada.

El activo de la compañía es beneficioso para favorecer con los estados de flujo de efectivos de la misma (éstos activos pueden ser intangibles).

El pasivo de la compañía implica las obligaciones que tiene presente, y esta puede ser de índole legal, es decir por medio de contratos, o implícita, obligaciones o situaciones provenientes de la compañía ya sea por costumbre.

El patrimonio se lo adquiere una vez que los pasivos serán deducidos.

La situación financiera que posee ALDASTRUCTURE S.A. es no es tan fiable en primera instancia por el poco tiempo de inicio de sus actividades, pero cabe recalcar que el no llevar los registros de sus operaciones en el momento oportuno y de forma adecuada ocasiona que no se permita conocer y controlar los valores que se generan dentro de una determinada obra o de cualquier operación que haya realizado la compañía, es decir, conocer los ingresos y gastos que se generan en dicho periodo, además es importante saber que el registro de las operaciones sirve como soporte para determinar y conocer cuál es el monto que se va a pagar en cuanto a los tributos como puede ser el pago del impuesto a la renta. Fijar totalmente el conjunto de las variables que permita conocer y medir el desempeño y la calidad de la empresa juega un papel muy importante en cuanto a la situación financiera de la compañía.

El Estado de situación financiera indica cada uno de los movimientos que genera la empresa en determinado periodo. Para conocer la situación financiera se espera que la compañía cumpla con rentabilidad y productividad, en vista que de ello parte el análisis de la situación financiera en la que se encuentra ALDASTRURE S.A.

Cuando se habla de la productividad se refiere a utilizar al máximo todos los recursos que posee la compañía y que han sido invertidos, los cuales son muy escasos a consecuencia de que no posee los bienes suficientes para elaborar las obras relacionadas con la razón social de la compañía, es por eso que por el momento sólo se dedica a la prestación de servicios tales como consultoría, asesoría, entre otros; y las pequeñas obras que se han realizado, los materiales utilizados no son propios de la entidad.

La compañía no tiene planificado adecuadamente cuáles serán los recursos financieros que serán tomados para obtener una rentabilidad y liquidez en el negocio, pero por el momento está siendo solvente con las actividades que se están realizando como por

ejemplo el pago de las facturas de manera oportuna. Es muy importante saber que, “Un buen plan financiero puede ayudarnos también a evitar graves equivocaciones como, por ejemplo, entrar en una espiral de endeudamiento” (Lanzagorta, 2018).

De acuerdo a lo previsto, se establecerá que, para el próximo periodo económico dentro de la proyección, la compañía logre minimizar los costos y obtener mejores resultados con una política más efectiva y adecuada que ayude a utilizar los beneficios al máximo, pero realizando ahorros en los costos y aumentando la eficiencia de la empresa.

La presentación del Estado de resultados integral se basa en la medición total de los costos y gastos incurridos dentro de un determinado periodo. El estado de resultados también se lo toma como base de medida de rendimiento, mientras más beneficios económicos existe mayor ingreso se obtiene y por ende aumenta el patrimonio de la compañía. Y los gastos ocasionados se dan debido a que bajan los beneficios económicos o porque aumentan las obligaciones dentro del pasivo.

Estos gastos serán clasificados dependiendo de su función, como parte del valor de la prestación de algún servicio, además revelará otros gastos y costos de ventas.

La compañía reconocerá un activo, pasivo, ingresos o gastos cuando exista una partida donde cuente con un costo que pueda ser medido de forma fiable.

ALDASTRUCTURE S.A. al elaborar sus estados financieros mostrará su información financiera detallando que se están cumpliendo con las NIIF para PYMES.

“La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio” (IFRS, 2016).

Al no registrar en el momento exacto los ingresos, los costos y los gastos generados, ALDASTRUCTURE S.A. sufre de descoordinación y de incertidumbre para conocer

exactamente la utilidad de la compañía, lo cual provoca que no se pueda cumplir al 100% los objetivos y tomar las medidas necesarias.

La compañía, al disponer sus estados financieros, el personal administrativo deberá evaluar si la compañía es apta y tiene la capacidad para seguir con sus actividades. Una vez que se analice si su puesta en marcha es la adecuada el personal de la compañía tendrá en cuenta toda la información que será necesaria para su futuro, siempre y cuando no se presente incertumbre sobre continuar o no con las operaciones de la compañía.

Emisión de facturas

En el momento de emitir facturas de los servicios prestados, la compañía sufre de descoordinación en vista de que no se registran adecuadamente los registros del IVA que serán utilizados en los asientos contables y no se crean las cuentas de los clientes para realizar la gestión. Uno de estos principales errores es que en algunos casos no se toman en cuenta cuando las facturas son emitidas a crédito y cuando se realizan por medio de anticipos. Las facturas que son emitidas al contado son contabilizadas por monto y no de forma individual, lo cual provoca que exista descoordinación y mucho mas si estas actividades no las esta llevando a cabo el personal contable sino el personal administrativo.

Al no tener contabilizado los registros de las facturas en el momento oportuno, ocasiona que la compañía no se estuviera beneficiando de dichas facturas, y que el hecho de solo realizar la emisión de las facturas no es suficiente para realizar las respectivas gestiones tributarias.

Los principales clientes que en la actualidad la compañía posee han sido los siguientes:

- **Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de los Ríos**, donde según contrato se prestó servicio de estudio de topografía, diseño geométrico, estudio de tráfico, diseño de pavimento, y memorias de cálculo por un valor de \$41.512,50.

Además de la contratación de consultoría de estudio de factibilidad y diseños definitivos para construcción de área parroquial.

- **Huesca S.A.** donde se realizó la construcción de drenajes por un valor total de \$2320, donde al iniciar la obra se recibió el 50% como anticipo de acuerdo a lo estipulado en el contrato.
- **Ecuafoxsa S.A.** donde recientemente se está prestando el servicio de levantamiento altimétrico y planimétrico de un terreno ubicado en Santa Elena por un valor de \$4000.

ALDASTRUCTURE S.A. carece de coordinación al realizar procesos sobre retenciones a la fuente de impuesto a la renta y del IVA y utilizar los porcentajes adecuados de cada transacción según sea el caso y a su vez la correcta ejecución de los cálculos que se van a declarar de forma veraz y fiable sin perjuicio alguno de dichas retenciones que a su vez servirán para elaborar los formularios 104, declaración del IVA para personas naturales obligadas a llevar contabilidad y en este caso a sociedades.

“En general, para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención” (Espín Vasconez, 2016).

Conclusiones

Mediante el estudio de las políticas y procedimientos contables de la compañía constructora ALDASTRUCTURE S.A. se pudo reconocer que no se han establecido de manera adecuada, oportuna y de forma documentada cada una de las actividades para la ejecución eficaz de los registros contables referentes al pago de impuestos, registros, documentos por cobrar.

Se pudo evidenciar que la falencia principal que incide en el área contable de la compañía constructora ALDASTRUCURE S.A. es que existe irregularidad en el libro diario debido a que no se lleva de manera oportuna cada operación de la empresa por ello se presentan conflictos en las transacciones económicas luego realizadas.

La compañía por ser pequeña y tiene poco tiempo de haber iniciado sus actividades no ha implementado un manual de políticas y procedimientos contables apropiados que le ayuden a mejorar sus operaciones económicas y a la toma de decisiones futuras con un adecuado control de los registros económicos y financieros para normalizar la presentación de sus estados financieros y poder realizar comparaciones de años anteriores.

El no tener políticas y procedimientos adecuados provoca el fracaso en cuanto a las actividades que realiza la compañía, sabiendo que lo importante es llevar un correcto registro de ingresos y gastos para que no existan problemas graves a futuro que impida el progreso de ALDASTRURE S.A.

Un papel importante que juega dentro del bienestar de la compañía también es la buena administración que se encuentre, ya que de ello depende que la entidad cumpla con sus objetivos, lo cual ALDATRUCTURE S.A. carece de coordinación y responsabilidad en los departamentos en función, ocasionando un déficit en las actividades.

Bibliografía

- Arias Barriga , G. (2009). *NIIF - NIC*. GAB.
- Bacallao Horta , M. (05 de 2009). *Génesis del Control Interno*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Buján Perez, A. (08 de 05 de 2018). *ENCICLOPEDIA FINANCIERA* . Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros/objetivo-estados-financieros.htm>
- CERTUS. (19 de OCTUBRE de 2016). *www.ifbcertus.edu.pe*. Obtenido de <https://ifbcertus.edu.pe/blog/certus/que-es-un-proceso-contable>
- COMPAÑÍAS, L. D. (23 de 05 de 2014). *www.supercias.gob.ec*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf
- Definista. (8 de Noviembre de 2014). *CONCEPTODEFINICION.DE*. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/empresa-de-servicios/>
- Echenique García , J. (2007). *AUDITORIA EN INFORMÁTICA*. México : McGRAW-HILL.
- Espín Vasconez, G. (05 de 02 de 2016). *www.sri.gob.ec*. Obtenido de www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546.../20151228+LRTI.pdf
- IASB. (02 de 07 de 2010). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- IASB. (02 de 07 de 2010). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf
- IASF. (Enero de 2006). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- IFRS, F. (19 de 04 de 2016). *www.nicniif.org*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- INTERNO, R. D. (24 de 03 de 2015). *www.descargas.sri.gov.ec*. Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>

Lanzagorta, J. (15 de 01 de 2018). *EL ECONOMISTA*. Obtenido de

<https://www.economista.com.mx/opinion/Por-que-es-tan-importante-planear-nuestras-finanzas-personales-20180115-0075.html>

Rodriguez, D. (20 de Julio de 2015). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Obtenido de

<https://contabilidad.com.do/contabilidad/>

Sarmiento R, R. (2009). *CONTABILIDAD GENERAL*. Quito: IMPRESOS ANDINOS.

Babahoyo, 8 de enero del 2018

Asunto: Solicitud de pago por trabajos realizados.

Señor. Ingeniero
Marco Troya Fuertes
PREFECTO DE LOS RIOS
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio del presente, tengo a bien solicitar a Ud, que autorice los pagos correspondientes a los estudios de topografía, diseño geométrico, estudio de tráfico, diseño de pavimento y memorias de cálculo; que se ejecutaron y fueron solicitados de manera urgente por la unidad de estudios; de la vía SEGUNDA BANQUERA - SECTOR MILTON REYES del cantón Buena Fe en una Longitud de 18,45km. Los valores correspondientes por los estudios en mención alcanzan un valor de \$41,512.50 sin IVA. (CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS DOCE 50/100 DOLARES). Se adjunta a este; en un folder y CD; los estudios correspondientes.

Agradeciendo la atención que se sirva dar al presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

Mra Carrasco R.
Sra. Ana María Carrasco Ramos
Representante de Cía.
CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A.

ACTA RECEPCIÓN DEFINITIVA

ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, L=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS

El Acta de Recepción Definitiva, es suscrita en el Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, a los Seis días del mes de febrero del año dos-mil dieciocho, tal como lo establece el Art. # 124 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, comparecen por una parte la comisión designada por la Máxima Autoridad del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de los Ríos, que está conformada por el Delegado de la Máxima Autoridad Ing. Elvis Torres Macías, y como Técnico designado de los estudios el Ing. David vallejo Espinoza, por otra CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A, representada legalmente por la señora Ana María Carrasco Ramos, quienes convenimos en la celebración de la presente Acta Definitiva, al tenor de las siguientes cláusulas.

PRIMERA: ANTECEDENTES.-

Con Memorando 4560-DI-2017 de fecha 13 de Noviembre del 2017, suscrito por el Ing. Héctor Velastegui Montenegro, Director de Infraestructura y Gestión de Riesgos, en el que delega al Ing. David Vallejo-Espinoza, efectúe el la Supervisión o Control de los estudios, de acuerdo a lo dispuesto en forma verbal del señor Prefecto.

Con fecha 08 de enero del 2018, suscrito por la CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A, representada legalmente por la señora Ana María Carrasco Ramos, solicita al señor Prefecto que autorice el pago correspondiente a los ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, L=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS, CUYO VALOR ES DE \$ 41.512,50 sin incluir iva.

Con Oficio No. 123-P-GADPLR-2018, de fecha 15 de enero del 2018, suscrito por el Ing. Marco Troya Fuertes, Prefecto Provincial de Los Ríos, hace llegar la información con su respectivo soporte, presentada por la contratista, para que se dé el trámite que corresponda.

Con memorando No.185-DI-2018, de fecha 17 de enero del 2018, suscrito por el Ing. Héctor Velastegui Montenegro, Director de Infraestructura y Gestión de Riesgos, en el que hace la llegar la documentación presentada por CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A, representada legalmente por la señora Ana María Carrasco Ramos, para que se elabore el presupuesto referencial y análisis de precios para poder continuar con el trámite correspondiente.

Mediante memorando No.144-DI-CEEP-M-2018, de fecha 19 de Enero del 2018, suscrito por el Ing. Rodger Salazar Vargas, Coordinador de Elaboración de Diseño y Elaboración y Evaluación de Proyectos, hace llegar el presupuesto referencial con sus respectivos análisis de precios.

Con Memorando No. 011-ING-DVE-2018, de fecha 22 de Enero del 2018, suscrito por el Ing. David Vallejo, Técnico Asignado, en el que hace conocer al Director de Infraestructura y Gestión de Riesgos, que los estudios se ejecutaron en su totalidad desde el 15 de noviembre al 30 de diciembre del 2017, adjunta documentos en que se demuestra el estudio realizado.

Con Memorando No. 258-DI-2018, de fecha 23 de enero del 2018, suscrito por el Ing. Héctor Velastegui Montenegro, Director de Infraestructura y Gestión de Riesgos, en el que informa al Ing. Marco Troya Fuertes, Prefecto Provincial de Los Ríos, que el Ing. David Vallejo Espinoza, Técnico asignado informa

ACTA RECEPCIÓN DEFINITIVA

que los estudios fueron ejecutados en su totalidad desde el 15 de noviembre del 2017 al 30 de Diciembre del 2017, para lo cual se adjunta la documentación correspondiente.

Con Oficio No. 232-P-GADPLR-2018, de fecha 25 de enero del 2018, suscrito por el Ing. Marco Troya Fuertes, Prefecto Provincial de Los Ríos, en el que solicita al Ab. Rafael Bañasteros Vaca, Procurador Síndico, que analice la documentación adjunta de los ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, L=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS, para que emita su informe jurídico.

Con Oficio No. 258-GAPLR-2018, de fecha 29 de enero del 2018, suscrito por el Ing. Marco Troya Fuertes, Prefecto Provincial de Los Ríos, en el que autoriza al Ec. Fernando Chunga Velásquez, Director Financiero, emita la disponibilidad presupuestaria, por el valor de \$ 41.512,50, sin incluir IVA.

La Certificación presupuestaria No. 100 de fecha 29 de enero del 2018, es extendida con cargo a la partida Presupuestaria No. 01.01.001.001.730605.000.12.01.000.0.001, ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS por el valor de \$ 46.494,00, incluye IVA.

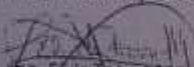
El valor a cancelar a la Contratista es de 41.512,50, sin incluir IVA, se deja constancia que los descuentos de Ley, corresponden efectuar al área contable.

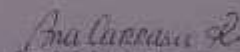
SEGUNDA: CONSTANCIA DE LA RECEPCIÓN.-


Los intervinientes nos constituimos en el sitio de los trabajos, esto es en el ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, L=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS, y procedimos a efectuar el recorrido, y así determinar el estado actual de los mismos, constatando que los trabajos han sido ejecutados tal como lo demuestra en Oficio No.011-ING-DVE-2018, de fecha 22 de Enero del 2018, suscrito por el Ing. David Vallejo Espinoza, Técnico Asignado de los trabajos.

TERCERA: ACEPTACION DE LAS PARTES.-

Para constancia de lo actuado y en fe de conformidad y aceptación, suscribimos la presente Acta de Recepción Definitiva de los trabajos: ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, L=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS, en tres ejemplares del mismo tenor y valor.


Ing. Evis Torres Macías
DELEGADO DE LA MAXIMA AUTORIDAD


Ana María Carrasco Ramos
CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A
CONTRATISTA


Ing. David Vallejo Espinoza
TÉCNICO ASIGNADO

Elaborado	Revisado Autorizado
 Licda. Nelly Rosado C. MGRH SERVIDOR PUBLICO	 Licda. Nelly Rosado C. MGRH DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE ASESORIA

Batahoyo, 01 de Febrero de 2018

CONVOCATORIA

De acuerdo a lo que el Reglamento General de La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en su Art. No.124, contenido de Actas, se convoca a los siguientes miembros para la conformación de la Comisión de Recepción de la Obra.

Delegado de la Máxima Autoridad:

Ing. Elvis Torres Macías

TECNICO ASIGNADO

Ing. David Varela Espinoza

Con el fin de proceder a la **RECEPCIÓN DEFINITIVA**, la Comisión designada, realizará la constatación física, comprobación operativa y estado actual de los trabajos: **ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, 1=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS, por un monto de \$ 41.512,50, SIN INCLUIR IVA.**

En tal sentido sírvase presentarse el 02 de Febrero de 2018 a las 8:00 a.m. en las oficinas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos, se participa de este particular también a:

Contratista:

Ana María Carrasco Ramos

CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A

Atentamente,

Ing. Héctor Velastegui Montenegro
DIRECTOR DE INFRAESTRUCTURA Y GESTION DE RIESGOS

Copia - Archivo

Elaborado: Loda Nelly Rosado C. MGRH

Oficio No 289-ING-ETM-2018
Babahoyo, 05 de Febrero de 2018

Ingeniero
Ing. Héctor Velastagui Montenegro
DIRECTOR DE INFRAESTRUCTURA Y GESTION DE RIESGOS
En su despacho. --

Señor Director:

En calidad de delegado del señor Prefecto para efectuar la Recepción Definitiva de la obra relacionada al ESTUDIOS DE TOPOGRAFIA, DISEÑO GEOMETRICO, TRAFICO, DISEÑO DE PAVIMENTO Y MEMORIAS DE CALCULO, DE LA VIA SEGUNDA BANQUERA A SECTOR MILTON REYES DEL CANTON BUENA FE, L=18,45KM, PROVINCIA DE LOS RIOS,, trabajos ejecutados por la CONSTRUCTORA CARRASCO & MURILLO ALDASTRUCTURE S.A, representada legalmente por la señora Ana María Carrasco Ramos, de acuerdo a la Convocatoria recibida el 01 de Febrero de 2018, comunico a usted que se procedió a realizar la inspección a la obra a favor de, por un monto de \$ 41.512,50.

Como resultado de la verificación realizada, se pudo observar la obra terminada, por lo que se considera procedente la suscripción del Acta de Recepción Definitiva del referido estudio.

Atentamente,


Ing. Elvis Torres Macías

DELEGADO DE LA MAXIMA AUTORIDAD

c/c.archivo.

GOBIERNO PROVINCIAL DE LOS RIOS

FECHA 05/02/2018 HORA 10:00
RECEBIDO
SECRETARIA
DIRECCION INFRAESTRUCTURA

Elaborado: Lcda. Nelly Rosado C. MGRH

Project Name: [Blank]		Project No: [Blank]	
Client Name: [Blank]		Project Manager: [Blank]	
Start Date: [Blank]		End Date: [Blank]	

Project Description: [Blank]	Project Location: [Blank]	Project Status: [Blank]	Project Budget: [Blank]
Project Risk: [Blank]	Project Complexity: [Blank]	Project Duration: [Blank]	Project Team: [Blank]

Task ID	Task Name	Start Date	End Date	Duration	Predecessors	Resources	Cost	Status
1	Project Initiation	2023-01-01	2023-01-05	5		Project Manager	1000	Completed
2	Requirements Gathering	2023-01-06	2023-01-15	10	1	Business Analyst	2000	In Progress
3	System Design	2023-01-16	2023-01-25	10	2	System Architect	3000	Not Started
4	Development	2023-01-16	2023-02-15	30	2,3	Software Engineer	6000	In Progress
5	Testing	2023-02-16	2023-02-25	10	4	QA Tester	2000	Not Started
6	Deployment	2023-02-26	2023-03-05	10	4,5	DevOps Engineer	2000	Not Started
7	Project Closure	2023-03-06	2023-03-10	5	6	Project Manager	1000	Not Started
8	Post-project Review	2023-03-11	2023-03-15	5	7	Project Manager	1000	Not Started
9	Documentation	2023-01-06	2023-01-10	5		Business Analyst	1000	Completed
10	Stakeholder Communication	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
11	Resource Allocation	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
12	Risk Assessment	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
13	Quality Assurance	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
14	Change Management	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
15	Communication Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
16	Stakeholder Register	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
17	Risk Register	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
18	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
19	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
20	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
21	Stakeholder Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
22	Risk Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
23	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
24	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
25	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
26	Stakeholder Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
27	Risk Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
28	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
29	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
30	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
31	Stakeholder Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
32	Risk Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
33	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
34	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
35	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
36	Stakeholder Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
37	Risk Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
38	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
39	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
40	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
41	Stakeholder Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
42	Risk Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
43	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
44	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
45	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
46	Stakeholder Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
47	Risk Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
48	Quality Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
49	Change Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed
50	Communication Management Plan	2023-01-06	2023-01-10	5		Project Manager	1000	Completed

Project Information			Financial Summary			Operational Metrics			Compliance & Risk		
Project ID	Name	Status	Budget	Actual	Variance	Progress %	Quality Score	Customer Sat.	Audit Score	Risk Level	Compliance Status
P001	Project Alpha	Completed	\$1,200,000	\$1,150,000	-\$50,000	100%	95	8.5	98	Low	Compliant
P002	Project Beta	In Progress	\$800,000	\$780,000	-\$20,000	85%	92	8.2	96	Medium	Compliant
P003	Project Gamma	On Hold	\$500,000	\$450,000	-\$50,000	30%	88	7.8	92	High	Non-Compliant
P004	Project Delta	New	\$300,000	\$300,000	\$0	5%	85	7.5	90	Medium	Compliant
P005	Project Epsilon	Completed	\$1,500,000	\$1,400,000	-\$100,000	100%	98	9.0	99	Low	Compliant
P006	Project Zeta	In Progress	\$900,000	\$850,000	-\$50,000	75%	90	8.0	95	Medium	Compliant
P007	Project Eta	On Hold	\$600,000	\$500,000	-\$100,000	20%	80	7.0	88	High	Non-Compliant
P008	Project Theta	New	\$400,000	\$400,000	\$0	10%	82	7.2	85	Medium	Compliant
P009	Project Iota	Completed	\$700,000	\$680,000	-\$20,000	100%	93	8.3	97	Low	Compliant
P010	Project Kappa	In Progress	\$1,100,000	\$1,050,000	-\$50,000	90%	94	8.4	98	Medium	Compliant
P011	Project Lambda	On Hold	\$800,000	\$700,000	-\$100,000	40%	86	7.6	93	High	Non-Compliant
P012	Project Mu	New	\$500,000	\$500,000	\$0	8%	83	7.3	87	Medium	Compliant
P013	Project Nu	Completed	\$600,000	\$580,000	-\$20,000	100%	91	8.1	96	Low	Compliant
P014	Project Xi	In Progress	\$950,000	\$900,000	-\$50,000	70%	89	7.9	94	Medium	Compliant
P015	Project Omicron	On Hold	\$700,000	\$600,000	-\$100,000	25%	81	7.1	89	High	Non-Compliant
P016	Project Pi	New	\$450,000	\$450,000	\$0	6%	84	7.4	86	Medium	Compliant
P017	Project Rho	Completed	\$1,300,000	\$1,250,000	-\$50,000	100%	96	8.6	99	Low	Compliant
P018	Project Sigma	In Progress	\$1,000,000	\$950,000	-\$50,000	80%	93	8.3	97	Medium	Compliant
P019	Project Tau	On Hold	\$850,000	\$750,000	-\$100,000	35%	87	7.7	94	High	Non-Compliant
P020	Project Upsilon	New	\$600,000	\$600,000	\$0	9%	85	7.5	88	Medium	Compliant
P021	Project Phi	Completed	\$750,000	\$720,000	-\$30,000	100%	94	8.4	98	Low	Compliant
P022	Project Chi	In Progress	\$1,150,000	\$1,100,000	-\$50,000	88%	92	8.2	96	Medium	Compliant
P023	Project Psi	On Hold	\$900,000	\$800,000	-\$100,000	45%	89	7.9	95	High	Non-Compliant
P024	Project Omega	New	\$550,000	\$550,000	\$0	7%	83	7.3	86	Medium	Compliant
P025	Project Eta	Completed	\$650,000	\$630,000	-\$20,000	100%	92	8.2	97	Low	Compliant
P026	Project Theta	In Progress	\$1,050,000	\$1,000,000	-\$50,000	78%	91	8.1	96	Medium	Compliant
P027	Project Iota	On Hold	\$800,000	\$700,000	-\$100,000	30%	86	7.6	93	High	Non-Compliant
P028	Project Kappa	New	\$480,000	\$480,000	\$0	11%	84	7.4	87	Medium	Compliant
P029	Project Lambda	Completed	\$720,000	\$700,000	-\$20,000	100%	93	8.3	97	Low	Compliant
P030	Project Mu	In Progress	\$1,100,000	\$1,050,000	-\$50,000	82%	90	8.0	95	Medium	Compliant
P031	Project Nu	On Hold	\$950,000	\$850,000	-\$100,000	40%	88	7.8	94	High	Non-Compliant
P032	Project Xi	New	\$520,000	\$520,000	\$0	10%	84	7.4	87	Medium	Compliant
P033	Project Omicron	Completed	\$680,000	\$660,000	-\$20,000	100%	92	8.2	97	Low	Compliant
P034	Project Pi	In Progress	\$1,000,000	\$950,000	-\$50,000	75%	89	7.9	94	Medium	Compliant
P035	Project Rho	On Hold	\$850,000	\$750,000	-\$100,000	35%	87	7.7	93	High	Non-Compliant
P036	Project Sigma	New	\$460,000	\$460,000	\$0	8%	83	7.3	86	Medium	Compliant
P037	Project Tau	Completed	\$780,000	\$760,000	-\$20,000	100%	94	8.4	98	Low	Compliant
P038	Project Upsilon	In Progress	\$1,150,000	\$1,100,000	-\$50,000	86%	91	8.1	96	Medium	Compliant
P039	Project Phi	On Hold	\$900,000	\$800,000	-\$100,000	45%	89	7.9	95	High	Non-Compliant
P040	Project Chi	New	\$580,000	\$580,000	\$0	9%	85	7.5	88	Medium	Compliant
P041	Project Psi	Completed	\$700,000	\$680,000	-\$20,000	100%	93	8.3	97	Low	Compliant
P042	Project Omega	In Progress	\$1,100,000	\$1,050,000	-\$50,000	84%	92	8.2	96	Medium	Compliant
P043	Project Eta	On Hold	\$800,000	\$700,000	-\$100,000	30%	86	7.6	93	High	Non-Compliant
P044	Project Theta	New	\$490,000	\$490,000	\$0	10%	84	7.4	87	Medium	Compliant
P045	Project Iota	Completed	\$750,000	\$730,000	-\$20,000	100%	93	8.3	97	Low	Compliant
P046	Project Kappa	In Progress	\$1,050,000	\$1,000,000	-\$50,000	79%	90	8.0	95	Medium	Compliant
P047	Project Lambda	On Hold	\$850,000	\$750,000	-\$100,000	35%	87	7.7	93	High	Non-Compliant
P048	Project Mu	New	\$500,000	\$500,000	\$0	9%	84	7.4	87	Medium	Compliant
P049	Project Nu	Completed	\$720,000	\$700,000	-\$20,000	100%	93	8.3	97	Low	Compliant
P050	Project Xi	In Progress	\$1,100,000	\$1,050,000	-\$50,000	83%	91	8.1	96	Medium	Compliant
P051	Project Omicron	On Hold	\$950,000	\$850,000	-\$100,000	40%	88	7.8	94	High	Non-Compliant
P052	Project Pi	New	\$530,000	\$530,000	\$0	11%	84	7.4	87	Medium	Compliant
P053	Project Rho	Completed	\$730,000	\$710,000	-\$20,000	100%	93	8.3	97	Low	Compliant
P054	Project Sigma	In Progress	\$1,000,000	\$950,000	-\$50,000	76%	89	7.9	94	Medium	Compliant
P055	Project Tau	On Hold	\$850,000	\$750,000	-\$100,000	35%	87	7.7	93	High	Non-Compliant
P056	Project Upsilon	New	\$470,000	\$470,000	\$0	8%	83	7.3	86	Medium	Compliant
P057	Project Phi	Completed	\$790,000	\$770,000	-\$20,000	100%	94	8.4	98	Low	Compliant
P058	Project Chi	In Progress	\$1,150,000	\$1,100,000	-\$50,000	87%	92	8.2	96	Medium	Compliant
P059	Project Psi	On Hold	\$900,000	\$800,000	-\$100,000	45%	89	7.9	95	High	Non-Compliant
P060	Project Omega	New	\$590,000	\$590,000	\$0	10%	85	7.5	88	Medium	Compliant

Project Information		Contract Information		Financial Summary	
Item No.	Description	Quantity	Unit Price	Total Price	Notes
1	Excavation and backfilling of foundation	100	100	10000	
2	Concrete foundation slab	100	100	10000	
3	Reinforcement steel for foundation	100	100	10000	
4	Formwork for foundation	100	100	10000	
5	Excavation and backfilling of walls	200	100	20000	
6	Concrete wall formwork	200	100	20000	
7	Reinforcement steel for walls	200	100	20000	
8	Formwork for walls	200	100	20000	
9	Excavation and backfilling of floor	300	100	30000	
10	Concrete floor slab	300	100	30000	
11	Reinforcement steel for floor	300	100	30000	
12	Formwork for floor	300	100	30000	
13	Excavation and backfilling of roof	400	100	40000	
14	Concrete roof slab	400	100	40000	
15	Reinforcement steel for roof	400	100	40000	
16	Formwork for roof	400	100	40000	
17	Excavation and backfilling of columns	500	100	50000	
18	Concrete column formwork	500	100	50000	
19	Reinforcement steel for columns	500	100	50000	
20	Formwork for columns	500	100	50000	
21	Excavation and backfilling of beams	600	100	60000	
22	Concrete beam formwork	600	100	60000	
23	Reinforcement steel for beams	600	100	60000	
24	Formwork for beams	600	100	60000	
25	Excavation and backfilling of slabs	700	100	70000	
26	Concrete slab formwork	700	100	70000	
27	Reinforcement steel for slabs	700	100	70000	
28	Formwork for slabs	700	100	70000	
29	Excavation and backfilling of walls	800	100	80000	
30	Concrete wall formwork	800	100	80000	
31	Reinforcement steel for walls	800	100	80000	
32	Formwork for walls	800	100	80000	
33	Excavation and backfilling of floor	900	100	90000	
34	Concrete floor slab	900	100	90000	
35	Reinforcement steel for floor	900	100	90000	
36	Formwork for floor	900	100	90000	
37	Excavation and backfilling of roof	1000	100	100000	
38	Concrete roof slab	1000	100	100000	
39	Reinforcement steel for roof	1000	100	100000	
40	Formwork for roof	1000	100	100000	
41	Excavation and backfilling of columns	1100	100	110000	
42	Concrete column formwork	1100	100	110000	
43	Reinforcement steel for columns	1100	100	110000	
44	Formwork for columns	1100	100	110000	
45	Excavation and backfilling of beams	1200	100	120000	
46	Concrete beam formwork	1200	100	120000	
47	Reinforcement steel for beams	1200	100	120000	
48	Formwork for beams	1200	100	120000	
49	Excavation and backfilling of slabs	1300	100	130000	
50	Concrete slab formwork	1300	100	130000	
51	Reinforcement steel for slabs	1300	100	130000	
52	Formwork for slabs	1300	100	130000	
53	Excavation and backfilling of walls	1400	100	140000	
54	Concrete wall formwork	1400	100	140000	
55	Reinforcement steel for walls	1400	100	140000	
56	Formwork for walls	1400	100	140000	
57	Excavation and backfilling of floor	1500	100	150000	
58	Concrete floor slab	1500	100	150000	
59	Reinforcement steel for floor	1500	100	150000	
60	Formwork for floor	1500	100	150000	
61	Excavation and backfilling of roof	1600	100	160000	
62	Concrete roof slab	1600	100	160000	
63	Reinforcement steel for roof	1600	100	160000	
64	Formwork for roof	1600	100	160000	
65	Excavation and backfilling of columns	1700	100	170000	
66	Concrete column formwork	1700	100	170000	
67	Reinforcement steel for columns	1700	100	170000	
68	Formwork for columns	1700	100	170000	
69	Excavation and backfilling of beams	1800	100	180000	
70	Concrete beam formwork	1800	100	180000	
71	Reinforcement steel for beams	1800	100	180000	
72	Formwork for beams	1800	100	180000	
73	Excavation and backfilling of slabs	1900	100	190000	
74	Concrete slab formwork	1900	100	190000	
75	Reinforcement steel for slabs	1900	100	190000	
76	Formwork for slabs	1900	100	190000	
77	Excavation and backfilling of walls	2000	100	200000	
78	Concrete wall formwork	2000	100	200000	
79	Reinforcement steel for walls	2000	100	200000	
80	Formwork for walls	2000	100	200000	
81	Excavation and backfilling of floor	2100	100	210000	
82	Concrete floor slab	2100	100	210000	
83	Reinforcement steel for floor	2100	100	210000	
84	Formwork for floor	2100	100	210000	
85	Excavation and backfilling of roof	2200	100	220000	
86	Concrete roof slab	2200	100	220000	
87	Reinforcement steel for roof	2200	100	220000	
88	Formwork for roof	2200	100	220000	
89	Excavation and backfilling of columns	2300	100	230000	
90	Concrete column formwork	2300	100	230000	
91	Reinforcement steel for columns	2300	100	230000	
92	Formwork for columns	2300	100	230000	
93	Excavation and backfilling of beams	2400	100	240000	
94	Concrete beam formwork	2400	100	240000	
95	Reinforcement steel for beams	2400	100	240000	
96	Formwork for beams	2400	100	240000	
97	Excavation and backfilling of slabs	2500	100	250000	
98	Concrete slab formwork	2500	100	250000	
99	Reinforcement steel for slabs	2500	100	250000	
100	Formwork for slabs	2500	100	250000	

