



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA INTEGRAL BASADA EN EL COSO II A**  
**FERRECONST SH, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE**  
**COTOPAXI, PERÍODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**  
Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:  
**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUTORA: NAYLA JASMIN MOLINA SEGOVIA**

**DIRECTOR: Ing. MARÍA AUXILIADORA FALCONÍ TELLO**

Riobamba – Ecuador  
2021

**©2021, Nayla Jasmín Molina Segovia.**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Nayla Jasmín Molina Segovia, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 15 de enero del 2021



---

**Nayla Jasmín Molina Segovia**

**CI.050315424-7**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, “**AUDITORÍA INTEGRAL BASADA EN EL COSO II A FERRECONST SH, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2019.**”, realizado por la señorita: **NAYLA JASMIN MOLINA SEGOVIA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA  Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA	01/12/2021
Ing. María Auxiliadora Falconi Tello <b>DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>	MARIA AUXILIADORA FALCONI TELLO  Firmado digitalmente por MARIA AUXILIADORA FALCONI TELLO Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas Carrera Contabilidad y Auditoría Latacunga - Cotacachi Fecha: 2021-01-12 10:19:08:00	01/12/2021
Dr. Carlos Volter Buenaño Pesántez <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b>	 Firmado digitalmente por CARLOS VOLTER BUENANO PESANTEZ	01/12/2021

## **DEDICATORIA**

Dedico mi tesis a mi madre que con su esfuerzo me ayudo a terminar la carrera de contabilidad y auditoría, me apoyo en los momentos más difíciles, siempre me dio su mano y su consejo para seguir adelante, segura estoy que sin su apoyo moral y económico no estuviera en este momento de mi vida, gracias por todo y finalmente agradezco a Dios que fue ese soporte para poder tener los pies sobre la tierra y poder culminar lo que me propuse desde un principio.

Nayla Molina

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer a la universidad por permitirme formarme como profesional, a cada uno de los profesores que fueron parte de este proceso, aquellos que siempre estuvieron dispuestos ayudar y poner su granito de arena para formarme como profesional, a mi madre que sin su apoyo no podía ser posible esto, por sus palabras, por estar siempre dándome su mano amiga, a mi esposo que siempre fue mi apoyo en todos los momentos difíciles y que siempre tuvo una palabra de aliento para hacer que no desmaye y finalmente a toda mi familia mis hermanos, mis sobrinas, mi tía, mis primos, porque desde el día uno estuvieron ahí dándome consejos y apoyándome.

Nayla Molina

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xvii
RESUMEN .....	xviii
ABSTRACT .....	xix
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>1.1 Planteamiento del problema .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 Formulación del Problema .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Delimitación del problema Objeto de estudio: Auditoría Área: Auditoría integral Espacio: Ferreconst S.H .....</b>	<b>3</b>
<b>1.4 Sistematización del problema .....</b>	<b>3</b>
<b>1.5 Objetivos .....</b>	<b>3</b>
<i>1.5.1 General .....</i>	<i>3</i>
<i>1.5.2 Específicos .....</i>	<i>3</i>
<b>1.6 Justificación .....</b>	<b>4</b>
<i>1.6.1 Justificación Teórica .....</i>	<i>4</i>
<i>1.6.2 Justificación Metodológica .....</i>	<i>4</i>
<i>1.6.3 Justificación Práctica .....</i>	<i>4</i>
<b>1.7 Antecedentes de investigativos .....</b>	<b>4</b>
<i>1.7.1 Antecedentes Históricos .....</i>	<i>4</i>
<b>1.8 Marco teórico .....</b>	<b>6</b>
<i>1.8.1 Definición de Auditoría .....</i>	<i>6</i>
<i>1.8.2 Importancia de Auditoría .....</i>	<i>6</i>

<b>1.8.3</b>	<b><i>Objetivos de la Auditoría</i></b> .....	<b>6</b>
<b>1.8.4</b>	<b><i>Principios Fundamentales de Auditoría</i></b> .....	<b>7</b>
<b>1.8.5</b>	<b><i>Tipos de Auditoría</i></b> .....	<b>8</b>
<b>1.8.6</b>	<b><i>Fases de la auditoría</i></b> .....	<b>9</b>
<b>1.8.7</b>	<b><i>Auditoría Integral</i></b> .....	<b>10</b>
<b>1.8.8</b>	<b><i>Objetivos de la Auditoría Integral</i></b> .....	<b>11</b>
<b>1.8.9</b>	<b><i>Criterios Confiables de Auditoría Integral</i></b> .....	<b>11</b>
<b>1.8.10</b>	<b><i>Informe de Auditoría Integral</i></b> .....	<b>12</b>
<b>1.8.11</b>	<b><i>Destinatario de Información de Auditoría Integral</i></b> .....	<b>12</b>
<b>1.8.12</b>	<b><i>Temática de Auditoría Integral</i></b> .....	<b>13</b>
<b>1.8.13</b>	<b><i>Auditoría Financiera</i></b> .....	<b>13</b>
<b>1.8.14</b>	<b><i>Auditoría del Control Interno</i></b> .....	<b>14</b>
<b>1.8.15</b>	<b><i>Concepto y Objetivos del Control Interno</i></b> .....	<b>14</b>
<b>1.8.16</b>	<b><i>Métodos de evaluación del control interno</i></b> .....	<b>15</b>
<b>1.8.17</b>	<b><i>Definición del COSO</i></b> .....	<b>15</b>
<b>1.8.18</b>	<b><i>Clasificación del COSO</i></b> .....	<b>15</b>
<b>1.8.19</b>	<b><i>Principios del Control Interno</i></b> .....	<b>16</b>
<b>1.8.20</b>	<b><i>Objetivos del Control Interno</i></b> .....	<b>17</b>
<b>1.8.21</b>	<b><i>Elementos del COSO II</i></b> .....	<b>18</b>
<b>1.8.22</b>	<b><i>Auditoría de Cumplimiento</i></b> .....	<b>19</b>
<b>1.8.23</b>	<b><i>Riesgos de Auditoría</i></b> .....	<b>19</b>
<b>1.8.24</b>	<b><i>Evidencia de Auditoría</i></b> .....	<b>20</b>
<b>1.8.25</b>	<b><i>Técnicas de Auditoría</i></b> .....	<b>20</b>
<b>1.8.26</b>	<b><i>Tipos de Evidencia de Auditoría</i></b> .....	<b>21</b>
<b>1.8.27</b>	<b><i>Tipos de Opinión en Auditoría</i></b> .....	<b>21</b>
<b>1.8.28</b>	<b><i>Índices de Auditoría</i></b> .....	<b>22</b>



1.8.29	<i>Marcas de Auditoría</i> .....	22
1.8.30	<i>Papeles de Trabajo</i> .....	23
1.8.31	<i>Clasificación de los papeles de trabajo</i> .....	24
1.8.32	<i>Hallazgos y Atributos</i> .....	24
1.8.33	<i>Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – (NAGAS)</i> .....	25
1.9	<b>Marco conceptual</b> .....	26
1.10	<b>Idea a defender</b> .....	28
1.11	<b>Variables</b> .....	28
1.11.1	<i>Variable Independiente</i> .....	28
1.11.1	<i>Auditoría Dependiente</i> .....	28
 <b>CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO</b>		
2.1	<b>Antecedentes de la investigación</b> .....	29
2.1.1	<i>Enfoque Mixto</i> .....	29
2.2	<b>Nivel de investigación</b> .....	29
2.1.1	<i>Investigación Descriptiva</i> .....	29
2.1.2	<i>Investigación Documental</i> .....	29
2.1.3	<i>Investigación de Campo</i> .....	29
2.3	<b>Diseño de investigación</b> .....	29
2.3.1	<i>No Experimental</i> .....	29
2.4	<b>Tipo de estudio</b> .....	30
2.4.1	<i>Aplicada</i> .....	30
2.4.2	<i>Población y muestra</i> .....	30
2.5	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	30
2.5.1	<i>Inductivo y Deductivo</i> .....	30
2.6	<b>Técnicas de investigación</b> .....	31
2.6.1	<i>Entrevista</i> .....	31

2.6.2	<i>Encuesta</i> .....	31
2.7	<b>Instrumentos de investigación</b> .....	31
2.7.1	<i>Guía de entrevista</i> .....	31
2.7.2	<i>Ficha de encuesta</i> .....	31
2.8	<b>Idea a defender</b> .....	31
2.9	<b>Resultados</b> .....	31
2.10	<b>Análisis de la entrevista aplicada al Gerente de la empresa Ferreconst S.H.</b> .....	45
 <b>CAPÍTULO III MARCO PROPOSITIVO</b>		
3.1	<b>Auditoría integral a la empresa Ferreconst, S.H del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019</b> .....	48
3.2	<b>Archivo permanente</b> .....	49
3.2.1	<i>FASE I: Conocimiento Preliminar</i> .....	49
3.3	<b>Archivo corriente</b> .....	67
3.3.1	<i>FASE II: Planificación específica</i> .....	67
3.4	<b>FASE III: Ejecución de auditoría</b> .....	109
4.	<b>FASE IV. Comunicación de resultados</b> .....	163
4.1	<b>Programa de auditoría – FASE IV</b> .....	164
4.4.1	<i>Notificación cierre de auditoría</i> .....	165
4.4.2	<i>Convocatoria lectura de informe final de auditoría</i> .....	166
4.4.3	<i>Informe final de auditoría</i> .....	167
<b>CONCLUSIONES</b> .....		182
<b>RECOMENDACIONES</b> .....		183
 <b>BIBLIOGRAFÍA</b>		
 <b>ANEXOS</b>		

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b> Marcas de Auditoría .....	23
<b>Tabla 1-2:</b> Personal Ferreconst S.H.....	30
<b>Tabla 2-2:</b> Actividades de control .....	32
<b>Tabla 3-2:</b> Personal capacitado.....	33
<b>Tabla 4-2:</b> Control de procedimientos de documentos.....	34
<b>Tabla 5-2:</b> Copias de seguridad de registros digitales .....	35
<b>Tabla 6-2:</b> Software Contable Empresarial .....	37
<b>Tabla 7-2:</b> Manual de procedimientos contables.....	38
<b>Tabla 8-2:</b> Documentos revisados y aprobados.....	39
<b>Tabla 9-2:</b> Comparación de presupuestos y gastos .....	40
<b>Tabla 10-2:</b> Afiliados al IESS .....	41
<b>Tabla 11-2:</b> Tipos de auditoría en FERRECONST S.H.....	42
<b>Tabla 12-2:</b> Satisfacción del cliente .....	43
<b>Tabla 13-2:</b> Medios de comunicación organizacionales .....	44
<b>Tabla 1-3:</b> Índice Marcas de Auditoría .....	50
<b>Tabla 2-3:</b> Programa de Auditoría FASE I.....	51
<b>Tabla 4-3:</b> Cuadro de accionistas .....	53
<b>Tabla 5-3:</b> Tabla de cargos.....	54
<b>Tabla 6-3:</b> Equipo de Trabajo de Auditoría. ....	60
<b>Tabla 7-3:</b> Programa de Auditoría FASE II. ....	68
<b>Tabla 8-3:</b> Calificación - Ambiente de control.....	71
<b>Tabla 9-3:</b> Nivel de confianza y riesgo-Ambiente de control .....	71
<b>Tabla 10-3:</b> Calificación-Establecimiento de objetivos .....	74
<b>Tabla 11-3:</b> Nivel de confianza y riesgo -Establecimiento de objetivos.....	74

<b>Tabla 12-3:</b> Calificación - Identificación de eventos .....	77
<b>Tabla 13-3:</b> Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos .....	77
<b>Tabla 14-3:</b> Calificación - Evaluación de riesgo .....	80
<b>Tabla 15-3:</b> Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo.....	80
<b>Tabla 16-3:</b> Calificación - Respuesta al riesgo.....	83
<b>Tabla 17-3:</b> Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo .....	83
<b>Tabla 18-3:</b> Calificación - Actividades de control .....	86
<b>Tabla 19-3:</b> Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control .....	86
<b>Tabla 20-3:</b> Calificación - Información y Comunicación.....	89
<b>Tabla 21-3:</b> Nivel de confianza y riesgo - Información y Comunicación .....	89
<b>Tabla 22-3:</b> Calificación – Monitoreo .....	92
<b>Tabla 23-3:</b> Nivel de confianza y riesgo – Monitoreo.....	92
<b>Tabla 23-3:</b> Matriz de ponderación de resultados de la evaluación del control interno .....	93
<b>Tabla 24-3.</b> Hoja de hallazgos - Falta de socialización de misión y visión organizacional. ....	94
<b>Tabla 25-3.</b> Hoja de hallazgos –Incumplimiento de mecanismo de rastreo y de riesgos.....	95
<b>Tabla 26-3.</b> Hoja de hallazgos - deficiente identificación de eventos.....	96
<b>Tabla 27-3.</b> Hoja de hallazgos - Inexistencia de un plan estratégico de mitigación de riesgos... 97	
<b>Tabla 28-3.</b> Hoja de hallazgos - desinformación en relación categorización de eventos.....	98
<b>Tabla 29-3.</b> Hoja de hallazgos – Inexistencia de actividades de control.....	99
<b>Tabla 30-3.</b> Hoja de hallazgos - Falta de análisis de información financiera.....	100
<b>Tabla 31-3.</b> Hoja de hallazgos - Inexistencia de supervisión del servicio y calidad del producto .....	101
<b>Tabla 32-3.</b> Hoja de hallazgos - Inexistencia de un plan de capacitación laboral.....	102
<b>Tabla 33-3.</b> Hoja de hallazgos - Desactualización de los objetivos organizacionales.....	103
<b>Tabla 34-3.</b> Programa de Auditoría - FASE III .....	110
<b>Tabla 35-3.</b> Programa de auditoría - Auditoría Financiera .....	113

<b>Tabla 36-3.</b> Análisis vertical – Balance General 2019 FERRECONST S.H. ....	116
<b>Tabla 37-3.</b> Análisis vertical - Estado de resultados 2019 Ferreconst S.H.....	133
<b>Tabla 38-3.</b> Indicadores de liquidez.....	137
<b>Tabla 39-3.</b> Indicadores de Eficiencia .....	138
<b>Tabla 40-3.</b> Indicadores de Productividad .....	139
<b>Tabla 41-3:</b> Indicadores de Endeudamiento .....	139
<b>Tabla 42-3:</b> Matriz de hallazgos - Bajo índice de ventas.....	141
<b>Tabla 43-3:</b> Matriz de hallazgos - Alto índice de endeudamiento .....	142
<b>Tabla 44-3:</b> Matriz de hallazgo - Alto índice de apalancamiento .....	143
<b>Tabla 45-3:</b> Programa de auditoría - Auditoría de gestión .....	145
<b>Tabla 46-3:</b> Calificación y ponderación - Gestión administrativa .....	148
<b>Tabla 47-3:</b> Nivel de riesgo y confianza - gestión administrativa .....	148
<b>Tabla 48-3:</b> Calificación y ponderación - Desempeño empresarial.....	151
<b>Tabla 49-3:</b> Nivel de riesgo y confianza - Desempeño empresarial .....	151
<b>Tabla 50-3:</b> Calificación y ponderación - Misión.....	154
<b>Tabla 51-3:</b> Nivel de confianza y riesgo – Misión .....	154
<b>Tabla 52-3:</b> Calificación y ponderación – Visión.....	157
<b>Tabla 53-3:</b> Nivel de confianza y riesgo – Visión.....	157
<b>Tabla 54-3:</b> Matriz de correlación - Fortalezas Vs Oportunidades.....	160
<b>Tabla 55-3:</b> Matriz de correlación - Debilidades Vs Amenazas.....	163
<b>Tabla 56-3:</b> Matriz priorizada - FODA.....	164
<b>Tabla 57-3:</b> Perfil estratégico interno .....	166
<b>Tabla 58-3: Perfil estratégico externo</b> .....	168
<b>Tabla 59-3:</b> Matriz de medios internos.....	170
<b>Tabla 60-3:</b> Matriz de medios externos .....	172
<b>Tabla 61-3:</b> Hoja de hallazgos – Inexistencia de valor agregado clientes .....	177

<b>Tabla 62-3:</b> Hoja de hallazgos – Inexistencia de nivel de desempeño laboral.....	178
<b>Tabla 63-3:</b> Hoja de hallazgos - Medios estancados de socialización .....	179
<b>Tabla 64-3:</b> Programa de auditoría - Auditoría de cumplimiento.....	181
<b>Tabla 65-3:</b> Calificación y ponderación - cumplimiento de normativa interna .....	157
<b>Tabla 66-3:</b> Nivel de riesgo y confianza - cumplimiento de la normativa interna.....	157
<b>Tabla 67-3:</b> Calificación y ponderación - cumplimiento de la normativa externa.....	159
<b>Tabla 68-3:</b> Nivel de confianza y riesgo – cumplimiento de la Normativa externa.....	159
<b>Tabla 69-3:</b> Hoja de hallazgos - Falta de un reglamento interno.....	160
<b>Tabla 70-3:</b> Matriz de hallazgos – Inexistencia de un manual de funciones .....	161
<b>Tabla 71-3:</b> Matriz de hallazgos – Inexistencia del reglamento interno sustituto.....	162
<b>Tabla 1-4:</b> FASE IV – Programa de auditoría .....	164
<b>Tabla 2-4:</b> Nómina de trabajadores FERRECONST S.H - Informe final.....	173
<b>Tabla 3-4:</b> Accionistas y participación FERRECONST S.H - Informe final.....	173
<b>Tabla 4-4:</b> Constancia de acta de conferencia final .....	181

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-3:</b> Valores corporativos .....	55
<b>Figura 2-3:</b> Ubicación de Ferreconst S.H.....	56
<b>Figura 2-3:</b> Organigrama Estructural FERRECONST S.H.....	57
<b>Figura 2-4:</b> Valores corporativos FERRECONST S.H - Informe final .....	171
<b>Figura 1-4:</b> Organigrama estructural FERRECONST S.H - Informe final.....	172

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-2:</b> Actividades de control (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	32
<b>Gráfico 2-2:</b> Personal capacitado (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	33
<b>Gráfico 3-2:</b> Control de procedimientos de documentos (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	35
<b>Gráfico 4-2:</b> Copias de seguridad de registros digitales (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	36
<b>Gráfico 5-2:</b> Software Contable Empresarial (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	37
<b>Gráfico 6-2:</b> Manual de procedimientos contables (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	38
<b>Gráfico 7-2:</b> Documentos revisados y aprobados (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	39
<b>Gráfico 8-2:</b> Comparación de presupuestos y gastos (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	40
<b>Gráfico 9-2:</b> Afiliados al IESS (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	41
<b>Gráfico 10-2:</b> Tipos de auditoría en FERRECONST S.H (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	42
<b>Gráfico 11-2:</b> Satisfacción del cliente (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	43
<b>Gráfico 12-2:</b> Medios de comunicación organizacionales (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H).....	44
<b>Gráfico 2-3:</b> Análisis del Activo Exigible .....	118
<b>Gráfico 3-3:</b> Análisis del Activo Realizable.....	119



<b>Gráfico 4-3:</b> Análisis del Pasivo - Proveedores .....	124
<b>Gráfico 6-3:</b> Análisis del patrimonio - Capital social.....	128
<b>Gráfico 7-3:</b> Análisis del patrimonio - Utilidad del ejercicio .....	129
<b>Gráfico 8-3:</b> Análisis de las cuentas de ingresos .....	135
<b>Gráfico 9-3:</b> Análisis de la cuenta de egresos.....	136

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO A. ENTREVISTA AL GERENTE ENTREVISTA.....</b>	<b>186</b>
<b>ANEXO B. ENCUESTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y TRABAJADORES.....</b>	<b>189</b>
<b>ANEXO C. RUC EMPRESA .....</b>	<b>192</b>

## **RESUMEN**

El objetivo de este trabajo fue realizar una auditoría integral a la empresa Ferreconst SH, del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones organizacionales en todos los niveles que corresponden a la organización y sus procesos administrativos, así como también sus procesos legales. Para lo cual se realizaron encuestas que se encuentran relacionadas con el método del COSO II que se relaciona con el ambiente laboral, el establecimiento de objetivos, la comunicación, el monitoreo, las mismas que se encuentran establecidas en las Normas de Control Interno, donde determinaron el nivel de confianza y de riesgo del control interno, se evaluó la gestión administrativa, financiera y también la de cumplimiento de las normas, recaudando todas las evidencias necesarias, reales, oportunas, suficientes y competentes las mismas que permitieron identificar las existencias de oportunidades, debilidades y deficiencias de la empresa Ferreconst SH, se concluye que una auditoría relacionada al coso II si permite mejorar procesos y cumplir objetivos a corto y largo plazo optimizando recursos y tiempo . Se recomienda estudiar los hallazgos identificados y actualizar las planificaciones empresariales para dar solución a la problemática considerando el daño que puede provocar en el cumplimiento de objetivos y recursos económicos.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <EVALUACIÓN CONTROL INTERNO>, < ACCIONES CORRECTIVAS>, < AUDITORÍA INTEGRAL>, < TOMA DE DECISIONES>, <HALLAZGOS>, <COSO II>.

24-06-2022

1357-DBRA-UTP-2022

## **ABSTRACT**

This research aimed to conduct a comprehensive audit of the company Ferreconst SH, of the canton of Latacunga, province of Cotopaxi, period 2019, to improve organizational decision making at all levels that correspond to the organization and its administrative processes, as well as its legal processes. For this purpose, surveys were carried out that are related to the COSO II method, which is related to the working environment, the establishment of objectives, communication, and monitoring, the same that are established in the Internal Control Standards, they determined the level of confidence and the risk of internal control. The administrative management was evaluated, financial and, compliance with the rules. The same that allowed to identify the existence of opportunities, weaknesses, and deficiencies of the company. It is concluded that an audit related to cost II if it allows to improve processes and meet objectives in the short and long term, optimizing resources and time. They recommend studying the identified findings and update the business planning to solve the problem, considering the damage it can cause to the fulfilment of objectives and economic resources.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <INTERNAL CONTROL EVALUATION>, <CORRECTIVE ACTIONS>, <INTEGRAL AUDITING>, <DECISION MAKING>, <FINDINGS>, <COSE II>.

Lic. Leonardo E. Cabezas A.0601880420

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de titulación corresponde a la elaboración de una “Auditoría Integral basada en el COSO II a Ferreconst SH, del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019”, con la finalidad de determinar la concordancia correcta de los estados financieros, la eficiencia y eficacia que posee la gestión administrativa, y por lo tanto considerando el cumplimiento de la normativa legal del funcionamiento empresarial.

La empresa Ferreconst SH, no cuenta con un departamento de auditoría interna por lo cual se ve en la necesidad de elaborar una auditoría que le permita identificar falencias, para la mejora de toma de decisiones que permita el correcto funcionamiento de la empresa, por lo tanto, lograr un adecuado control financiero y de gestión.

Para la ejecución de la auditoría se considera información financiera, gestión y de cumplimiento del año 2019, a través de inspección verbal, documental, para su respectivo análisis mediante procedimientos analíticos, sustantivos, que se encontraran plasmados en los papales de trabajo.

El trabajo de investigación se conforma por cuatro capítulos: el capítulo I consta de planteamiento del problema, justificación y sus objetivos, el capítulo II comprende los antecedentes de investigación, el marco teórico, y la idea a defender, el capítulo III corresponde a la modalidad de investigación, donde se detalla la población, la muestra y los métodos, técnicas e instrumentos que se van aplicar en el trabajo de investigación para la recaudación de las evidencias de auditoría las mismas que permitan sustentar las conclusiones emitidas por el auditor, en el capítulo IV se desarrolla la auditoría integral que está compuesta por cuatro fases las cuales son: planificación preliminar y específica, evaluación del control interno (COSO II), ejecución de auditoría, y por ultimo comunicación de resultados.

## CAPÍTULO I

### 1.1 Planteamiento del problema

El sector ferretero ha demandado crecimiento durante varios años dentro del país, el mismo que ha sido sostenido, manteniendo una relación con la construcción, impulsando el crecimiento económico nacional.

Este crecimiento permite que el negocio se desarrolle y por lo tanto diversifiquen su oferta, es decir mantener productos tanto para la construcción como accesorios para el hogar, permitiendo así un incremento de cartera dentro del negocio y también económico social.

En el Ecuador, el sector ferretero alcanzado un lugar importante en la economía del país, las mismas que son reconocidas como sólidas y solventes por la sociedad. Según cifras del Instituto Nacional de estadísticas y censos, INEC (2012), ocupa el 46% en la industria de la construcción. Según el Instituto Nacional de estadísticas y censos, INEC (2019), de acuerdo a los proyectos potenciales de inmobiliarios a construirse, sea; estos locales comerciales e industriales, viviendas, clínicas, edificios, entre otros; un total de viviendas destinadas a la construcción de 47.291 proyectos aceptados y listos para ser construidos los mismo que están ligados al sector ferretero.

La entidad Ferreconst SH, es una empresa se dedica a la comercialización de productos de construcción, con varios años operando en el mercado, tiene su domicilio en la ciudad de Latacunga.

A través del diagnóstico realizada a la entidad, se ha podido identificar algunas falencias, las mismas que impactan en el desarrollo del negocio, como son:

- No llevar un control de la información, es decir no conocer sus ganancias y sus pérdidas, ya que solo que ajustan a la facturación y la misma no es controlada de forma efectiva, lo que genera un problema ya que no pueden establecer conclusiones que le permita a la entidad mitigar riesgos.
- La mala interpretación de la poca información, la misma que no permite encontrar soluciones efectivas ya que se carece de información necesaria y que valide las operaciones realizadas a diario.
- No se establece la aplicación del control interno, la razonabilidad de los estados financieros, por lo tanto, la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento de la normativa legal.
- Ineficiente ejecución de los recursos planificados, para las diversas actividades de la empresa, que afecta directamente a la eficacia impidiendo el cumplimiento de las metas

propuestas por la misma.

De lo expuesto anteriormente se puede concluir que todos los problemas tienen su origen en la falta de una Auditoría Integral a la empresa Ferreconst SH., de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, que permita evaluar las operaciones financieras, administrativas, de gestión y control interno con la finalidad de poder determinar si se han realizado conforme a la normativa y reglamento vigente, proporcionando información real, suficiente para la adecuada toma de decisiones de la organización.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿De qué manera una Auditoría Integral basada en el coso II a la empresa “Ferreconst SH”, de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, ayudará a evaluar las operaciones financieras, administrativas, de gestión y control interno?

## **1.3 Delimitación del problema Objeto de estudio: Auditoría Área: Auditoría integral Espacio: Ferreconst S.H**

Límite espacial: Latacunga Período de estudio: 2019

## **1.4 Sistematización del problema**

¿Cómo influye el insuficiente control de información que se ajustan a la facturación?

¿De qué manera afecta la mala interpretación de la poca información financiera para la toma de decisiones organizacionales?

¿Cómo afecta la falta de aplicación de un control interno para la razonabilidad de los estados financieros?

¿De qué manera influye la ineficiente ejecución de los recursos planificados para las diversas actividades empresariales?

## **1.5 Objetivos**

### ***1.5.1 General***

Ejecutar una Auditoría Integral a Ferreconst SH, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, basada en el COSO II, que ayudara a evaluar las operaciones financieras, administrativas, de gestión y de control interno.

### ***1.5.2 Específicos***

- Elaborar un marco teórico referencial de Auditoría Integral mediante la recopilación de varias fuentes bibliográficas para una correcta estructura y fundamentación científica que contribuya al trabajo de investigación.

- Establecer un marco metodológico mediante la aplicación de técnicas, e instrumentos de investigación que permita el análisis financiero, administrativa y de cumplimiento de la normativa, para obtener evidencias suficientes, relevantes que apruebe un análisis de la problemática a investigar.
- Elaborar una auditoría integral mediante la aplicación de las fases y procedimientos de auditoría para la presentación de un informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones a la empresa FERRECONST SH, de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el período 2019, con el fin de contribuir en la toma de decisiones y mitigación de riesgos.

## **1.6 Justificación**

### ***1.6.1 Justificación Teórica***

La presente investigación justifica su desarrollo desde la perspectiva teórica ya que busca la utilización de todo el material bibliográfico correspondiente a la rama de la Auditoría Integral, la cual se encuentra plasmada en libros, revistas, artículos científicos, sitios web, etc., con la finalidad de sustentar adecuadamente la presente investigación.

### ***1.6.2 Justificación Metodológica***

Desde la perspectiva metodológica, la presente investigación se justifica su inicio, ya que busca la aplicación de métodos, técnicas y herramientas de investigación se podrá recabar información relevante, pertinente y consistente, que permitirá elaborar papeles de trabajos un informe final sólido y de calidad, con sus debidas conclusiones y recomendaciones que aportarán en gran magnitud a la toma de decisiones en la organización.

### ***1.6.3 Justificación Práctica***

Desde la parte práctica la presente investigación se justifica ya que se elaborará una auditoría integral a FERRECONST SH, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en concordancia con los objetivos previamente establecidos, la investigación pretende evaluar el cumplimiento de las estrategias organizacionales a través de la comparación de los registros contables.

## **1.7 Antecedentes de investigativos**

### ***1.7.1 Antecedentes Históricos***

Con la finalidad de proporcionar mayor validez científica y servir como referencia al presente trabajo de titulación, se ha revisado y analizado las siguientes fuentes bibliográficas, mismas que se detallan a continuación:



Puente y Vicuña (2018, p. 566) en su proyecto de investigación titulado: Auditoría Integral a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017., concluye lo siguiente:

La Normativa de Contabilidad Gubernamental, respecto a los principios contables señala que todo hecho económico debe ser presentado de forma clara y concisa a través de una clasificación adecuada en base al catálogo general de cuentas, por tal motivo los mayores contables deben tener una identificación específica garantizando la utilidad de dicha información. En el caso de la ESPOCH se puede evidenciar que 13 mayores correspondientes a la cuenta Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Procesos, se identifican con un nombre genérico denominado "sin nombre específico". Esta deficiencia es provocada en vista que al momento del registro de las transacciones en los libros mayores no se considera indispensable la identificación y detalle de las obras en proceso, generando de esa forma que la información contable no contribuya al proceso de toma de decisiones por parte de las autoridades correspondientes.

Vargas (2018, p. 266) en su proyecto de investigación denominado: Auditoría Integral a la cooperativa de transportes de pasajeros en taxis "señor del buen suceso" del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015., establece la siguiente conclusión: En la ejecución de la auditoría de gestión y aplicación del COSO III se identificó los principales problemas de la Cooperativa de taxis, que no cuentan con indicadores de gestión, no cuentan con un sistema de control interno, no da cumplimiento al plan de capacitación según lo establecido en el POA institucional, no cuenta con un código de ética para los trabajadores, y no existen evaluaciones periódicas a los directivos sobre su desempeño en la organización

Calero (2018, p.29) en su proyecto de investigación titulado: Auditoría Integral al centro de salud-el Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016., concluye lo siguiente:

La aplicación de la Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, propuso la evaluación de manera grupal a la entidad, en distintas áreas, así como: financieros, administrativos, y de gestión también considerando el cumplimiento de la normativa, las distintas planificaciones estratégicas, objetivos organizacionales y metas propuestas, permitiendo de tal manera la entrega del informe con relación al manejo de los recursos que han sido llevado a cabo de manera eficiente y económica sustentada a la normativa vigente en relación a la entidad.

## **1.8 Marco teórico**

### **1.8.1 Definición de Auditoría**

Según Dennis Arter (2003) afirma que: “Es un proceso independiente que permite la sistematización y por consiguiente la documentación para alcanzar el total de evidencias relevantes de auditoría y que estas sean evaluadas objetivamente y que permiten identificar la medida en las que se lleva a cabo con las normas de auditoría.” (p. 22). Para López, Cañizares y Mayorga (2018) menciona que: “La auditoría es una actividad justa y objetiva realizada por profesionales independientes, cuyo objetivo es mejorar la eficiencia de las operaciones comerciales mediante el control de la información de la empresa auditada.” (p. 93).

De acuerdo a lo expuesto a lo anterior, se concluye que la auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencia real y por lo tanto estas puedan ser evaluadas de forma objetivas con la finalidad que cumplan los criterios de auditoría.

### **1.8.2 Importancia de Auditoría**

Según Omar de Jesús Montilla (2018), afirma que: “La importancia de la auditoría se da en diversas direcciones, se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que se ostenta como una segunda opinión imparcial e idónea, del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales y societarios” (p. 13).

La auditoría es importante permite tener una guía para poder saber el proceso a seguir en la ejecución del trabajo, es decir en sus procesos y características.

### **1.8.3 Objetivos de la Auditoría**

Según Martínez (2006, p. 9) menciona que los objetivos de auditoría son:

- Revisar las actividades, campos o funciones de la organización para brindar opiniones profesionales y verdaderas sobre la racionalidad de sus operaciones y resultados.
- Realizar una revisión especializada, desde el punto de vista profesional, del aspecto contable, financiero y operacional de las distintas áreas de una empresa.
- Valuar la aplicación y cumplimiento de programas, políticas, y objetivos organizacionales que analizan la conducta de empleados y funcionarios que son parte de una entidad.

- Informar de manera profesional e independiente sobre los distintos resultados recaudados por una empresa y sus diferentes áreas, así como también sobre el desarrollo de sus funciones y el debido cumplimiento de objetivos y operaciones propuestas.

Para Rodríguez (1997, p. 77) mencionan que los objetivos de auditoría son:

- Determinar sacrificios que permitan evaluar la posición de la empresa de acuerdo a los estándares fijados.
- Permitir en relación económica la optimización de recursos de acuerdo a la planificación propuesta por la entidad.
- Mejorar en la toma de decisiones organizacionales, en relación a la competencia en el nicho de mercado mediante un adecuado manejo de recursos financieros.

Por lo tanto, se concluye que los objetivos son proporcionar un informe de auditoría real, donde conste la razonabilidad de las cuentas, y por lo tanto alcanzar las metas organizacionales mejorando procesos, de acuerdo a la normativa vigente y el control interno.

#### ***1.8.4 Principios Fundamentales de Auditoría***

Según Sotelo (2018) los principios que debe cumplir un auditor:

- Formación técnica y capacidad profesional: La auditoría deberá ser realizada por personas con formación técnica y capacidad profesional adecuadas.
- Independencia: Durante su actuación profesional tanto los órganos de control externo como los auditores mantendrán una actitud independiente y una posición de objetividad total, especialmente frente a la propia estructura administrativa.
- Diligencia profesional: La ejecución de los trabajos y la emisión de los informes se llevarán a cabo con el debido cuidado profesional.
- Responsabilidad: El auditor deberá realizar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría establecidas y será responsable de su informe con las limitaciones al alcance expresadas, en su caso, en el mismo.
- Secreto profesional: Los auditores deberán mantener y garantizar la confidencialidad sobre la información obtenida en el curso de sus actuaciones.

El auditor independiente debe realizar su trabajo de manera profesional, es decir con ética para recalcar la integridad al momento de emitir los resultados, para ejecutar su trabajo de forma

correcta.

### **1.8.5 Tipos de Auditoría**

Según Cañivano (2020), manifiesta los siguientes tipos de auditoría:

- Auditoría externa o auditoría legal. - El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente.
- Auditoría Operativa. - Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento.
- Auditoría Financiera. - La auditoría financiera en un proceso donde el resultado final es la emisión de un informe, donde el auditor da su opinión sobre la situación financiera de la empresa, con relación a los estados financieros.
- Auditoría de Gestión. - Es un examen que evalúa el nivel de eficiencia, eficacia y economía de los recursos utilizados en la organización donde se pretende evidenciar la herramienta como gestión.
- Auditoría de sistemas. – La auditoría de sistemas incluye lo que se conoce por auditorías especiales, como la auditoría medioambiental, auditoría informática y otras formas que empiezan a tomar nombre (económico-social, ética y otras).
- Auditoría integral. – Es un tipo de auditoría que se lo distingue como herramienta de prevención, para evaluar el sistema de gestión, cumplimiento y financiera de las instituciones, con la finalidad en el logro de objetivos y optimización de recursos.
- Auditoría operativa. - Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento.

Por lo tanto, estas auditorías tienen como finalidad mejorar procesos en las empresas y que permitan la optimización de recursos y el cumplimiento de objetivos empresariales con tendencia a la mejora continua.

### ***1.8.6 Fases de la auditoría***

Para Monfort y Pallerola (2015) menciona que las fases de auditoría son:

a) Fase de planificación: Se debe ejecutar las pruebas que se van a llevar a cabo, considerarlas horas de ejecución, desde el momento de entrega, la lectura del informe y entrega del mismo al cliente.

- La actividad a la que se dedica del cliente, tales como sector de la economía, su tamaño, y finalmente el producto que se comercializa, y sin duda su competencia, es decir, un estudio de su entorno interno y externo de forma general.
- Análisis económico financiero a través del uso de ratios, porcentajes, donde se deberán establecer qué cuentas tienen un mayor peso en relación con el activo, al pasivo, ingresos y gastos, con la finalidad de establecer el nivel de materialidad según su sentido de relevancia, importancia o significatividad en relación económica.
- Evaluación, análisis de los procesos de control interno e identificación de su nivel de confianza y de riesgo en relación al control interno analizado.
- Resumen de la estrategia global de la auditoría, mediante la redacción de un breve Memorandum donde se describa de forma resumida, riesgos previamente detectados, el nivel de confianza en el sistema de control interno establecido por la empresa, particularidades identificadas de la actividad empresarial y principales ratios significativos del análisis económico financiero realizado.

b) Fase de ejecución del trabajo: Una vez que se ha ejecutado el memorándum de planificación, por consiguiente, se inicia la ejecución del trabajo en la empresa auditada, y se ejecuta lo siguiente:

- Conseguir los datos empresariales, es muy recomendable e importante efectuar una primera solicitud de inquisición a la entidad, la misma que puede ser mejorada si es de ser necesario, todo ello con la finalidad de que el auditor justifique su trabajo con las evidencias identificadas y de tal manera evitar inconvenientes futuros.
- Estipendio del personal de la empresa y el número de horas propuestas en relación del alcance de la auditoría y la firma auditora con su respectivo personal.
- Determinación de las principales marcas de auditoría, con la finalidad de uniformizar de tal manera la simbología de la revisión de las cuentas y por ende facilitar al jefe de auditoría la debida supervisión correcta que realizará a posteriori.

- Ejecutar pruebas de cumplimiento, el auditor está en la obligación de aplicar y llevar a cabo pruebas de cumplimiento que identifiquen el correcto funcionamiento y ejecución del control interno, y por lo tanto la identificación de debilidades que la empresa posee, que se relacionan con las comparaciones de las cuentas con los saldos obtenidos en ejercicios anteriores de los estados financieros.

c) Plasmación de las debilidades encontradas, durante la ejecución del examen de auditoría se puede detectar las debilidades y falencias de la entidad auditada, las cuales están debidamente soportadas y plasmadas en los papeles de trabajo. Dimitiendo al criterio personal del supervisor del trabajo de auditoría en informar si se considera necesario en el Informe de auditoría integral, en el apócrifo que la organización auditada no presentara dicha corrección de la debilidad identificada en el proceso de ejecución.

- Apreciación de resultados y conclusiones, una vez finalizado el examen, el auditor está en la tarea de formular las debidas conclusiones y recomendaciones en su informe de auditoría, el mismo que se procederá entregar a la empresa.

d) Fase de comunicación de resultados: Terminada la fase de ejecución, es importante dar aviso a una primera reunión con los directivos de la empresa con el objetivo de presentar un borrador del informe antes de ser entregado y hacerles conocer las conclusiones preliminares que se han obtenido en el proceso del trabajo y que si desean o no aceptar las conclusiones o también pedir un plazo para contribuir más documentación y que se modifiquen estas primeras conclusiones identificadas.

e) Fase de redacción del informe: La fase de mayor importancia e interés, ya que se evidencia en un pergamino escrito las conclusiones identificadas, dicha finalidad de contribuir a la mejora en la toma de decisiones efectivas de la entidad y prevenir errores dentro de la organización que dirijan a la mejora continua.

Por lo tanto, toda auditoría se empieza con el conocimiento de la entidad a la cual se va auditar y por lo tanto a la evaluación del riesgo en el control interno, se determinará las evidencias necesarias y suficientes que permitan sustentar el trabajo auditado y por lo cual sustenta la opinión del auditor, en la última fase se procede al informe de auditoría con las debidas conclusiones y sus recomendaciones.

### ***1.8.7 Auditoría Integral***

Para Blanco (2012) la auditoría integral se refiere a:

La auditoría integral es un proceso que permite valorar imparcialmente evidencia en relación con los distintos temas dentro de un período de tiempo definido: Información, Estructura de control

financiero y financiero interno, la obediencia con las leyes y sus regulaciones pertinentes y finalmente alcanzar las metas. (p. 18).

Según Melini (2001) la auditoría integral es:

La auditoría integral se refiere al trabajo realizado en el alcance o método de auditoría financiera, cumplimiento legal, control financiero interno y gestión. La auditoría integrales un modelo de cobertura global, por lo que no es la suma de las auditorías, pero puede construirse con base en estándares de auditoría y aseguramiento generalmente aceptados. (p. 26).

La auditoría integral es un proceso que nos permite valorar en un período definitivo, en relación de auditorías financieras, de cumplimiento, gestión y control interno (COSO), lo cual finiquita en un conjunto amplio de auditorías.

### ***1.8.8 Objetivos de la Auditoría Integral***

Para Blanco (2012, p. 14) menciona que los objetivos de la auditoría integral son los siguientes:

- Dar a conocer la opinión de los estados financieros de la organización que han sido evaluados en relación a las normas de contabilidad.
- Verificar que las operaciones administrativas, económicas y financieras se alinean las normas legales, estatutarias, entre otras y estas sean propuestas.
- Valorar el control interno financiero de manera integral con el fin de obtener información de su aplicación si esta se ejecutó de manera correcta y se alcanzó los objetivos organizacionales.

La auditoría integral sus objetivos se basan en expresar una opinión clara de los estados financieros los mismo que son el objeto de examen de la auditoría, con las debidas normas de contabilidad; permiten determinar si las diferentes operaciones sean administrativas, económicas y financieras se encuentren en relación a las normas legales, al fin de establecer si las mismas son aplicables; y nos es importante evaluar constantemente el control interno para poder identificar si han sido diseñadas y aplicadas de forma

efectiva para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos que han sido establecidos por la organización.

### ***1.8.9 Criterios Confiables de Auditoría Integral***

Para Blanco (2012, p. 24) menciona que los criterios confiables de auditoría integral son:

- En la auditoría de estados financieros los criterios son las normas nacionales o

internacionales de contabilidad.

- En la auditoría de control interno, los criterios son la metodología para la evaluación de cada uno de los elementos del control interno en relación a la empresa.
- En la auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones, los criterios son de leyes comerciales, tributarias, laborales, cambiarias y de otra índole aplicables a la entidad; y
- En la auditoría de gestión los criterios son los indicadores cuantitativos y cualitativos y los factores críticos de éxitos establecidos por la administración que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades.

La auditoría integral se compone, de una auditoría financieras, de una auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento, y auditoría de gestión los mismo que permite evaluara la empresa y emitir conclusiones reales.

#### ***1.8.10 Informe de Auditoría Integral***

Para Blanco (2012, p. 42) menciona que el informe de auditoría integral trata sobre:

El informe de la auditoría integral es de propósito general ósea que es emitido para un número determinado de usuarios, pero debe ser dirigido a quien se espera utilizará el informe.

Generalmente el adjudicatario será a quien va inclinado el informe, aunque pueda poblar antecedentes en las que se identificaran otros usuarios, así como situaciones en las que el noticiario responsable será el destinatario, quien pondrá a organización él informa a otros usuarios identificados.

Al ejecutarse una auditoría integral en una empresa se emite un informe el mismo que es el propósito para un determinado número de usuarios, pero es dirigido a quien utilizara el informe.

#### ***1.8.11 Destinatario de Información de Auditoría Integral***

Para Blanco (2012, p. 30) establece que la información emitida en el informe es destinada:

El informe de la auditoría integral es de propósito general ósea que es emitido para un número indeterminado de usuarios, pero debe ser conducente a quien se espera utilizara el informe. Generalmente el usuario será a quien va dirigido el informe, aunque pueden existir condiciones en las que se identificaran otros usuarios, así como en las situaciones en las que la parte responsable será el destinatario, quien pondrá a disposición el informe otros usuarios que sean identificados.

Por lo tanto, la información que contenga el informe de la auditoría integral realizada a la



empresa debe ser tratada con bastante responsabilidad ya que existe información privada de la misma, por lo cual, será dirigida a quien se espera utilice el informe para poder determinar dicha información y tomar en cuenta las distintas conclusiones y recomendaciones por parte del auditor.

#### ***1.8.12 Temática de Auditoría Integral***

Según Blanco (2012, p. 48) determina la temática de la auditoría integral de tal manera que:

La temática de la auditoría integral cumple con los siguientes requisitos, ya que comprende la ejecución del trabajo con el siguiente alcance:

- Auditoría financiera: Enunciar una manifestación de los estados financieros, los mismos que se encuentran en proceso de examen, donde se verifica si se encuentran aptos en relación con las normas de contabilidad y su debida aplicación.
- Auditoría de cumplimiento: Permite finalizar con el análisis, de las tres auditorías tales como son: financiera, gestión y cumplimiento se han ejecutado de acuerdo a las normas legales y los diferentes procedimientos a ser aplicados.
- Auditoría de gestión: Finalmente permite identificar el alcance de las metas planificadas y los objetivos propuestos, y el nivel en que las obligaciones han sido planteadas de manera eficiente y oportuna.
- Auditoría de control interno: Permite una evaluación general del control interno organizacional, donde se identifica el alcance y funcionamiento de los objetivos empresariales, el cumplimiento de las leyes y las regulaciones. Veracidad de la información de la entidad e identificación de sus debidas falencias o debilidades.

La auditoría integral se conforma por la temática de la auditoría financiera, la misma que es determinar una opinión a cerca de los estados financieros los mismos que han sido evaluados, la auditoría de cumplimiento, la misma que nos permite determinar si se han tomado en cuenta las leyes, reglamentos y si estos han sido aplicados de manera correcta dentro del proceso de la recolección de evidencias las mismas que nos van a permitir emitir el informe, la auditoría de gestión, determinar si los objetivos propuestos por la empresa sean estos a corto o largo plazo se han cumplido de manera eficiente para el logro de las metas planificadas, la auditoría del control interno, es tan importante ya que de gran importancia llevar un control constante y continuo de la entidad para poder identificar falencias y mejorar los procesos y mitigar riesgos que nos impidan el cumplimiento de los objetivos empresariales.

#### ***1.8.13 Auditoría Financiera***

Para Blanco (2012), la auditoría financiera trata sobre:

La auditoría financiera examina los estados financieros con un personal fuera de la empresa, una persona diferente a la que trabaja en la preparación de información financiera, donde la finalidad es establecer su racionalidad, veracidad, de tal manera dar a conocer los resultados del examen que permita trabajar en las falencias. (p. 322).

La auditoría financiera su finalidad es la razonabilidad a los estados financieros en relación a las normas internacionales, para determinar la veracidad y dar a conocer los resultados obtenidos.

#### ***1.8.14 Auditoría del Control Interno***

Para Blanco (2012), la auditoría del control interno se basa en: “La finalidad de la auditoría de control interno es corroborar las operaciones consistentes y efectivas, en el transcurso del ejercicio.” (p. 42).

Por lo tanto, la auditoría del control interno nos permite determinar si la empresa está operando de forma eficiente, efectiva, mediante la ejecución de cuestionarios con preguntas que nos permitan identificar los niveles de efectividad, funcionalidad y eficacia de la organización, es decir como esta se encuentra operando.

#### ***1.8.15 Concepto y Objetivos del Control Interno***

Contraloría general del estado (2009), determina que el control interno: “Es un proceso dirigido por la alta autoridad, trabajadores y la dirección de la entidad, que brinda estabilidad prudente por salvaguardar recursos y lograr el cumplimiento de metas organizacionales”.

Los objetivos que persigue el control interno se presentan en las siguientes categorías:

**Operacional:** Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad: financieros, materiales y humanos.

**Financiero:** Referente a la preparación y presentación de información financiera oportuna, confiable y de calidad.

**Legalidad:** Referente al cumplimiento de disposiciones y normativas que le sean aplicables

Según Navarro y Ramos (2016) manifiesta que el control interno se refiere a:

Se entiende al control interno como una herramienta basada en ordenamientos capaces de proporcionar todas las fases del proceso administrativo, es decir, en la planeación, organización, dirección y control de las actividades dirigidas al cumplimiento de los objetivos institucionales, además, ayuda a amenorar las situaciones de vulnerabilidad inherentes a la actividad de la empresa.

Por lo tanto, el control interno son políticas, procedimientos que se realizan dentro de una entidad, para poder asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones para poder cumplir con la normativa vigente.

#### ***1.8.16 Métodos de evaluación del control interno***

Según Jesús Patiño (2019, p. 77) afirma que los métodos de evaluación del control interno son: Descriptivo. – Se lo conoce también como narrativa, trata de realizar un escrito de las características de las actividades que realizan y relacionan a los departamentos, registros contables.

Cuestionario. - En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones

Flujogramas. - El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades-

#### ***1.8.17 Definición del COSO***

Según Roberto Becerra (2016, p. 6) menciona que el control interno trata sobre:

El Control Interno encaja un plan es decir un proceso organizacional formulado por la entidad y sus diversos procedimientos que de diferente manera son formulados por la empresa para salvaguardar y controlar sus activos, pasivos y patrimonio, verificar la razonabilidad y confiabilidad de toda la información financiera, también la administrativa y finalmente la operacional.

Según Mejía (2006) el control interno es: “Un proceso consumado por la administración, junta de directores y demás personal de la organización con la finalidad de determinar un seguimiento de seguridad en relación a los objetivos propuestos por la empresa a fin de ser cumplidos.” (p. 50)

El control interno son procedimientos que de forma coordinada se adaptan a una organización con la finalidad de salvaguardar los activos, confiabilidad de la información financiera y poder verificar la razonabilidad por lo tanto permite dentro de la organización impulsar la eficiencia y eficacia operativa.

#### ***1.8.18 Clasificación del COSO***

Según Bertarni (2019, p. 176), define la clasificación del COSO así:

COSO I. - Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos

COSO II.- Conocido también como COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucren.

COSO III. - conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I, sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización.

Por lo tanto, el COSO en su diferente clasificación tienen el mismo objetivo, el mismo que es de proporcionar seguridad a la empresa que aplique los mismo y brindar mejoras en procesos y cumplimiento de objetivos.

#### ***1.8.19 Principios del Control Interno***

Según Juan Ramón (2001), los principios de control interno se basan en:

- División del trabajo: En ningún caso una sola persona llevará la inspección total de las operaciones, por lo tanto, el control interno seguirá un proceso de etapas para identificar y controlar las diferentes transacciones:
  - Autorizada.
  - Aprobada.
  - Ejecutada.
  - Registrada.

De modo tal que garantice que los responsabilizados con la custodia de los medios y la elaboración de los documentos primarios no tengan autoridad para aprobar los mismos y que ambos no tengan la función o posibilidad de efectuar anotaciones en los registros contables de esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra que trabaja independiente y que al mismo tiempo verifica la operación realizada posibilitando la detección de errores.

- Fijación de responsabilidad: Garantizar que las instrucciones inherentes a la inspección de las transacciones económicas, como la realización y aceptación de los distintos documentos, identifiquen las diferentes situaciones de los procesos

operacionales puestos en marcha, por consiguiente, establecer funciones en las áreas de la empresa, así como las distintas obligaciones de las personas que integran la organización,

considerando oportunamente la autoridad que delega dichas actividades.

- Cargo y descargo: “Debe garantizarse de manera regular que todo recurso o servicio recibido o ya sea entregado sea asentado, por lo cual considerar la contabilización de egresos e ingresos, que se utiliza de evidencia fundamentada que especifique la ejecución, el registro, y aprobación. Debe quedar bien claro en qué forma y momento una cuenta recibe los créditos y los débitos, es por ello que toda anotación que no obedezca a las normas de una cuenta se debe investigar en detalle. La inspección de las operaciones reflejadas en cada cuenta y subcuenta o análisis en forma sistemática, por personal independiente al que efectúa dichas anotaciones, permitirá observar si las operaciones registradas se corresponden con el contenido de cada cuenta. Resulta factible la rotación del personal en las distintas áreas de trabajo considerando su nivel de ocupación y función, promoviendo una limitación de eventos que pongan en riesgo la organización en relación a los fraudes y por consiguiente se beneficia la identificación directa y exacta en el caso de obtener estos eventos y permite mejorar en todos los aspectos el trabajo.”

Los principios de Control Interno en general pueden resumirse en cinco puntos principales:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad de personas en cada operación, es decir al menos dos personas deben intervenir directamente en cada operación.
- Controlar el acceso a los registros contables con excepción de personal.
- El trabajo de los empleados será complementario y no de revisión.
- El Departamento de Contabilidad será el único encargado del registro de las operaciones de la empresa.

Los principios del control interno se basan en la división del trabajo, asignación de actividades y cargo y descargo que mediante estos nos permite un mejor desempeño para poder analizar a la empresa y a la mejora en la toma de decisiones.

#### ***1.8.20 Objetivos del Control Interno***

Para Juan Ramón (2001, p. 8), los objetivos del control interno:

- Operaciones ejecutadas con eficiencia y eficacia.

- Veracidad e importancia de información financiera.
- Las leyes, normas ejecutadas con seguridad y obediencia.

El primer objetivo trata sobre los objetivos de la entidad, objetivos, metas y la capacidad para salvaguardar errores, el segundo objetivo trata sobre la oportuna y adecuada presentación de los estados financieros institucionales, y la tercera y última trata sobre lo que la empresa debe cumplir para el alcance de objetivos.

#### ***1.8.21 Elementos del COSO II***

Según Ramón (2001, p. 9), los elementos del coso están compuestos por:

- Ambiente de control: Se origina por valores, filosofía, la ética como conducta y la integridad en todos los aspectos relacionados a la organización sea interna o externa. Por ello se considera importante que la empresa relaciona de manera formal al personal, clientes y otras personas que se encuentre directa e indirecta relacionada con la entidad con la finalidad de un adecuado manejo.
- Evaluación de riesgos: Trata sobre los diversos factores que orientan a que la empresa alcance los objetivos planificados, es importante que una vez cuando se encuentre los riesgos, estos sean tratados a tiempo y se deban controlar para que no afecte a los objetivos empresariales.
- Procedimientos de control: Otorgados por la dirección y tratan de procedimientos que permiten el desempeño de los objetivos organizacionales y son dirigidos por la empresa, cuenta adicionalmente con las medidas para hacer frente a los eventos que estos sean controlados.
- Supervisión: Mediante un monitoreo constante llevado a cabo por la administración donde se examina si se ejecutan los trabajos de manera correcta por los funcionarios de la entidad y en caso concreto de no ejecutarse se proceden a cambios. Por lo tanto, la revisión entiende un control interno y también externo que son ejecutadas por personal indirecto a la entidad.
- Sistemas de información y comunicación: Son medios para dar a conocer información importante al personal, con el fin de por medio de esta modalidad se mejore la comunicación y se entienda la responsabilidad a cumplir. La alta administración debe transmitir mensajes claros, pertinentes acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener

información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración.

Por lo tanto, los elementos del COSO II son muy importantes dentro de una organización ya que ayudan a mejorar su situación interna, para poder cumplir con los objetivos establecidos por la empresa es necesario que la misma tome en cuenta los elementos del coso y al mismo tiempo aplicarlos para lograr la eficiencia y eficacia.

### ***1.8.22 Auditoria de Cumplimiento***

Para Dennis R. (2003), la auditoria de cumplimiento es: “La auditoría de cumplimiento busca la aquiescencia con un conjunto de reglas, es decir, dichas reglas no pueden cuestionarse, son fijas” (p. 8).

Por lo tanto, dentro de las auditorias de cumplimiento se pueden incluir a la auditoría financiera, tributaria, reglamentaria, por lo cual dichas auditoria está diseñada para que asegure que las actividades ejecutadas han sido realizadas de forma adecuada.

### ***1.8.23 Riesgos de Auditoría***

Para Abolacio (2008, p. 104), los riesgos de auditoría se dividen en:

Riesgo inherente: Consiste en la posibilidad de la existencia de errores en el proceso contable que puedan derivar en que la información obtenida de él contenga errores o irregularidades significativas. Factores que pueden influir a que este tipo de riesgo se ponga de manifiesto son, entre otros, un excesivo volumen de transacciones, un departamento contable mal estructurado, personal no cualificado, mal dimensionamiento del departamento, falta de conocimiento de las actividades de la entidad, etc.

Riesgo de control: Este es el riesgo de que los sistemas de control interno de la empresa no hayan evitado o detectado errores significativos que se generen del sistema de contabilidad establecido. El auditor intentará ganar la máxima confianza respecto a este tipo de riesgo mediante el procesode evaluación de los Sistemas de control interno de la entidad

Riesgo de detección: Consiste en la posibilidad de la existencia de errores significativos ocurridos en los procedimientos de la empresa, que no han sido posteriormente descubiertos por los sistemas de control interno y que tampoco han sido detectados por la aplicación de las pruebas sustantivasde auditoría.

Los riesgos de auditoría se clasifican en tres: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección; el primer riesgo se encuentra relacionado a la naturaleza de la empresa es decir a la actividad económica a la que se dedica la empresa; el segundo riesgo trata sóbrelos sistemas de control implementados en la empresa, y el ultimo trata sobre la manera en que se han ejecutado

estrategias implementadas por la empresa para detectar riesgos.

#### **1.8.24 Evidencia de Auditoría**

Para Bueno (2007), determina que la evidencia de auditoría es:

La evidencia del auditor es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables mencionados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente se han ocasionado. La evidencia se adquiere por el auditor mediante el proceso de las diferentes pruebas de auditoría aprovechadas de acuerdo a los diferentes motivos y de acuerdo al juicio profesional del auditor. (p. 61).

La evidencia de la auditoría es una convicción del auditor, por lo tanto, es toda la información recopilada durante el examen de auditoría, la misma que si cumple criterios de suficiente y competente, que va a sustentar su opinión.

#### **1.8.25 Técnicas de Auditoría**

Para Bonilla (2008, p. 89), menciona que los métodos para obtener evidencia son: Inspecciones.

Comprende la inspección documental y examen físico.

Documental. - Consiste en explorar registros, documentos o activos tangibles.

Proporciona evidencia en la auditoría y confiabilidad de su naturaleza y fuente de las operaciones.

Examen físico. - Es la técnica de la auditoría mediante el cual el auditor comprueba la existencia de los activos tangibles para obtener evidencia en la auditoría con respecto a su inclusión en el activo, pero no necesariamente a su propiedad o valor.

Observación. - Consiste en ubicar un proceso o procedimientos que están siendo realizados por otros; por ejemplo, la observación del auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control.

Indagación mediante entrevista. - Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Las búsquedas pueden ser por escrito y en forma oral, y debe documentarse.

Confirmación. - Es corroborar la información obtenida en los registros contables, por ejemplo, circularizando a bancos comerciales, cuentas por cobrar de clientes, entre otros, etc. para confirmar los saldos vigentes que aparecen en los estados financieros.

Cálculo. - Consiste en comprobar directamente la exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes comprobatorios.



Procedimientos analíticos. -Consisten en utilizar los índices y tendencias significativas para determinar la liquidez, posición financiera, capacidad de endeudamiento, rentabilidad y gestión empresarial; así como, las fluctuaciones y relaciones inconsistentes en los componentes del balance general y estado de resultados. A través de esta información se lleva a cabo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.

Comprobación. -El auditor dedica la mayor parte de la auditoría a los asuntos donde es mayor la posibilidad de error o información equivocada. Un método para determinar estas áreas es la comparación.

Las técnicas de auditoría son aquellos métodos que se toma en cuenta dentro de una investigación y aquellas pruebas que son utilizadas por los auditores para poder obtener evidencias que permitan al mismo fundamentar su opinión en las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe.

#### ***1.8.26 Tipos de Evidencia de Auditoría***

Según Armas (2008, p. 112), la evidencia de auditoría se clasifica en:

Física: Obtenida por observación directa. Son ejemplos la verificación física de efectivo, de inventarios, etc.

Documental: Consistente en archivos, reportes, manuales e instrucciones.

Testimonial: Se adquiere por declaraciones de terceras sean estas orales o escritas a través de entrevistas

Electrónica: Este tipo de evidencia incluye diagramas de red y hardware, programas de aplicación y otros registros multimedia.

Analítica: Fundada por el análisis de la información obtenida a través de otras fuentes, como por ejemplo el análisis costo-beneficio.

La evidencia es el proceso por el cual se puede recopilar información de distintas formas, la física son documentos como facturas, notas de crédito; documental podemos encontraren archivos; testimoniales declaraciones de otras personas sean orales o escritas, analítica es información recaudada por fuentes, así como el análisis de costo beneficio.

#### ***1.8.27 Tipos de Opinión en Auditoría***

Para Arter (2004, p. 97), establece que las opiniones de auditoría se clasifican en:

Opinión sin salvedades puede ser emitido cuando según el criterio del auditor la promoción de los estados financieros cumple con todos los principios de contabilidad generalmente aceptados o que no existen debilidades materiales significativas.

Opinión con salvedades puede ser efecto de una prohibición de la eficacia de la auditoría o el hecho de no aplicar los principios de contabilidad. Un informe con salvedades puede ser manejado solamente cuando el auditor finiquita que los estados financieros se encuentran imparcialmente. Por lo tanto, esto se entiende cuando ha sido limitado por el cliente el auditor o posibles hechos que impidan que se ejecute una auditoría íntegra.

La opinión adversa se utiliza cuando el auditor entiende y sospecha que los estados financieros se encuentran con falencias notables o son fraudulentos y no tiene la verdadera información financiera, por lo tanto, se puede dar cuando el auditor tiene sustentaciones después de una indagación, y esta se da solo en ciertas ocasiones no es común.

Una negación o abstención de opinión se da cuando el auditor no se encuentra presuntuoso de la manera en que los estados financieros han sido entregados, por lo cual la negación se da por una restricción en el logro de la auditoría, o una falta de comprensión profesional entre relación cliente y el auditor a cargo. En conclusión, de las distintas maneras expresadas se da una limitación de opinión de los estados financieros.

Existen diferentes tipos de opinión en auditoría que son emitidos por los auditores, donde emitirá una opinión no modificada cuando las evidencias encontradas durante el proceso de auditoría sean suficientes, competentes y permitan determinar que los estados financieros han sido preparados y analizados de forma correcta. La opinión también puede ser modificada cuando el auditor en el informe no pueda llegar a una conclusión.

#### ***1.8.28 Índices de Auditoría***

Para Egusquiza (2014), los índices de auditoría son:

Los índices son claves convencionales, son alfabético y numérico o mixtos es decir alfabético-numérico, que permitan la adecuada clasificación de los papeles de trabajo manteniendo una forma ordenada y directa con el fin de proporcionar su posición. Por lo cual son utilizados de manera cruzada para que se puedan relacionar entre dos o más cédulas de auditoría. (p. 36).

Los índices de auditoría son aquellos que nos permiten poder identificar los papeles de trabajo mediante claves alfabéticas, numéricas o mixtas.

#### ***1.8.29 Marcas de Auditoría***

Para la CGE (2009, p. 188), menciona que:

Las marcas de auditoría son caracteres o distintivos que son manejados por el auditor en los papeles de trabajo, para exteriorizar la naturaleza, alcance y el tipo de procedimientos prueba a realizar en la ejecución de una auditoría, las cuales proporcionan su entendimiento. Las marcas

deberán ser uniformes, simples, distinguibles y claras, de manera que puedan ser rápidamente descritas por el auditor que ejecuta el trabajo e identificables por quien lo supervise.

Según Sandoval (2012), manifiesta lo siguiente:

Las marcas de auditoría se las reconoce como distintivos que son usados por el auditor con la finalidad de identificar y encontrar los papeles de trabajo. Los beneficios de usar marcas en un proceso de auditoría son: Una sola anotación durante el trabajo, inspección rápida y de fácil comprensión (p. 58).

**Tabla 1-1:** Marcas de Auditoría

<b>Signo o Símbolo</b>	<b>Significado</b>
<b>C</b>	Confirmado
<b>C+</b>	Comprobado sumas
<b>a.</b>	Cruzado
<b>a)</b>	Conciliado
<b>O</b>	Inspección física
<b>✓</b>	Verificado
<b>Tr</b>	Transacción rastreada
<b>R</b>	Revisado
<b>Rs</b>	Revisión selectiva
<b>Σ</b>	Sumatoria
<b>*</b>	Observación
<b>S</b>	Documentación sustentadora
<b>T</b>	Tomado de
<b>NE</b>	Notas explicativas

**Fuente:** CGE, 2019

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### ***1.8.30 Papeles de Trabajo***

Para Armas (2008), manifiesta en su libro que los papeles de trabajo de auditor son aquellos: “Los papeles de trabajo forman el contiguo de piezas documentales o también electrónicas donde se encuentran plasmadas las evidencias obtenidas durante el proceso ejecutado de auditoría y los exámenes aplicados en la ejecución como etapa.” (p. 101).

Los papeles de trabajo son documentos que contienen la información de la empresa obtenida por el auditor de la revisión de la misma, así como también resultados, pruebas obtenidas en el trabajo elaborado, las mismas que contienen recomendaciones y conclusiones de la empresa auditada.

### ***1.8.31 Clasificación de los papeles de trabajo***

El archivo permanente facilita la historia de la entidad y su información utiliza para futuras auditorías, el contenido de este archivo puede ser el siguiente:

- Historia de la empresa, organigrama estructural. Escritura de constitución, modificatoride los estatutos.
- Copia de contratos importantes.
- Plan o catálogo de cuentas.
- Actas de las Juntas de los Consejos de Administración y de Vigilancia.

El archivo corriente se describe a todos los documentos que recopila el auditor durante el examen,esto incluye:

- Programas de auditoría
- Cuestionario de control interno.
- Cédulas numéricas y analíticas.
- Informe de auditoría (Egúsquiza, 2014)

Los papeles de trabajo se clasifican en dos, el archivo permanente que es aquel que contiene datos históricos de la empresa como actas constitutivas, contratos, estatutos. El segundo es el archivo corriente el mismo que trata sobre toda la información encontrada por el auditor durante toda la auditoría a la empresa.

### ***1.8.32 Hallazgos y Atributos***

Según Emilse (2016), los hallazgos en auditoría se refieren a:

Es una narración interpretativa, específica y razonable de circunstancias identificadas en el proceso del examen de auditoría, que se relaciona a las falencias, desviaciones de carácter importante encontradas, que son alertas de mejoras. Por lo tanto, es una información que el auditor considera importante y de gran valor que han sido manejados mediante un examen y que son importante de comunicación dentro de la organización. (p. 20).

Los hallazgos de auditoría se integran por cuatro atributos o elementos:

Condición: Se entiende como lo que realmente es, lo que es encontrado por el auditor al momento de indagación y aplicación de técnicas de auditoría, para lo cual se puede identificar un escenario

de una situación deficiente.

**Criterio:** Trata de como la situación debería estar planteada de manera correcta es decir lo que realmente debe ser, donde se analiza resultados de cumplimiento o falencias en la aplicación al examinar la situación real, propia del momento, se relaciona a un proceso de cumplimiento legal o simplemente una opinión profesional.

**Causa:** Son circunstancia por las cuales surgió dicha condición o la falta de cumplimiento del criterio. Por lo tanto, es obligación del auditor proponer las interrogantes que llevaron a dicha causa es decir su origen, las razones de las falencias, por ello es importante e indispensable contar con un juicio profesional para la aplicación de recomendaciones de mejora organizacional aplicadas en un período de tiempo. Algunas de falencias son mal manejo del control organizacional interno y externo de la entidad.

**Efecto:** Es la consecuencia de la condición de la importancia relevante de los hallazgos identificados y que muestran la necesidad de cambio al lineamiento de mejoras en el proceso organizacional, es importante dar a conocer de manera real la situación del efecto que contrajo la condición.

Por lo tanto, los hallazgos de auditoría son una descripción, narrativa lógica de los distintos hechos detectados en el examen de auditoría, relacionadas a las deficiencias, irregularidades, errores que están inherentes en una organización.

### ***1.8.33 Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – (NAGAS)***

Las normas de auditoría generalmente aceptadas, son manuales importantes en el área de auditoría, los mismos en que los auditores deben enfatizar en el momento de ejecutar una Auditoría, por lo cual el acatamiento de estas disposiciones certifica la eficacia del trabajo ejecutado profesionalmente que ha sido realizado por el auditor en su proceso auditado.

Clasificación de las NAGAS Normas personales

Frecuente sobre las cualidades que los auditores deben tener para poder hacer frente al trabajo, considerando las exigencias que el carácter profesional demanda. Aquí se destaca cualidades que el auditor debe tener antes de ejecutar el trabajo y las mismas que deben ser protegidas en el proceso de ejecución del trabajo auditado.

**Entrenamiento técnico y capacidad profesional.** – Su finalidad es rendir una opinión profesional independiente del trabajo ejecutado de auditoría, persona con título profesional legal y que tengan entrenamiento profesional y capacidad.

**Cuidado y diligencias profesionales.** – El auditor a cargo está en la obligación, de establecer vigilancia y actividades profesionales, en la ejecución de su examen y en la gestación del

informe.

**Independencia.** – El auditor debe defender una actitud de independencia mental, es decir no abandonar llevar por opiniones de otras personas, en todos los asuntos de su profesión.

Normas de ejecución del trabajo

Se refiere a los elementos básicos, donde el contador debe ejecutar su labor con cuidado y diligencia profesional, por lo tanto, aunque sea difícil definir en cada tarea el cuidado y diligencia, preexisten elementos que deben ser cumplidos para el acatamiento del cuidado diligencia, que constituyen en las normas de ejecución del trabajo.

**Planeación y supervisión.** – Auditor antes de responsabilizarse por el trabajo debe tener instrucciones de la entidad a investigar, con el objetivo de planear el trabajo a ser ejecutado, estipular responsabilidades, tareas a sus colaboradores y establecer las pruebas que serán aplicadas.

**Estudio y evaluación del control interno.** – El contador debe analizar a la entidad sujeta a la investigación, por lo tanto, estudiar y evaluar al control interno, con el objetivo de poder crear que pruebas son las idóneas para aplicar.

**Obtención de la evidencia suficiente y competente.** – El auditor al dictaminar estados financieros, recae sobre la una gran responsabilidad con terceros, por eso es importante que la opinión se encuentre respaldada por los distintos elementos de pruebas que hayan sido seleccionadas con anterioridad, por lo tanto dichos hechos deben ser comprobables.

Normas relativas a la información

El resultado final es el dictamen o informe, en la misma consta todo el trabajo ejecutado, las evidencias encontradas, donde el auditor también especifica sus respectivas recomendaciones y conclusiones de los hallazgos encontrados. Por lo tanto, el dictamen o informe en donde mantienen la confianza de los interesados en los estados financieros, en los mismos que aparecen

las situaciones financieras y resultados de las operaciones. Finalmente queda evidenciado el trabajo ejecutado por el auditor.

**Normas de dictamen e información.** – Deben estar acorde a reglas que garanticen la ejecución de su trabajo.

## **1.9 Marco conceptual**

**Auditoría.** - Cotejar que la información financiera, operacional y administrativa de la empresa sea oportuna, real, por lo tanto, es inspeccionar que todos los procesos de las operaciones se lleven de acuerdo a la planificación y que estas permitan el cumplimiento de las obligaciones.

(González,2012).

**Auditoría Integral.** - La auditoría integral es la sucesión de recolectar y examinar imparcialmente, dentro de un período, evidencias en relación a la auditoría: el control interno, la información y los debidos cumplimientos legales y el alcance propuesto de los objetivos empresariales, con la finalidad integral de conocimiento mediante la aplicación de indicadores para una mejor interpretación de información. (Blanco, 2012).

**Auditoría Interna.** – Es una actividad continua, completa, desarrollada en una organización por personal perteneciente a la misma, y consistente en verificar la presencia de controles internos, así como también vigilar su cumplimiento y proponer mejoras para la consecución de los objetivos planificados de dicha organización. (Larrea, 2010)

**Auditor.** – Es una persona profesional con destrezas en su área laboral sugerida por una empresa de consultores, con el propósito de verificar y evaluar los diferentes resultados obtenidos por la gestión administrativa y la financiera de una dependencia o de una empresa con la finalidad de información, no menos importante las debidas recomendaciones para la mejora continua y habilidades en relación desempeño en el área laboral a ejecutarse en la empresa sea esta interna o externa. (Córtes, 2012)

**Control Interno.** - El control interno es un seguimiento continuo, monitoreando las actividades que desempeña una organización y su forma de ejecución en el mercado sea esta interna o externa, realizado por los directores, la administración y demás personal, con la finalidad de dar seguimiento y seguridad continua para alcanzar la planificación objetiva de las metas empresariales y que estas no se vean afectadas por eventos que perjudiquen la mejora continua. (Mejía, 2006).

**Análisis.** - El análisis se opone lógicamente a la síntesis, ya que ésta consiste en la composición ordenada de los elementos diferentes de un todo, es decir, se fundamenta en una operación contraria a la analítica (Giner, 1975).

**Hallazgos.** – Son eventos identificados durante el proceso de ejecución de auditoría, consta de una narración real por medio de una indagación empresarial, de situaciones identificadas por medio de la aplicación del control en relación a un examen general de auditoría, de las deficiencias que necesitan ser atendidas a tiempo para evitar eventos no deseados en la empresa. (Tobón, 2016)

**Causa.** – Es la situación presentada de manera real en la empresa, las mismas que no han sido atendidas y examinadas a tiempo por medio de condición.

**Criterio.** – Trata sobre lo que debería ser en relación a la normativa legal, de las anomalías

encontradas y el nivel de solución que estas necesitan, finalmente se relacionada lo que tendría que ser para evitar falencias.

**Efecto.** – Es parte de la causa que se promovió por la condición y produjo como resultado el efecto que permite de manera más general identificar las debilidades identificadas mediante el examen, se la puede identificar por medio de porcentajes, finalmente es la relación de lo que tenía que ser lo que la realidad muestra.

**Principio de Importancia Relativa.** - Logrará admitirse la no aplicación precisa de algunos de los principios contables siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos de la variación que tal hecho origine sea difícilmente significativa y, por lo tanto, en efecto, no altere las cuentas anuales como expresión de la imagen fiel (Larrea, 2010)

**Eficiencia.** - significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación  $E=P/R$ , donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados (Chiavenato, 2004)

**Eficacia.** - Relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la elaboración de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado (Reinaldo, 2002)

**Ferretería.** - Se designa ferretería al local destinado a la venta de productos metálicos y de otro tipo que resultan útiles para el desarrollo de labores de construcción, reparación y bricolaje. Al individuo que tiene a su cargo el establecimiento se lo conoce como ferretero (Merino, 2017).

## **1.10 Idea a defender**

Con la realización de una auditoría integral basada en el COSO II a Ferreconst SH, en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, se podrá identificar falencias, mitigación de riesgos y mejorar la toma de decisiones empresarial.

## **1.11 Variables**

### ***1.11.1 Variable Independiente***

Auditoría Integral

### ***1.11.1 Auditoría Dependiente***

Mejora en la toma de decisiones, y una administración eficiente y eficaz.



## **CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1 Enfoque Mixto**

Sampieri, Fernández y Baptista (2014), manifiesta que el enfoque mixto “involucra un conjunto de procesos de recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio, o una sucesión de investigaciones para responder a un planteamiento del problema” (p. 532).

### **2.2 Nivel de investigación**

#### **2.1.1 Investigación Descriptiva**

Para Sampieri, Fernández y Baptista (2014), manifiesta que: “Este tipo de estudio busca especificar las propiedades y características de personas, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, es decir, únicamente recoge información sobre las variables” (p. 90).

Este nivel de investigación implica la observación y descripción de los procesos en cualquier otro fenómeno sin influir, resaltando la imagen organizacional.

#### **2.1.2 Investigación Documental**

Según Sampieri, Fernández y Baptista (2014), la investigación documental es: “Estudio se relaciona con la detección y obtención de bibliografía y otros materiales que sean útiles para los propósitos del estudio, de donde se espera recopilar la información más relevante para desarrollar el proyecto de investigación” (p. 90).

Este nivel de investigación documental trata sobre datos recogidos en distintas fuentes como son: libros, revistas, páginas web, entre otras.

#### **2.1.3 Investigación de Campo**

Según Sampieri, Fernández y Baptista (2014), manifiesta que: “la inmersión en el ambiente consiste en que el investigador se introduce y vive en el entorno que estudia, es decir, trabajar en la empresa, habitar en la comunidad” (p. 90).

Este nivel de investigación es aquel que permite recolectar datos de manera directa, se realiza mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría para obtener hallazgos.

### **2.3 Diseño de investigación**

#### **2.3.1 No Experimental**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2016), manifiesta que: “La investigación no

experimental es aquella que se realiza sin ninguna manipulación deliberadamente de variables” (p.48).

El diseño no experimental en otras palabras, una investigación en donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes, es decir, se observan fenómenos y tal y como se dan en su forma natural para que después estos mismos sean analizados.

## **2.4 Tipo de estudio**

### **2.4.1 Aplicada**

Para Vargas (2008), manifiesta que la investigación aplicada es: “la investigación aplicada es una forma de conocer, identificar las realidades con una prueba científica” (p. 27).

Es decir, la investigación aplicada es cuando el problema es conocido y establecido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas que son específicas.

### **2.4.2 Población y muestra**

**Tabla 1-2.** Personal Ferreconst S.H

<b>Personal</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Gerente</b>	1
<b>Contador</b>	1
<b>Cajero</b>	1
<b>Bodeguero</b>	4

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

Debido a que mi población no llega a 10 personas no se podrá aplicar la fórmula del muestreo.

## **2.5 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

### **2.5.1 Inductivo y Deductivo**

Para Newman (2006), manifiesta que:

Otra fuente de conocimiento es el razonamiento deductivo, cuando el hombre tiene unificación de las ideas se tiene el concepto de veracidad. Por otro lado, el inductivo son las conclusiones del razonamiento deductivo serán verdaderas sólo si las premisas en que se basan también lo son (p. 72).

Por lo tanto, el método deductivo es aquel que de afirmaciones general permite llegar a afirmaciones específicas, es decir es un sistema para organizar hechos conocidos y extraer conclusiones, mientras que el método inductivo es aquel que permite establecer conclusiones generales basándose en hechos recopilados mediante la observación directa.

## **2.6 Técnicas de investigación**

### **2.6.1 Entrevista**

Para Sampieri et al (2014), manifiesta que: “la entrevista se define como una reunión para intercambiar información a través de las preguntas y respuestas entre el entrevistador y el entrevistado, a fin de lograr una comunicación y construcción conjunta de significados sobre un tema”. (p. 88)

Esta técnica será utilizada para obtener información necesaria, ya que en la práctica se realizará mediante el cuestionario del control interno con el objetivo de identificar el nivel de confianza, así como también el nivel de riesgo del área auditada.

### **2.6.2 Encuesta**

Según Sampieri et al (2014), menciona lo siguiente: “Consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables de medir”. (p. 88)

La encuesta se aplicará a través de cuestionarios de control interno, con el fin de identificar el nivel de confianza y nivel de riesgo de las áreas auditadas.

## **2.7 Instrumentos de investigación**

### **2.7.1 Guía de entrevista**

La guía de entrevista es la utilización de un formato con preguntas abiertas o de opinión, que permitirá identificar con mayor claridad el problema y por lo tanto identificar la solución y las debidas conclusiones y recomendaciones.

### **2.7.2 Ficha de encuesta**

La ficha de encuesta cuenta con preguntas cerradas de si, no o desconoce que permite identificarlos problemas de la organización para poder determinar las conclusiones y recomendaciones.

## **2.8 Idea a defender**

Con la realización de una auditoría integral basada en el COSO II a Ferreconst SH, en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, se podrá identificar falencias, mitigación de riesgos y mejorar la toma de decisiones empresarial.

## **2.9 Resultados**

Tabla de las encuestas destinadas a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H

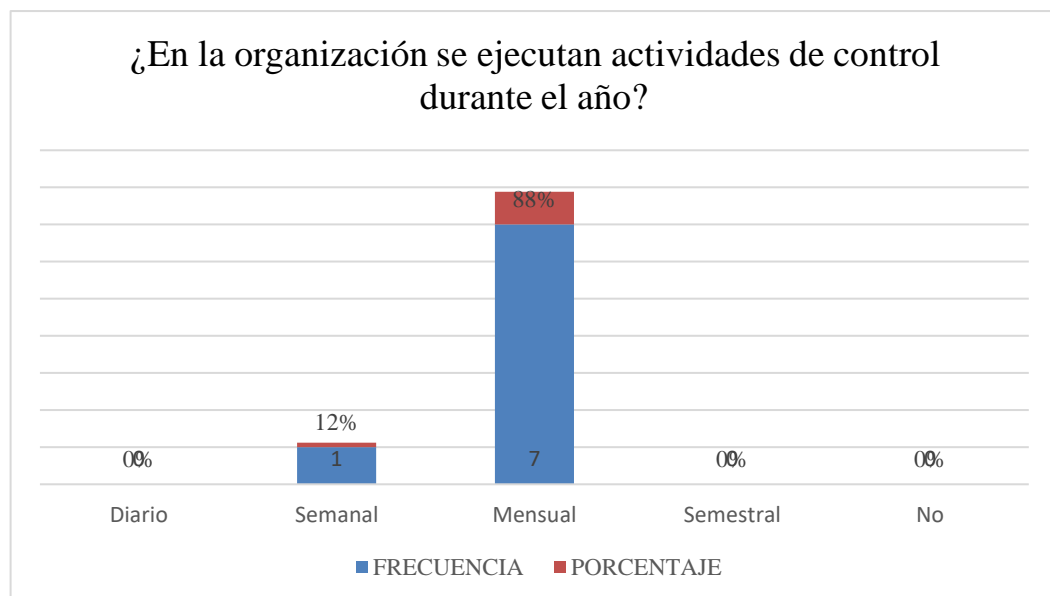
**Pregunta 1:** ¿En la organización se ejecutan actividades de control durante el año?

**Tabla 2-2.** Actividades de control

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Diario	0	0%
Semanal	1	12%
Mensual	7	88%
Semestral	0	0%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

Actividades de control



**Gráfico 1-2.** Actividades de control (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

Análisis e Interpretación

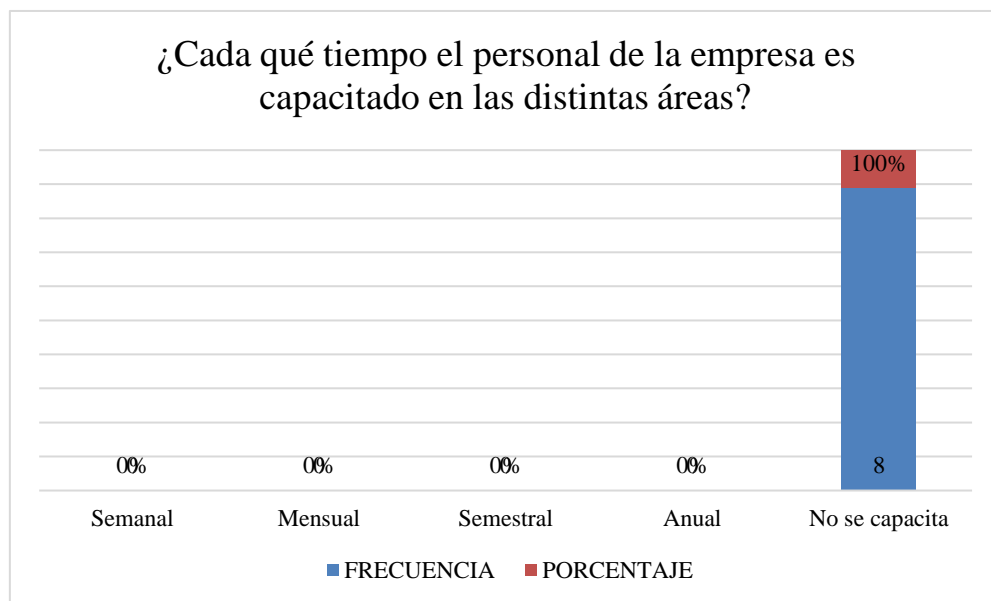
El 100% del personal manifiesta que respecto a si se ejecutan actividades de control que se realiza en Ferreconst S.H. Podemos identificar que la empresa si ejecuta actividades de controlar 88% se procede a realizar de manera mensual, mientras que el 12% se realiza de manera semanal, promoviendo así a la mejora en las actividades realizadas.

**Pregunta 2:** ¿Cada qué tiempo el personal de la empresa es capacitado en las distintas áreas?

**Tabla 3-2.** Personal capacitado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semanal	0	0%
Mensual	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	0	0%
No se capacita	8	100%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 2-2:** Personal capacitado (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

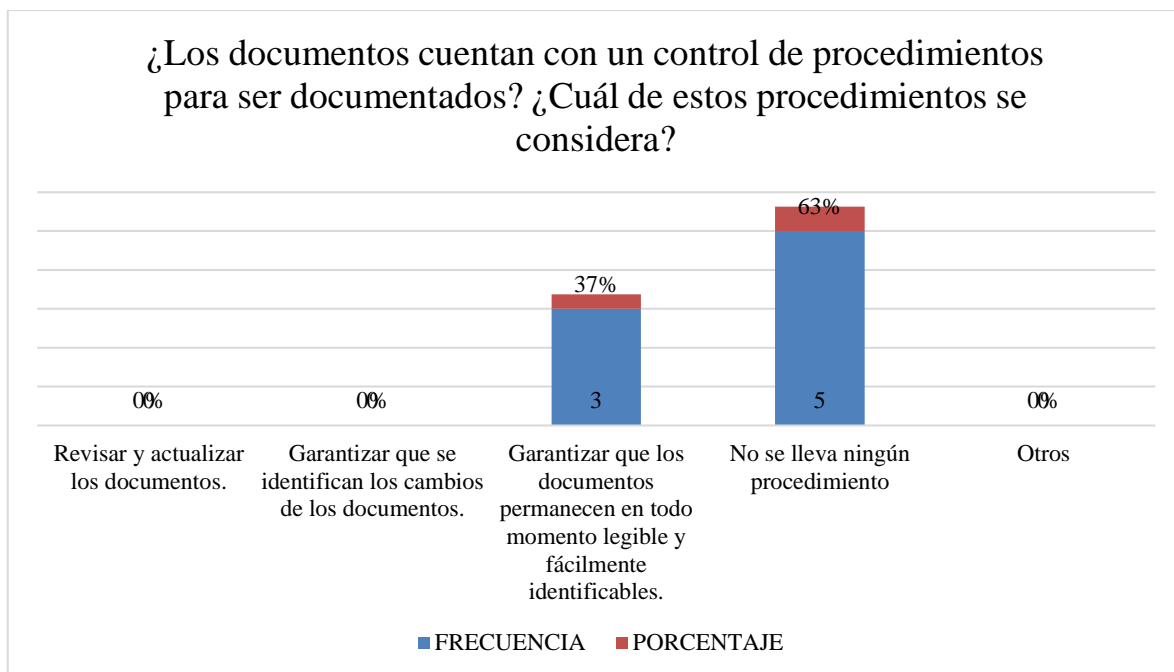
Del total del personal encuestado de la empresa FERRECONST S.H, el 100% de las encuestas arrojan que la empresa no ejecuta actividades de capacitación en las distintas áreas de la organización, por lo tanto, no se instruye de cómo realizar de manera eficiente y eficacia su trabajo, como efecto no se desarrollan las habilidades blandas como; comunicación, trabajo en equipo, etc.

**Pregunta 3:** ¿Los documentos cuentan con un control de procedimientos para ser documentados? ¿Cuál de estos procedimientos se considera?

**Tabla 4-2:** Control de procedimientos de documentos

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Revisar y actualizar los documentos.	0	0%
Garantizar que se identifican los cambios de los documentos.	0	0%
Garantizar que los documentos permanecen en todo momento legible y fácilmente identificables.	3	37%
No se lleva ningún procedimiento	5	63%
Otros	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 3-2:** Control de procedimientos de documentos (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

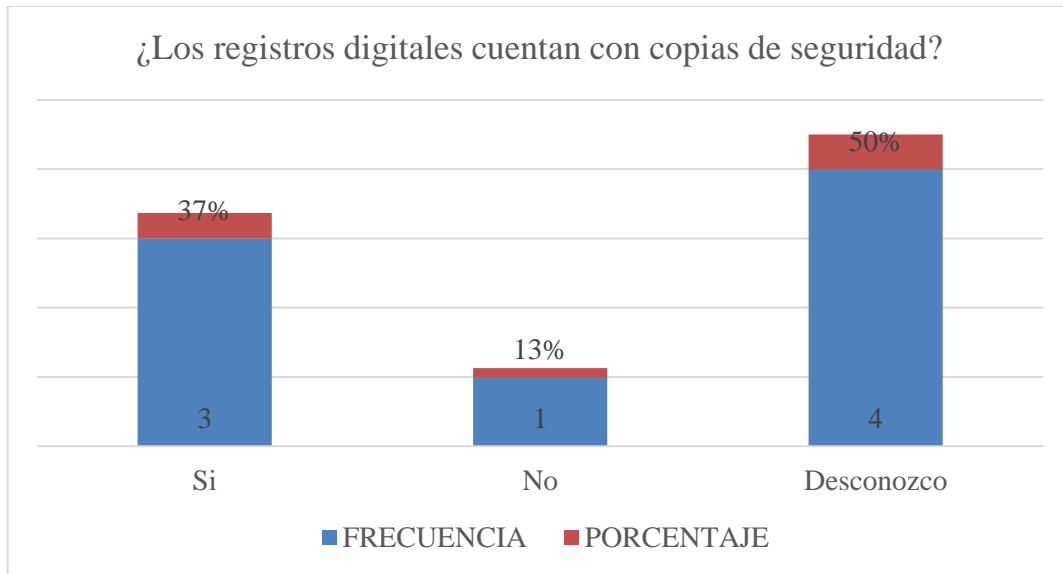
Del 100% de las encuestas aplicadas a la empresa FERRECONST S.H, el 63% afirma que se garantiza que todos los documentos permanezcan legibles y de fácil identificación, mientras que el 37% afirma que no se lleva ningún procedimiento para el control de los documentos.

**Pregunta 4:** ¿Los registros digitales cuentan con copias de seguridad?

**Tabla 5-2. Copias de seguridad de registros digitales**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	37%
No	1	13%
Desconozco	4	50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 4-2:** Copias de seguridad de registros digitales (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

Del 100% del personal encuestado, el 37% manifiesta que si se lleva copias de seguridad de los registros; el 13% manifiesta lo contrario no se ejecuta copias de seguridad de registros, finalmente el 50% es decir la mitad del total de los encuestados desconocen el proceso de seguridad a los registros digitales.

Se concluye que la empresa no lleva un adecuado control de seguridad de registros, ocasionando así falta de respaldo de información que directamente afecta a mis estados financieros, y a la toma de decisiones organizacionales.

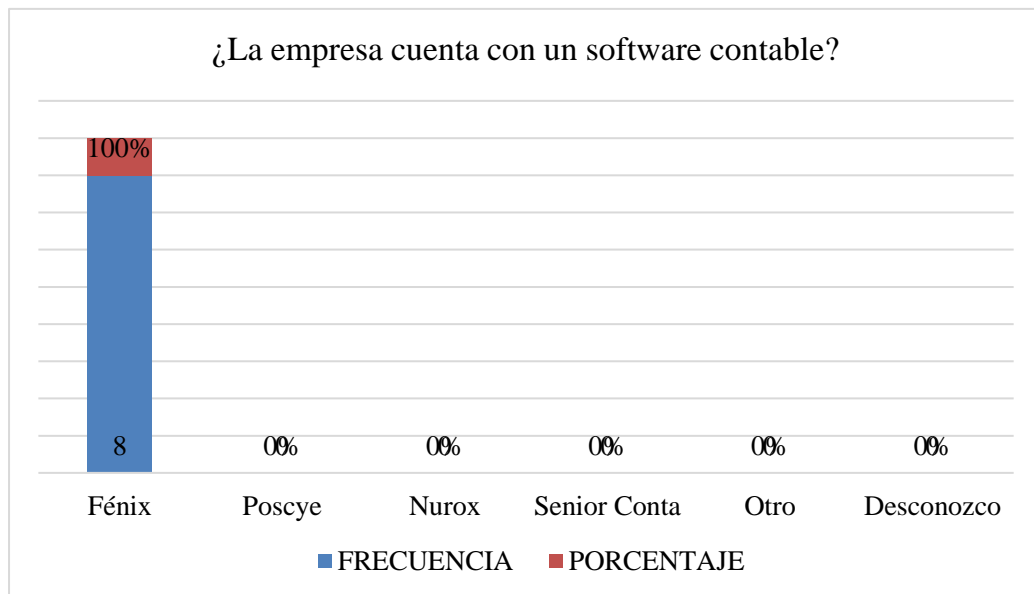


**Pregunta 5:** ¿La empresa cuenta con un software contable?

**Tabla 6-2:** Software Contable Empresarial

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Fénix	8	100%
Poscye	0	0%
Nurox	0	0%
Senior Conta	0	0%
Otro	0	0%
Desconozco	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 5-2:** Software Contable Empresarial (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

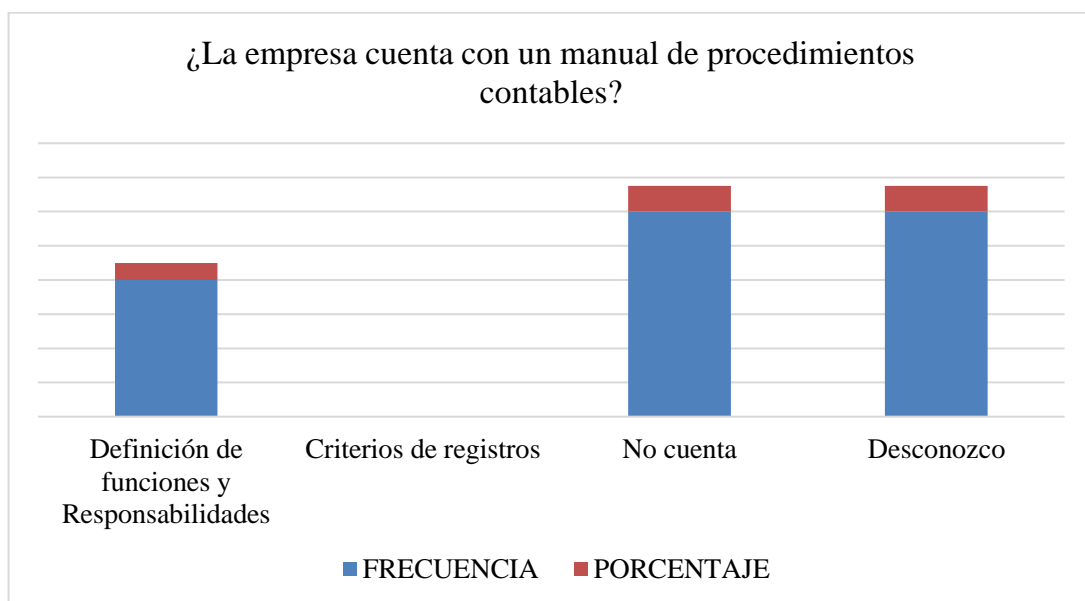
Del 100% del personal encuestado responde respecto a si la empresa FERRECONST S.H, cuenta con un software contable. Podemos visualizar que de las encuestas totales manifiestan que la empresa si cuenta con un software contable, denominado Fénix, permitiendo así reducir errores, controlar gastos, ahorrar tiempo, etc.

**Pregunta 6:** ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?

**Tabla 7-2:** Manual de procedimientos contables

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Definición de funciones y Responsabilidades	2	25%
Criterios de registros	0	0%
No cuenta	3	37.50%
Desconozco	3	37.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 6-2:** Manual de procedimientos contables (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

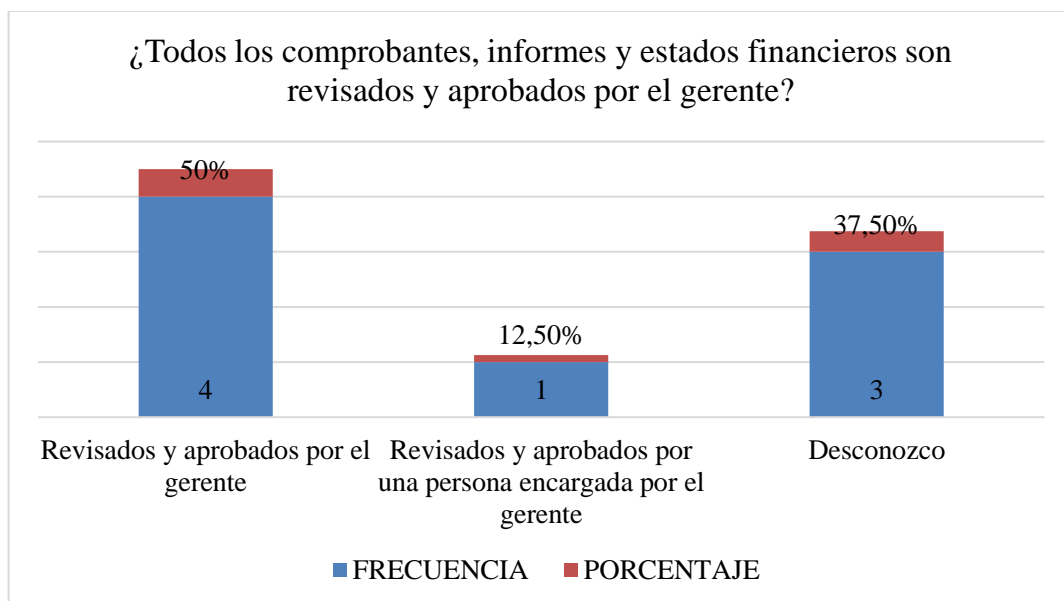
El 25 % de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con un manual de procedimientos contables, promoviendo así el proceso de definición de funciones y responsabilidades, la misma que permite establecer objetivos, políticas, funciones, finalmente aseguran continuidad y coherencia en los distintos procedimientos. El 37.50% manifiesta lo contrario que no cuenta con un manual, y desconocen el 37.5.

**Pregunta 7:** ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el gerente?

**Tabla 8-2:** Documentos revisados y aprobados

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Revisados y aprobados por el gerente	4	50%
Revisados y aprobados por una persona encargada por el gerente	1	12.50%
Desconozco	3	37.50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 7-2:** Documentos revisados y aprobados (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis e Interpretación

El total de las encuestas, el 12.5% afirma que los comprobantes, informes y estados financieros son aprobado por terceras personas ordenadas por el gerente, el 37.5% desconoce de esta actividad. El 50% del total de los encuestados, manifiesta que los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el gerente, por lo que genera mayor

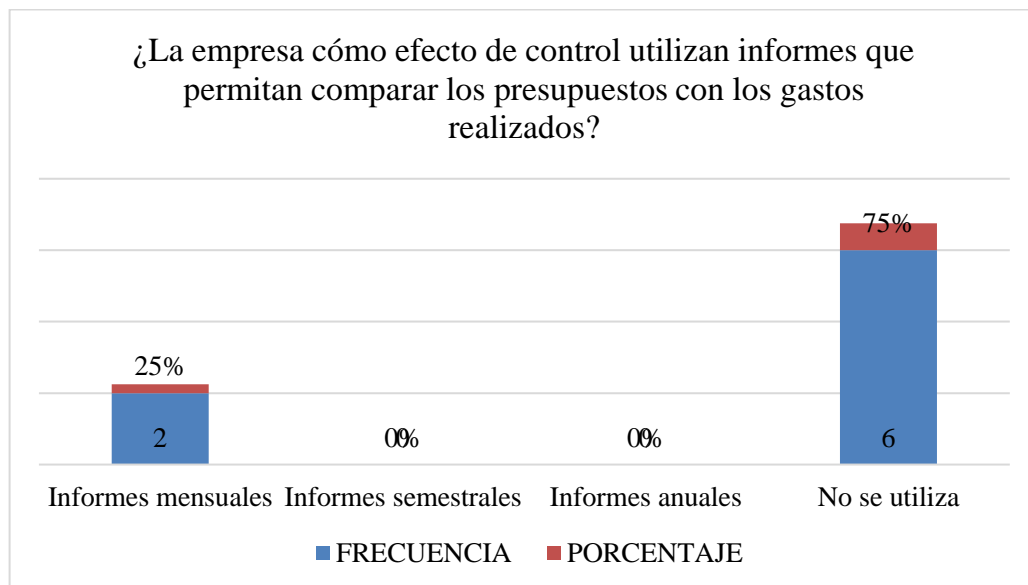
productividad, ahorro de tiempo, costos, manteniendo así reducción del riesgo profesional.

**Pregunta 8:** ¿La empresa cómo efecto de control utilizan informes que permitan comparar los presupuestos con los gastos realizados?

**Tabla 9-2:** Comparación de presupuestos y gastos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Informes mensuales	2	25%
Informes semestrales	0	0%
Informes anuales	0	0%
No se utiliza	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 8-2:** Comparación de presupuestos y gastos (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

Del total de las encuestas aplicadas, el 25% estima que como efecto de control utilizan informes para comparar presupuestos con los gastos y se realizan de manera mensual, mientras que el 75% afirma que no se utiliza ningún tipo de control.

Se puede concluir que la empresa no mantiene un adecuado control y supervisión de presupuesto relación gastos, provocando una mala utilización de recursos, lo que no ayuda a tener una

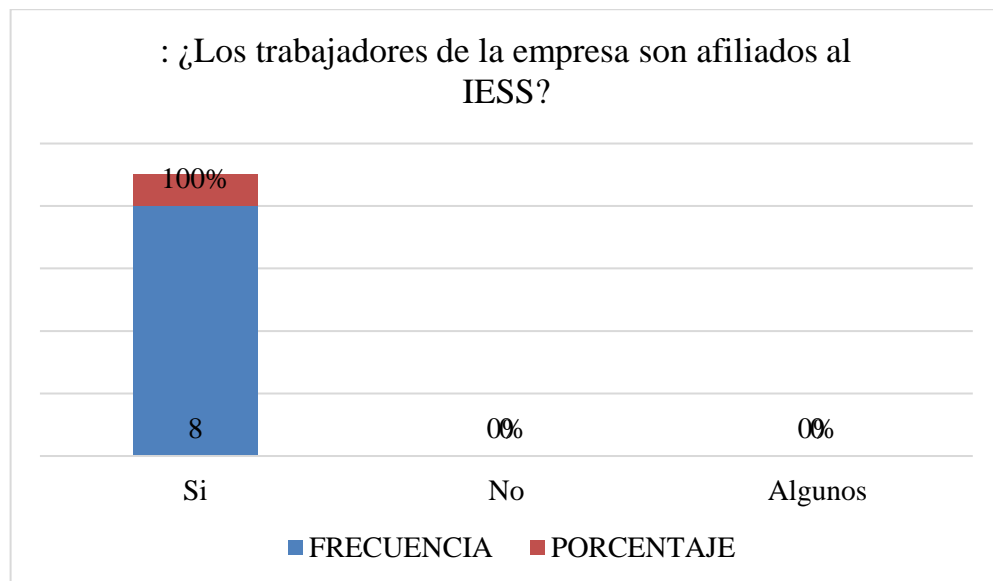
planeación adecuada de la empresa y limita a conseguir los objetivos planificados.

**Pregunta 9:** ¿Los trabajadores de la empresa son afiliados al IESS?

**Tabla 10-2:** Afiliados al IESS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	100%
No	0	0%
Algunos	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 9-2:** Afiliados al IESS (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

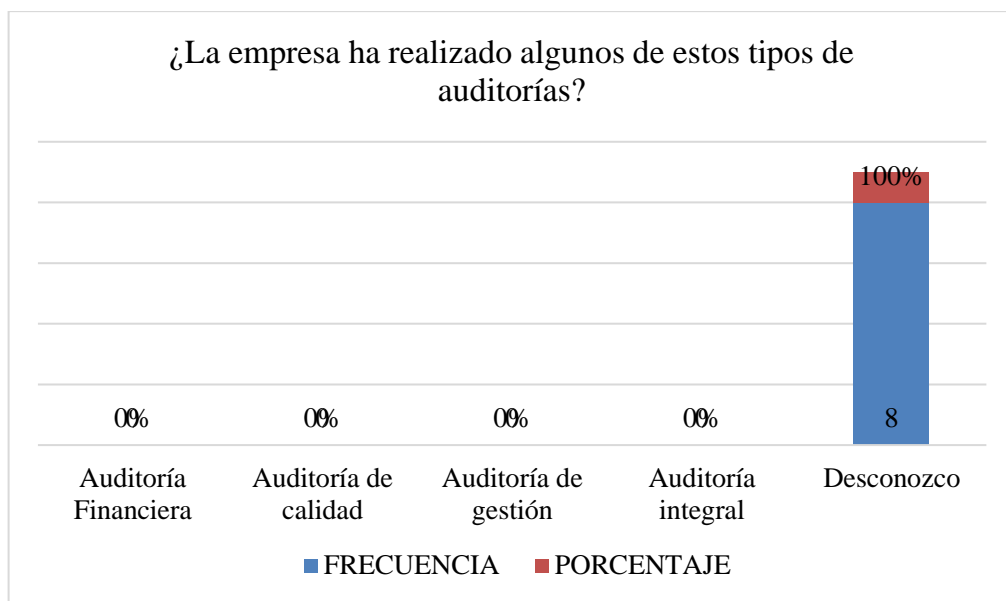
El total del personal encuestado afirman que el total de trabajadores son afiliados al IESS. Por lo tanto, la empresa cumple debidamente con la ley, promoviendo el acceso a un trabajo productivo y debidamente remunerado, manteniendo seguridad en el trabajo, y protección social de las familias.

**Pregunta 10:** ¿La empresa ha realizado algunos de estos tipos de auditorías?

**Tabla 11-2:** Tipos de auditoría en FERRECONST S.H

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Auditoría Financiera	0	0%
Auditoría de calidad	0	0%
Auditoría de gestión	0	0%
Auditoría integral	0	0%
Desconozco	8	100%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 10-2:** Tipos de auditoría en FERRECONST S.H (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis e Interpretación

Del total del personal encuestado, el 100% desconoce que la empresa haya realizado algún tipo de auditoría.

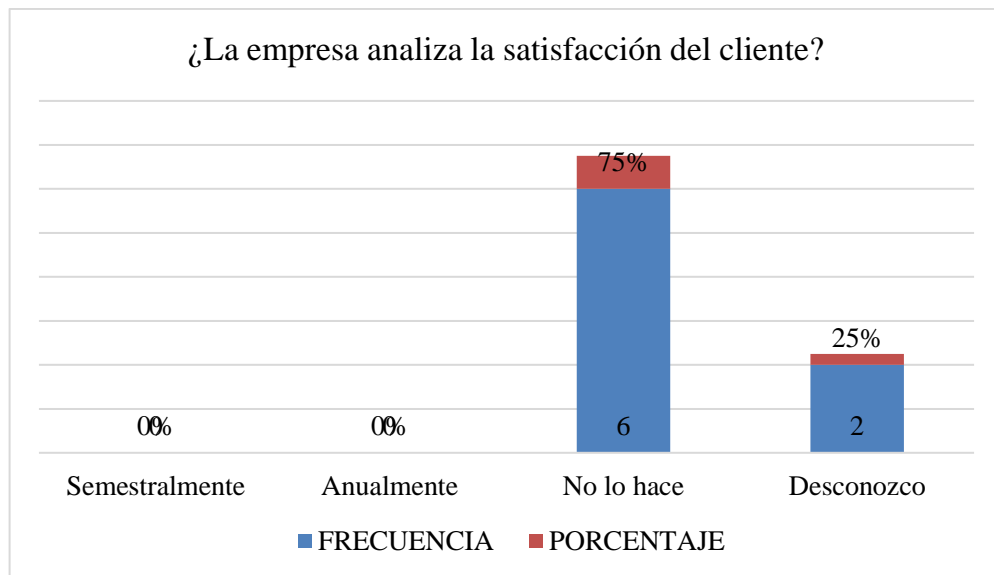
Se puede visualizar que la empresa no ha mantenido ningún tipo de auditorías ejecutadas en la misma, considerando desde su apertura, no se cuenta con una opinión independiente en relación a los estados financieros de la organización la misma que otorga confianza, credibilidad tanto los procesos como a la empresa y por cual no se ha identificado riesgos en donde la empresa se ve expuesta.

**Pregunta 11:** ¿La empresa analiza la satisfacción del cliente?

**Tabla 12-2:** Satisfacción del cliente

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semestralmente	0	0%
Anualmente	0	0%
No lo hace	6	75%
Desconozco	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021



**Gráfico 11-2:** Satisfacción del cliente (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis e Interpretación

Del personal encuestado se identifica que el 75% manifiesta que la empresa no analiza la satisfacción del cliente, al no analizar al cliente se corre el riesgo de conocer que experiencia mantiene el mismo al visitar las instalaciones y ser atendido, perder un cliente que a largo o corto plazo pueda ser fijo, y tal vez después ser cliente de la competencia, el 25% afirma no conocer de estas actividades de control al cliente.

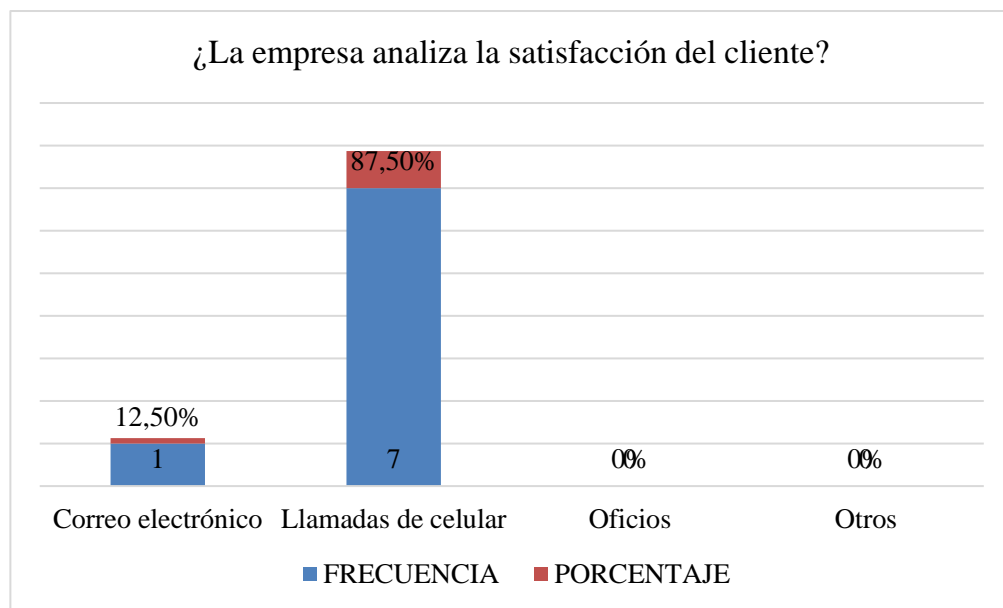
**Pregunta 12:** ¿Cuál es el medio de comunicación dentro de la organización?

**Tabla 13-2:** Medios de comunicación organizacionales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Correo electrónico	1	12.50%
Llamadas de celular	7	87.50%
Oficios	0	0%
Otros	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

Medios de comunicación organizacionales



**Gráfico 12-2:** Medios de comunicación organizacionales (Encuesta dirigida a los directivos y trabajadores de la empresa Ferreconst S.H)

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

Análisis e Interpretación

El personal de la empresa se identifica que el 87.5% afirma que el medio de comunicación con más frecuencia que se maneja en la organización es por llamadas de celular, por este medio se daa conocer horarios, reuniones, entre otros. El 12.5% manifiesta que el medio de comunicación en la organización en mediante correo electrónico, se puede visualizar que este medio es utilizado con poca frecuencia.



## 2.10 Análisis de la entrevista aplicada al Gerente de la empresa Ferreconst S.H.

### ENTREVISTA

<b>NOMBRE:</b> Ing. Ernesto Vizuet
<b>CARGO:</b> Gerente de la empresa FERRECONST S.H
<b>OBJETIVO:</b> Obtener información de relevancia de la empresa FERRECONST S.H

### BANCO DE PREGUNTAS

**Pregunta 1.** ¿Qué cargo ocupa en la organización?

- Gerente general

**Pregunta 2.** ¿Cuánto tiempo lleva trabajado en la empresa?

- Llevo laborando 6 años.

**Pregunta 3.** ¿Cómo está estructurada la empresa?

- Piramidal

**Pregunta 4.** ¿Cuáles son los productos que ofertan la empresa y estos son competitivos?

- Cemento, hierro de construcción, clavos, malla de cerramiento, malla Armex, techoseurolit, tuberías, etc. Si en el mercado son competitivos

**Pregunta 5.** ¿La empresa cuenta con un programa de capacitación a los empleados?

- Desde este año se implementó debido a las medidas de bioseguridad.

**Pregunta 6.** ¿Existen un plan de capacitación para los trabajadores para la mejora en la competencia en cada uno de sus puestos de trabajo?

- No

**Pregunta 7.** ¿En qué nivel está cumpliendo con los objetivos organizacionales planificados?

- El 95% objetivos de ventas, y en riesgo laboral el 50%

**Pregunta 8.** ¿Cuál considera usted es la mayor debilidad que posee la organización en el área administrativa-financiera?

- Falta de personal capacitado

**Pregunta 9.** ¿Los procesos de ventas son revisados periódicamente con la finalidad de mejorarla atención a los clientes?

- Si, presencialmente se analiza al trabajador en el momento de ejecutar una venta.

**Pregunta 10.** ¿Cómo gerente de la empresa como usted se asegura de que los procesos de ventas hayan sido realizados satisfactoriamente?

- No se analiza al cliente, no cuenta con buzón de quejas.

**Pregunta 11.** ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de contratación de personal?

- A través de curriculum, publicidad por redes. Se realiza la entrevista respectiva y se analizamediante preguntas que tanto conoce del área solicitada.

**Pregunta 12.** ¿Describa como hace la organización para mantener su excelencia dentro de su nicho de mercado, tanto en productividad, servicio al cliente?

- Cumplir con los trabajadores de acuerdo a la ley y un ambiente laboral adecuado. Por las compras que realizan sin analizar específicamente al cliente (atención, trato)

#### Análisis e Interpretación

Ferreconst es una empresa familiar, estructurada de forma piramidal, donde los encargados en gerencia tienen el conocimiento de las actividades a ejecutarse en la organización sean estas externas o internas, alineando así la mejora continua y un manejo real de información organizacional.

La empresa no cuenta con programas de capacitación en cada área de trabajo por falta de visión organizacional, sin embargo, por el tema de pandemia se implementó este año una capacitación de bioseguridad.

El nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales planificados por la empresa son el 95% en ventas y 50% riesgos laborales, la mayor debilidad que posee la organización en el área administrativas-financiera es la falta de personal capacitado.

La empresa analiza a sus trabajadores periódicamente con la finalidad de mejorar procesos de ventas en relación atención al cliente, sin embargo, la empresa no analiza directamente al cliente.

La empresa cuenta con un sistema contable llamado FENIX, que permite un adecuado manejo de la información que FERRECONST S.H opera desde el punto de vista en ventas y compras que genera la empresa de manera periódica ya que mediante información y datos reales permite la mejora continua y también el logro de objetivos sea en utilidades o ventas, etc. En la empresa FERRECONST S.H no se ha manejado la idea de ejecutarse auditorías de ningún tipo, lo que impide evaluar la eficiencia, eficacia y economía con los que se desempeña la organización, por

lo tanto, es necesario la ejecución de la auditoría que aporte a la organización y que permite el crecimiento y cumplimiento de objetivos y la mejora en el control organizacional.

## CAPÍTULO III MARCO PROPOSITIVO

## 3.1 Auditoría integral a la empresa Ferreconst, S.H del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019



<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	Auditoria Integral
<b>ENTE AUDITADO</b>	Ferreconst S.H
<b>ARÉA</b>	Financiera, Gestión y Cumplimiento
<b>PERÍODO</b>	Enero - diciembre 2019
<b>DIRRECCIÓN</b>	Av. cinco de junio número: s/n intersección: Melchor de Benavides.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

### 3.2 Archivo permanente

#### 3.2.1 FASE I: Conocimiento Preliminar

#### ARCHIVO PERMANENTE



<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	Auditoría Integral
<b>ENTE AUDITADO</b>	Empresa Ferreconst S.H
<b>ARÉA</b>	Financiera, Gestión y Cumplimiento
<b>PERÍODO</b>	Enero-diciembre 2019
<b>DIRECCIÓN</b>	Av. Cinco de junio número: s/n intersección Melchor de Benavides

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Índice de Marcas de Auditoría

**Tabla 1-3: Índice Marcas de Auditoría**

MARCAS	SIGNIFICADO
$\Sigma$	Sumatoria
@	Hallazgo
D	Debilidad
√	Suma Correcta
√√	Cálculos verificados
Ø	Documentos o asunto pendiente: por aclarar, revisar o localizar
<<	Pendiente de registro
©	Conciliado
§	Cotejado con documento
s	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida conforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
◇	Evidencia
∞	Sustentado con evidencia
Ũ	Documento sin firma
©	Documento en mal estado
®	No reúne requisitos

Realizo por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Programa de Auditoría FASE 1

**Objetivo General**

Obtener información general de la empresa, a través de distintas técnicas que permitan identificar las condiciones existentes como de su funcionamiento y su estructura para ejecutar la auditoría.

Objetivos Específicos

- Identificar la información general y legal que permitan una mejor comprensión de las actividades ejecutadas por la organización.
- Dar a conocer el motivo de la auditoría integral de acuerdo a los problemas, debilidades, presentadas por la organización mediante un análisis situacional antes de la ejecución del trabajo de auditoría.
- Instaurar la veracidad exacta en la organización para la ejecución de auditoría integral correspondiente al periodo 2019.

**Tabla 2-3:** Programa de Auditoría FASE I

N.	PROCEDIMIENTOS	REF	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore el índice general de auditoría	IGA	NJMS	03/03/2021
2	Identifique las marcas de auditoría	IMA	NJMS	03/03/2021
3	Elabore el programa de auditoría FASE I	PAF1	NJMS	03/03/2021
4	Redacte la información general de la empresa Ferreconst S.H	IG	NJMS	04/03/2021
5	Redacte la información de la normativa legal de la empresa Ferreconst S.H	IL	NJMS	04/03/2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

EMPRESA FERRECONST S.H. AUDITORÍA  
INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

**PFA1 1/2**

6	Realice la estructura organizacional de la empresa Ferreconst S.H	<b>EO</b>	<b>NJMS</b>	04/03/2021
7	Elabore la propuesta de trabajo de auditoría	<b>PT</b>	<b>NJMS</b>	05/03/2021
8	Emitir la orden de trabajo	<b>OT</b>	<b>NJMS</b>	06/03/2021
9	Elabore la notificación de inicio de auditoría	<b>NIA</b>	<b>NJMSA</b>	07/03/2021
10	Elabore el memorándum de planificación preliminar	<b>MPP</b>	<b>NJMS</b>	07/03/2021
11	Elabore el informe de la visita preliminar	<b>IVP</b>	<b>NJMS</b>	07/03/2022

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



## INFORMACIÓN GENERAL

### DATOS DE LA EMPRESA

Nombre Comercial: FERRECONST S.H.

**Ruc:** 0591730436001

**Provincia:** Cotopaxi

**Cantón:** Latacunga

**Dirección:** AV. Cinco de Junio Numero: S/N Intersección: Melchor de Benavides

**Teléfono:** 032801598 - 0992915062

**Web:** [ferreconstsh@gmail.com](mailto:ferreconstsh@gmail.com)

### RESEÑA HISTORICA

Ferreconst S.H, es una empresa familiar establecida en Latacunga hace más de 30 años, quien comenzó con la comercialización de cemento fue la señora Clara Elena Galarza, quien le cedió la administración a su hijo Ernesto Vizuite en el año 2008 y paso a llamarse Ferre clarita. En enero del año 2015 arranca sus actividades como una sociedad de hecho, expandiendo sus distribuciones y con un alcance de clientes a nivel nacional.

### CONSTITUCIÓN

Ferreconst S.H, actualmente se encuentra constituida, por los siguientes accionistas:

**Tabla 4-3:** Cuadro de accionistas

<b>SOCIOS</b>	<b>N° DE PARTICIPANTES</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Clara Elena Galarza	15	75,00	75,00	15,00%
Gilberto Rafael Vizuite	15	75,00	75,00	15,00%
Magaly Rocío	55	275,00	275,00	55,00%

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Vizuite				
Ernesto Germánico Vizuite Medina	15	75,00	75,00	15,00%
TOTAL	100	500,00	500,00	100%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### CONTABILIDAD

La empresa FERRECONST S.H, utiliza el sistema Fénix el mismo que contiene:

- Inventarios
- Cuentas por pagar y cobrar
- Ventas
- Proveedores Facturación electrónica.

#### CAPITAL DE TRABAJO

El capital del trabajo de la empresa FERRECONST S.H, es de \$500 sin contar bienes inmuebles.

#### NÓMINA DE TRABAJADORES

FERRECONST S.H, labora al presente con un total de 8 (ocho) trabajadores, enumerados a continuación:

**Tabla 5-3:** Tabla de cargos

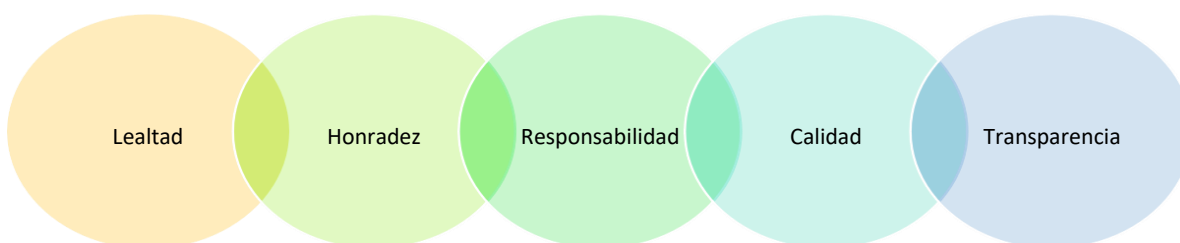
NOMBRES	CARGO/FUNCIÓN
Ajilla Larreategui Kleber Isidro	Chofer
Cevallos Vizuite Víctor Rafael	Vendedor Junior
Gallardo Beltrán William Fernando	Chofer
Vega Chugchilan Franklin Patricio	Vendedor Junior

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Vizuite Acosta Magaly Rocío	Gerente/Afines
Vizuite Galarza Ernesto Germánico	Jefe de Ventas/Post ventas
Vizuite Medina Ernesto Germánico	Gerente/Afines
Vizuite Medina Valeria Alejandra	Asistente/Ayudante

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

En la figura 1-3 se representan los valores corporativos de Ferreconst S.H.



**Figura 1-3:** Valores corporativos

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

## MISIÓN

Ofrecer al mercado local y nacional soluciones y productos para la construcción con los más altos niveles de calidad, en el menor tiempo posible para promover la satisfacción y lealtad de todos los clientes, empleados y proveedores a través del desarrollo de relaciones de confianza a largo plazo.

## VISIÓN

Ser reconocidos como la empresa líder en puntualidad y calidad de los productos comercializados en el mercado local, excediendo las expectativas de nuestros clientes.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

## OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

### General

- Alcanzar el reconocimiento nacional como una empresa pionera en la atención y puntualidad a las necesidades del cliente.

### Específicos

- Mantener una adecuada relación con nuestros colaboradores que nos lleve a mantener un ambiente laboral adecuado
- Expandir nuestros locales a varias ciudades del país.

## UBICACIÓN

Latacunga, Av. Cinco de Junio, intersección Melchor de Benavides Figura 2-3. Ubicación Ferreconst S.H.



**Figura 2-3:** Ubicación de Ferreconst S.H

Fuente: Obtenido de <https://www.google.es/maps>.

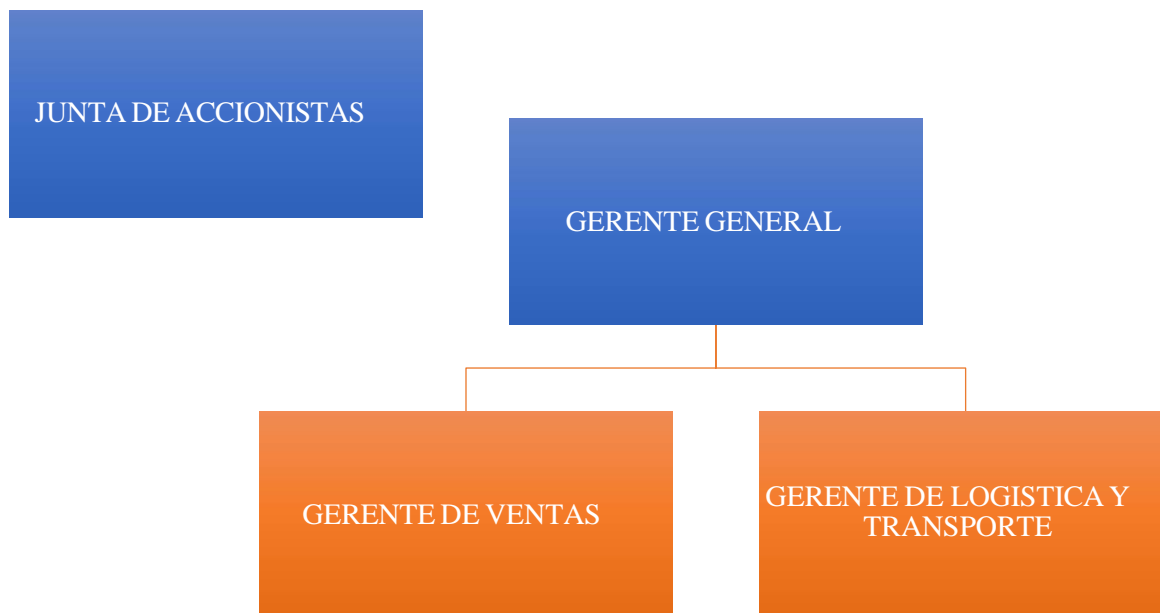
### Información Legal

La normativa legal que dan soporte a las actividades de la entidad Ferreconst S.H, se encuentran en: Código de Trabajo Servicio de Rentas Internas Ley de Seguridad Social

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Estructura Organizacional

Organigrama Estructural FERRECONST S.H



**Figura 2-3:** Organigrama Estructural FERRECONST S.H

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

El organigrama estructural de la empresa Ferreconst S.H, mantiene como principal autoridad a la junta de accionistas, bajo el mando de la gerencia se identifica los principales departamentos. Finalmente se puede concluir que el orgánico funcional no se encuentra debidamente alineado a las actividades y número de trabajadores con los que cuenta la empresa, por lo tanto, es recomendable tomar en cuenta una planificación que permita la reconstrucción del organigrama estructural de la organización, la misma que va a mejorar la visibilidad para identificar niveles y funciones de los trabajadores a desempeñar.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Propuesta de Trabajo

Latacunga, 05 de marzo del 2021

Ingeniero

Ernesto Vizuite Medina

GERENTE GENERAL FERRECONST S.H

Presente. –

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo por parte de la Srta. Nayla Jasmín Molina Segovia Egresada de la Escuela de Contabilidad y Auditoría – ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, de acuerdo a la Carta de Auspicio para la realización del tema de tesis “AUDITORIA INTEGRAL BASADA EN EL COSO II A LA EMPRESA FERRECONST S.H DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2019.”

El objetivo del siguiente oficio es presentarle la propuesta de servicios de Auditoría Integral basada en el COSO II para el período del 1 enero al 31 de diciembre del año 2019, la misma que ha sido preparada para efectuar con las obligaciones tanto de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones de la normativa legal que dirigen las acciones de la ENTIDAD FERRECONST S.H.

Como principal objetivo en el presente trabajo de auditoría será, evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la organización, y por lo tanto emitir una opinión razonable, sustentable que permita alcanzar la mejora continua de la empresa. Se determinará la efectividad del sistema de control interno basada en el COSO II, por lo cual nos permitirá evaluar el nivel de confianza y el nivel de riesgo, proporcionando evidencias sustentables, reales que respalde la información del área auditado

Los informes a ser entregados son:

- Informe de Evaluación del Control Interno
- Informe Final de Auditoría Integral. El trabajo consta de las siguientes fases:

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**FASE I. Planificación Preliminar:** Obtener información general sobre la organización y sus principales actividades con la finalidad de identificar las condiciones para aplicar la auditoría integral.

- Relacionarse con la empresa FERRECONST S.H, por medio de visitas a las instalaciones de la entidad para un mejor conocimiento de la misma.
- Comprobar el cumplimiento de la normativa legal.
- Ejecutarse revisiones que permitan detectar situaciones significativas en la presentación de la información proporcionada por la entidad.
- Realizar las correspondientes formalidades para dar inicio a la auditoría integral.

**FASE II. Planificación Específica:** Identificar, examinar y evaluar el sistema del control interno que dirijan a situaciones importantes para la entidad FERRECONST SH.

- Examinar el sistema de control interno de la entidad en relación al planteamiento del COSO II.
- Detectar los problemas importantes de la entidad FERRECONST S.H, mediante el cuestionario y por medio de la evaluación del control interno.
- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones de dichas falencias.

**FASE III. Ejecución del Trabajo:** Determinar la razonabilidad financiera, el manejo de la gestión administrativa y las obligaciones legales a la que la empresa se rige, finalmente detectar los niveles de eventos y confianza con lo que la empresa FERRECONST S.H se maneja.

- Realización de la matriz de hallazgos resaltando las deficiencias encontradas.
- Establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones de las falencias encontradas.
- Formular el informe de control interno.

**FASE IV. Comunicación de Resultados:** Se procede al cierre del trabajo de auditoría y se entregará los resultados obtenidos en su respectivo informe, con las conclusiones, recomendaciones de los distintos hallazgos encontrados.

- Entregar la notificación de la culminación del trabajo de auditoría

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

- Anunciar la convocatoria de la lectura del informe de auditoría.
- Informar acerca de los resultados identificados durante el proceso de auditoría con una opinión crítica basada en la normativa.

**Tabla 6-3:** Equipo de Trabajo de Auditoría.

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Función</b>
Ing. Falconí María Auxiliadora	Auditor Superior – Director de Tesis
Dr. Buenaño Carlos	Auditor Asesor – Miembro de Tesis
Egda. Molina Segovia Nayla Jasmín	Auditor Senior – Tesista

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

La información obtenida mediante la indagación empresarial que se ejecuta en el proceso de auditoría, será de total reserva de carácter profesional y de ética y de conocimiento para los cuales la entidad considere necesario.

Agradezco por su atención al documento

Atentamente,

Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia

**Tesista**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



Orden de Trabajo

N° - 001

ORDEN DE TRABAJO

Latacunga, 6 de marzo del 2021

Egresada

Nayla Jasmín Molina Segovia

RESPONSABLE PRINCIPAL – AUDITORÍA INTEGRAL

Presente. –

Reciba un saludo cordial, presentando el documento en contestación a la Propuesta de Trabajo expuesta el 5 de marzo del presente año, dando así la **AUTORIZACIÓN** correspondiente para la ejecución de la **AUDITORÍA INTEGRAL BASADA EN EL COSO II** a nuestra organización **FERRECONST S.H** por el período 2019, como trabajo de titulación de la señorita **Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia**.

Dando a conocer que la información entregada durante el proceso del trabajo de auditoría, deberá ser manejada con toda responsabilidad y de manejo confidencial, ya que solamente deberá ser utilizada con fines educativos.

Para la ejecución de trabajo, la empresa considera necesario alcanzar los objetivos:General:

- Comprobar el cumplimiento de la empresa FERRECONST S.H por medio de la razonabilidad financiera, la gestión y el cumplimiento legal a través del control interno aplicado a la entidad.

Específicos

- Confirmar la razonabilidad de la información de los estados de situación financiera.
- Estudiar los procesos de gestión de acuerdo a la eficiencia, y efectividad para el logro de los objetivos organizacionales.
- Establecer el proceso de obligaciones cumplidas que posee la organización alineada al

control interno.

- Verificar y analizar el nivel de confianza del sistema de control interno de la empresa.
- Exponer las conclusiones y recomendaciones necesarias que se identifiquen durante el proceso de auditoría.

La supervisión y el manejo de la información, se encuentra bajo su plena responsabilidad y dentro del tiempo para el cumplimiento, tomando en consideración el informe final con sus respectivas recomendaciones.

Atentamente,

Ing. Ernesto Vizueté  
GERENTE GENERAL FERRECONST S.H

Notificación de Inicio de Auditoría

NOTIFICACIÓN

Latacunga, 7 de marzo del 2021

Ing. Ernesto Vizquete

**GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H**

Presente. –

En autorización para la ejecución de la auditoría integral, como parte del trabajo de titulación; Yo **NAYLA JASMÍN MOLINA SEGOVIA**, mediante el presente documento notifico el, **INICIO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**, confiada en recibir respuesta para la entrega de información.

La ejecución de la **AUDITORÍA INTEGRAL**, a la empresa **FERRECONST S.H**, su inicio se dará el día 12 de marzo, dicha información se manejará y será utilizada de manera responsable y profesional y conocida por las partes que la empresa considere.

El equipo trabajo está conformado por:

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Función</b>
Ing. Falconí María Auxiliadora	Auditor Superior – director de Tesis
Dr. Buenaño Carlos	Auditor Asesor – Miembro de Tesis
Egda. Molina Segovia Nayla Jasmín	Auditor Senior – Tesista

Por la atención brindada a la presente, reitero mis agradecimientos.

Atentamente

Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia Tesista

**AUDITORÍA INTEGRAL**

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

Memorándum de Planificación Preliminar

**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA EMPRESA  
FERRECONST S.HT**

**Tipo de Examen:** Auditoría Integral

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. **Responsable:** Nayla Jasmín Molina Segovia **ANTECEDENTES**

FERRECONST S.H, en el transcurso del ejercicio de sus actividades, la empresa no harealizado ningún tipo de auditoría.

**MOTIVO DEL EXAMEN**

La auditoría integral basada en el Coso II a la empresa FERRECONST S.H de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, período 2019, se procederá a la culminación a la orden de trabajo N° 001, formulada y acreditada por el Ingeniero Vizuite Medina Ernesto Germánico Gerente General de FERROCONST S.H.

**OBJETIVOS DEL EXAMEN**

**General**

Comprobar el cumplimiento de la empresa FERRECONST S.H por medio de la razonabilidad financiera, la gestión y el cumplimiento legal a través del control interno aplicado a la entidad.

**Específicos**

Confirmar la razonabilidad de la información de los estados de situación financiera.

Estudiar los procesos de gestión de acuerdo a la eficiencia, y efectividad para el logro de los objetivos organizacionales.

Establecer el proceso de obligaciones cumplidas que posee la organización alineada al control interno.

Verificar y analizar el nivel de confianza del sistema de control interno de la empresa. Exponer las conclusiones y recomendaciones necesarias que se identifiquen durante el proceso de auditoría.

**ALCANCE**

La Auditoría Integral a la empresa FERRECONST S.H, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, se elaborará de acuerdo a la normativa vigente a la cual se rige la entidad. El objetivo es identificar y analizar la razonabilidad financiera, como los distintos procesos de gestión y el debido cumplimiento legal. Y

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

por último la seguridad que brinda el sistema de control interno de la empresa Ferreconst S.H, a través del método del Coso II.

#### CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

**Nombre Comercial:** Ferreconst S.H

**Ruc:** 0591730436001

**Provincia:** Cotopaxi

**Cantón:** Latacunga

**Dirección:** Av. cinco de junio Numero: S/N Intersección: Melchor de Benavides

**Teléfono:** 032801598 - 0992915062

**Email:** ferreconstsh@gmail.com

#### BASE LEGAL

La empresa Ferreconst S.H, está constituida por accionistas, directivos, y operativos, relacionados de acuerdo al cumplimiento de la normativa de la empresa.

#### Disposiciones Legales

- Código de Trabajo
- Servicio de Rentas Internas
- Ley de Seguridad Social

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Informe de Visita Preliminar

Latacunga 8 de marzo del 2021

Ing.

Ernesto Vizueté

GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H

Presente. –

Se realizó la visita preliminar por medio de este documento damos a conocer los distintos hechos, la visita se realiza con la finalidad de familiarizarse con la organización.

La visita a Ferreconst S.H, se realizó el 9 de marzo a las 4:00 pm de la tarde, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, la misma que se encuentra instalada en lugar estratégico de la ciudad, la infraestructura es amplia es de un piso, la empresa cuenta con gran tropel de gente, las instalaciones son bien distribuidas consta con gerencia, caja, y el espacio suficiente y necesario para exhibir los productos que cuenta tanto en la parte interna y externa, la empresa no cuenta con un guardia de seguridad pero si utiliza cámaras de seguridad y cercas eléctricas.

Las instalaciones se encuentran distribuidas de la siguiente manera: gerencia, caja y una parte de los productos se encuentran en la parte interna, cuenta con un amplio patio para exhibir los demás productos, los trabajadores son atentos, se pudo observar que el lugar se mantiene limpio y ordenado y cumplen con las medidas de bioseguridad por el tema del covid 19, todos portan mascarillas y se utiliza alcohol o desinfectante cada vez que ingresa una persona al local.

La visita termino a las 5:00 de la tarde, con una gran actitud por parte de los trabajadores y lo más importante aportando la información necesaria para la ejecución del trabajo.

Sin más que acotar, me despido expresándole mi agradecimiento.

Atentamente,

Egda, Nayla Jasmín Molina Segovia Tesista

AUDITORÍA INTEGRAL

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

### 3.3 Archivo corriente

#### 3.3.1 FASE II: Planificación específica

## ARCHIVO CORRIENTE



<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	Auditoria Integral
<b>ENTE AUDITADO</b>	Ferreconst S.H
<b>ARÉA</b>	Financiera, Gestión y Cumplimiento
<b>PERÍODO</b>	Enero - diciembre 2019
<b>DIRRECCIÓN</b>	Av. cinco de junio número: s/n intersección: Melchor de Benavides.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Programa de auditoría FASE II

**Objetivo General**

- Evaluar a la empresa mediante el cuestionario de control interno con la finalidad de obtener información adicional para calificar los riesgos de auditoría.

Objetivos Específicos

- Identificar las áreas problemáticas de la empresa Ferreconst S.H.
- Establecer los procesos de auditoría, alineadas a las falencias encontradas mediante el examen del control interno aplicado a la entidad.
- Formular el informe con las debidas recomendaciones y conclusiones a las falencias encontradas en la fase II.

**Tabla 7-3: Programa de Auditoría FASE II.**

N.	PROCEDIMIENTOS	REF	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore el programa de auditoría FASE II	PAF11	NJMS	18/03/2021
2	Método de evaluación al control interno COSO II	DECI	NJMS	18/03/2021
3	Evalué el control interno	ECI	NJMS	20/03/2021
4	Realice la ponderación de resultados COSO II	PRCI	NJMS	29/03/2021
5	Elabore la matriz de hallazgos	MH	NJMS	05/04/2021
6	Emita el informe de planificación específica	IPE	NJMS	08/04/2021

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Evaluación del control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		AMBIENTE DE CONTROL		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La entidad difunde la misión y visión de Ferreconst?		x	D1. La empresa no da a conocer a sus empleados la misión y visión organizacional.
2	¿Los directivos fomentan una cultura basada en la ética?	x		
3	¿Realizan actividades que integran la integridad y clima laboral?	x		
4	¿La empresa trabaja en la ética en los distintos niveles y actividades dentro de la entidad?	x		
5	¿El manual de la empresa es actualizado y corresponde a la estructura organizacional?	x		
6	¿Se estudia el comportamiento de los trabajadores en sus puestos de trabajo?	x		
7	¿La empresa cuenta con normas y procedimientos para cada actividad realizada en las distintas áreas?	x		

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

8	¿La alta dirección incentiva a los trabajadores por su desempeño?	x		
9	¿El desempeño de cada trabajador evaluado?	x		
10	¿La empresa se desempeña en su nicho de mercado para mejorar y mantener su reputación?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	1	

$\Sigma$  = Sumatoria D = Debilidad

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 8-3:** Calificación - Ambiente de control

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	9
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	90%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	10%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 9-3:** Nivel de confianza y riesgo-Ambiente de control

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

El ambiente de control de la empresa se encuentra en un nivel de confianza del 90% lo que significa que la empresa mantiene una buena conducta ética, los trabajadores mantienen un excelente clima laboral, el esfuerzo de los trabajadores es reconocido y valorado, de tal manera la empresa también mantiene un nivel de riesgo del 10%, debido a que no es de conocimiento general de los trabajadores la misión y visión de la institución a la cual pertenecen, la misma que al no conocer su potencial laboral se centra únicamente en su realización personal, es decir, trabajando en su propio beneficio ya que sus esfuerzos es tan valorados en sus propias recompensas.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa identifica acontecimientos que impactan en la organización impidiéndoles alcanzar sus objetivos?	x		.
2	¿La empresa determina objetivos estratégicos para la mejora continua?	x		
3	¿Los objetivos organizacionales son de conocimiento de los trabajadores?		x	<b>D1.</b> Los objetivos organizacionales no son compartidos con los trabajadores.
4	¿Los objetivos empresariales están alineados y sustentan a la misión y visión?	x		
5	¿Los objetivos organizacionales son redactados de manera clara y concreta?	x		
6	¿Los objetivos organizacionales están alineados con lo que la empresa considera importante?	x		
7	¿Los trabajadores tienen claro las metas de la empresa?		x	<b>D2.</b> Los trabajadores al no tener conocimientos de los objetivos,

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

				tampoco pueden conocer las metas.
8	¿La empresa considera la opinión de los trabajadores para modificar o añadir los objetivos organizacionales?	x		D3. Los trabajadores no son considerados en la ejecución de los objetivos.
9	¿La empresa establece medidas en caso de no alcanzar las metas planificadas?	x		
10	¿Los objetivos organizacionales son medibles?	x		D4. Los objetivos organizacionales no son medibles.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		6	4	

$\Sigma$ =Sumatoria D=Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**Tabla 10-3:** Calificación-Establecimiento de objetivos

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	6
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	60%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	40%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 11-3:** Nivel de confianza y riesgo -Establecimiento de objetivos

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
BAJO	<b>MODERADO</b>	ALTO
15-50%	<b>51-75%</b>	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	<b>MODERADO</b>	BAJO
85-50%	<b>49-25%</b>	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

El establecimiento de los objetivos de la empresa se mantiene en un nivel de confianza medio debido a que la empresa establece objetivos claros, concretos que permiten la mejora continua considerando aspectos importantes que la organización considera, manteniendo así medidas en caso de no alcanzar los objetivos propuestos, por otro lado el nivel de riesgo de la organización es moderado debido a que los objetivos no son de conocimiento de los trabajadores de la organización, donde tampoco se considera su opinión para la elaboración o modificación de dichos objetivos, la misma que ocasiona una falta de compromiso de los trabajadores con la institución, manteniendo un interés y pasión baja y así un rendimiento medio.

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se identifica eventos potenciales dentro de la entidad?		X	D1. La empresa no mantiene un adecuado control para identificación de eventos.
2	¿La organización evalúa y administra tanto los eventos positivos como negativos?		X	D2. La organización no identifica eventos sean positivos o negativos, por lo tanto, no los evalúa.
3	¿Los eventos afectan a los objetivos organizacionales de Ferreconst SH?	X		
4	¿La organización establece estrategias para identificar eventos?		X	D3. La organización no mantiene un adecuado y planificado control interno.
5	¿La organización considera los factores internos y externos que puedan dar lugar a riesgos?	X		
6	¿La organización considera los factores internos y externos que puedan dar lugar a oportunidades?	X		

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

7	¿La empresa posee talleres de trabajo para identificación de riesgos?		x	D4. La empresa no dispone de un taller de trabajo.
8	¿La organización maneja los riesgos en el momento que se presentan sin una planificación previa?	x		
9	¿La empresa mantiene en el ámbito laboral seguridad e higiene en relación a enfermedades?	x		
10	¿La empresa mantiene el personal necesario para la ejecución de actividades internas?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		6	4	

$\Sigma$  = Sumatoria D = Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 12-3:** Calificación - Identificación de eventos

CONTROL INTERNO	
Calificación total CT	6
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	60%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	40%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 13-3:** Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

La empresa como se puede visualizar mantiene un nivel de confianza moderado, ya que no posee un adecuado control interno y externo de la organización, no evalúa, administrarlos eventos que puedan afectar a la empresa, por lo mismo no mantiene una planificación para identificar riesgos y estos impiden el cumplimiento de objetivos. El nivel de riesgo es moderado, no cuenta con herramientas de apoyo, técnicas de identificación por lo tanto afectan al logro de objetivos, metas, la organización finalmente no afianza un proceso continuo permanente de mecanismos en relación a factores internos y externos que afecten a la empresa.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		EVALUACIÓN DE RIESGO		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa considera que una evaluación de riesgos influye en los objetivos?	x		
2	¿la organización analiza los acontecimientos los riesgos de diferente impacto?	x		
3	¿La organización categoriza los eventos con impacto negativo?		x	D1. La organización no tiene un adecuado control por lo tanto no categoriza.
4	¿La organización establece acciones para alcanzar los propósitos perseguidos?	x		
5	¿La organización a identificar riesgos le permite la mejora en relación a decisiones?	x		
6	¿La empresa considera importante evaluar el riesgo para disminuir el impacto?	x		
7	¿La organización realiza comparaciones de las medidas del riesgo en la entidad contra las ganancias o pérdidas que estas puedan generar?		x	D2. Falta de una adecuada planificación para identificación de eventos.
	¿La empresa identifica lo impacto de eventos externos?			

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

8		x		
9	¿La organización posee una planificación estratégica donde la dirección se vincula al crecimiento, rendimiento y el riesgo?		x	<b>D3.</b> Falta de visión organizacional una par aadecuada planificación.
10	¿Los empleados son reconocidos sus funciones?		x	<b>D4.</b> La empresa no reconoce el esfuerzo laboral, por lo tanto, no es compensado.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		6	4	

$\Sigma$  = Sumatoria **D** = Debilidad

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 14-3:** Calificación - Evaluación de riesgo

CONTROL INTERNO	
Calificación total CT	6
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	60%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	40%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 15-3:** Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

El nivel de confianza de la empresa es moderado debido a que considera que la identificación de eventos permite mejorar la toma de decisiones, y alcanzar objetivos propuestos, considerando tanto eventos externos e internos. Mantiene un nivel de riesgo moderado ya que no posee una adecuada planificación que le permita identificar, analizar y prevenir posibles riesgos, los trabajadores no son reconocidos por su desempeño laboral, la competencia no es analizada en relación la empresa

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		RESPUESTA AL RIESGO		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La dirección analiza y determinaposibles respuestas a los riesgos identificados?	x		
2	¿la dirección analiza y determina lasrespuestas posibles a los riesgos analizados?	x		
3	¿La organización selecciona lasrespuestas para mejorar las oportunidades y reducir las amenazas?	x		
4	¿La organización considera técnicas con la finalidad de reducir riesgos?	x		
5	¿La empresa entiende el impacto del riesgo en la empresa y la importancia de larespuesta?	x		
6	¿la dirección comprende la posición en que los riesgos actúan con mayor impactoen la empresa?	x		

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

7	¿La organización establece un listado de las posibles estrategias de riesgos presentados?		x	D1. No mantiene debido a que dan respuesta al momento de encontrar un evento.
8	¿La dirección comprende de los riesgos que se asumen a los riesgos que se transfieren?	x		
9	¿la dirección define el nivel máximo de riesgo al que desea exponerse?	x		
10	¿La organización se encuentra debidamente con el conocimiento para dar respuesta al riesgo?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	1	

$\Sigma$  = Sumatoria D = Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**Tabla 16-3:** Calificación - Respuesta al riesgo

CONTROL INTERNO	
Calificación total CT	9
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	90%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	10%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 17-3:** Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

El nivel en la empresa FERRECONST S.H, es alto ya que la dirección analiza, determina las respuestas posibles a los eventos identificados, también considera las respuestas necesarias, oportunas para reducir las amenazas y mejorar las oportunidades, conoce los riesgos que puede asumir y también los riesgos que son transferibles, mantiene un nivel de riesgo bajo ya que se da respuesta a los riesgos en el momento que se presentan y no se cuenta con estrategias para dar solución a los problemas futuros.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE CONTROL		
N	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La organización cuenta con políticas y procedimientos organizacionales?	x		
2	¿El software utilizado por la organización proporciona información relevante e importante para la toma de decisiones?	x		
3	¿La información financiera que arroja el software de la entidad se vigila que se la adecuada y real?	x		
4	¿Se efectúan actividades de control en relación a los objetivos de la empresa?	x		
5	¿El procesamiento de información es correcto que permita verificar con exactitud la autorización e integridad de las transacciones organizacionales?	x		
6	¿Se ejecutan controles físicos de los bienes pertenecientes a la empresa con la finalidad de comprobar su existencia y su adecuado manejo?	x		

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



7	¿Los métodos de control aplicados a los riesgos identificados han dado resultados positivos?	x		
8	¿Las políticas de control organizacional son actualizadas?	x		
9	¿Se ejecutan actividades de control en las distintas actividades de la empresa?	x		
10	¿Las áreas que son parte de la organización se controlan mediante la aplicación de indicadores de desempeño para medir su rendimiento laboral?	x		D1. FERRECONST S.H, no considera como parte del proceso de control indicadores de desempeño.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	1	

$\Sigma$  = Sumatoria D = Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**Tabla 18-3:** Calificación - Actividades de control

CONTROL INTERNO	
Calificación total CT	9
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	90%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	10%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 19-3:** Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

La empresa mantiene un nivel de confianza alto debido a que, se ejecutan actividades de control en las distintas áreas, se controlan los bienes de la organización para determina su existencia y su adecuado control, las políticas y procedimientos son actualizadas, la empresa en relación al nivelde riesgo es bajo debido a que no se controla la eficiencia y eficacia de las distintas áreas de la empresa es decir no se aplica indicadores de desempeño.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La información de la empresa es clara y está al alcance de los objetivos?	x		
2	¿La información de la empresa es de conocimiento de las distintas áreas para identificar, evaluar y responder riesgos?	x		
3	¿Cómo proceso de control la empresa antes de estructurar los estados de situación financiera se procede al estudio de información?		x	D1. La información financiera de la empresa es manipulada por un contador externo.
4	¿La empresa considera los aspectos en relación a información tanto interna como externa para la mejora en la toma de decisiones y mejora continua?	x		
5	¿La empresa analiza los datos arrojados mediante la información recaudada para dirigir a la entidad y conseguir objetivos?	x		
6	¿La información es comunicada a tiempo de tal manera que les permita cumplir trabajadores con sus responsabilidades?	x		

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

7	¿Se analiza la satisfacción del cliente, mediante estudios, encuestas, buzón de recomendaciones?		x	D2. La empresa no considera importante, lo considera como gastos.
8	¿Los directivos mantienen constante comunicación con los trabajadores de la empresa?		x	
9	¿Los directivos mantienen información acorde a las necesidades de la empresa?		x	
10	¿Se obtiene la información necesaria, y en el tiempo adecuado?		x	
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		8	2	

$\Sigma$  = Sumatoria D = Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**Tabla 20-3:** Calificación - Información y Comunicación

CONTROL INTERNO	
Calificación total CT	8
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	80%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	20%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 21-3:** Nivel de confianza y riesgo - Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

La empresa mantiene un nivel de confianza alto del 80%, ya que manejan una adecuada comunicación interna que permite a los trabajadores cumplir adecuadamente con sus responsabilidades, tienen información correcta y en el tiempo adecuado para la toma de decisiones organizacionales, pero también la empresa mantiene un riesgo bajo, porque no considera, no analiza al cliente en cuestión de satisfacción, debido a que se considera gasto, tampoco analiza la razonabilidad de sus estados financieros debido a que lo ejecuta un auditor externo.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - CONTROL INTERNO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		MONITOREO		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La supervisión permite que el control interno sea eficiente en el ámbito laboral?	X		
2	¿La empresa indaga el registro de sistema y relaciona con las adquisiciones físicas?	X		
3	¿Se realiza capacitaciones a los trabajadores que les permitan mejorar en el área laboral?		x	D1. No se capacita al personal que labora en la organización.
4	¿Cuentan con actividades de control, supervisión por parte de gerencia?	X		
5	¿Se considera la opinión de los clientes para identificar las deficiencias organizacionales?	x		
6	¿Se ha contratado personal externo que permita analizar, verificar la información y por lo tanto, las debilidades organizacionales?		x	D2. No se ha contratado personal externo, por lo tanto, no se cuenta con el análisis.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

7	¿Detectan actividades ineficientes y las mismas son mejoradas?	x		
8	¿Los procesos de control permiten el adecuado manejo de recursos?	x		
9	¿La empresa maneja un sistema de control donde se identifique los hallazgos encontrados?	X		
10	¿Los procesos de control están direccionados acorde a los objetivos organizacionales?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		8	2	

$\Sigma$  = Sumatoria D = Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**Tabla 22-3:** Calificación – Monitoreo

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	8
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	80%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	20%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 23-3:** Nivel de confianza y riesgo – Monitoreo

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

### **Análisis**

La empresa mantiene un nivel de confianza alto debido a que realiza un adecuado monitoreo los mismo que están acorde a los objetivos organizacionales, esto les permiten la asignación correctade los recursos y la mejora en el ámbito laboral, mantiene un nivel bajo en relación al riesgo, ya que no se ha contratado una persona externa que analice y verifique la información financiera, lasdebilidades organizacionales, y no considera la capacitación al personal.

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Ponderación de resultados de la evaluación del control interno

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – FERRECONST S.H

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

**Tabla 23-3:** Matriz de ponderación de resultados de la evaluación del control interno.

COMPONENTES	NIVEL		
	CONFIANZA	RIESGO	
Ambiente de control	0. 90	0. 10	Σ = Suma
Establecimiento de objetivos	0. 60	0. 40	
Identificación de eventos	0. 60	0. 40	√ = Verifi
Evaluación de riesgos	0. 60	0. 40	
Respuesta al riesgo	0. 90	0. 10	cado
Actividades de control	0. 90	0. 10	
Información y comunicación	0. 80	0. 20	Realiza
Monitoreo	0. 80	0. 20	
<b>TOTAL Σ:</b>	6. 1	1. 9	do por:
√ <b>PORCENTAJE:</b>	76	24	Molina
	<b>MODERADO</b> √	<b>MODERADO</b> √	Segovia
			Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Matriz de hallazgos

**Tabla 24-3.** Hoja de hallazgos - Falta de socialización de misión y visión organizacional.

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 1/16</b>	La empresa no difunde de manera formal e informal la misión y visión organizacional.	La NCI 100-04 de Rendición de cuentas: Manifiesta que la alta autoridad, directivo de acuerdo a las capacidades situarán y se establecerán mediante seguimiento periódico formal y acertado de rendición de cuentas en relación al cumplimiento de objetivos y conocimiento de misión y visión.	La misión y visión de la empresa se ha establecido de manera general para la orientación de estrategias y objetivos para el funcionamiento organizacional, por lo cual existe la falta de presentación, conocimiento de la misión y visión por parte de los trabajadores y la falta de publicación de los mismos.	La empresa no genera un compromiso en la relación empleados y empresa, ya que la falta de conocimiento de la misión y visión no permitirá el logro de los objetivos planteados y lo que se espera proyectar.	FERRECONST S.H, mantiene una visión y misión planteada que permite identificar los que como empresa desea proyectar y una misión que define a la empresa y lo que le hace diferente de la competencia, pero la misma no se encuentra socializada con los trabajadores de la organización.	Al gerente general, formalizar y dar a conocer la misión y visión de la empresa para perfilar los objetivos organizacionales, y que permita que todos vayan a una misma dirección, buscando el mejoramiento continuo y estrategias de crecimiento y desarrollo en el futuro.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 25-3.** Hoja de hallazgos –Incumplimiento de mecanismo de rastreo y de riesgos.

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 5/16</b>	La empresa no cuenta con mecanismos que permitan la detección y manejos de los riesgos organizacionales.	La <b>NCI 300</b> <b>Evaluación del riesgo</b> establece: la autoridad determinara procesos de rastreo para precisar e interpretar y puede examinar y evaluar proporcionando solución a los riesgos que afectan al cumplimiento de objetivos.	FERRECONST S.H, no considera importante establecer mecanismos para identificar riesgos, por lo cual tampoco cuenta con un servicio de seguros para el manejo de riesgos.	La empresa no minimiza perdidas ante hechos imprevistos que puedan suceder en el transcurso de sus operaciones, lo que genera posibilidades de ocurrencia ya que no se conoce de manera interna el manejo de los mismos.	FERRECONST S.H, mantiene una confianza en resolver riesgos externos en el momento de ocurrencia, más no establece mecanismos para detectar y manejar a tiempo los eventos ocasionales.	Al gerente general, llevar a cabo una adecuada planificación con los demás miembros administrativos para la implementación de mecanismos que les permitan identificar, evaluar y manejar los eventos presentados en el transcurso de las operaciones, promoviendo así la mejora en la toma de decisiones, mejorando la probabilidad de cumplimiento de objetivos.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 26-3.** Hoja de hallazgos - deficiente identificación de eventos

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 5/16</b>	La empresa, no cuenta con programas que permitan identificar los riesgos y los efectos de los mismos.	La NCI 300-01 <b>Identificación de riesgos:</b> Los directivos de la empresa llevaran un proceso para detectar posibles eventos que se alineen al no cumplimiento de metas planificadas de la empresa sean estas internas o externas relacionadas con las medidas de control para mitigar los mismo.	La falta de planificación de programas eventuales por parte de los directivos, no se ha permitido determinar programas que permitan identificar eventos que afecten de forma interna o externa.	La falta de programas para identificar riesgos genera problemas al momento de presentar eventos sean externo o internos de manera ocasional, no logro de los objetivos identificar las causas que lo provocaron, y que estos se vuelvan a repetir.	FERRECONST S.H, no cuenta con una aseguradora, tampoco con sistemas, programas que permitan identificar eventos que perjudiquen el logro de los objetivos institucionales por lo cual no cuenta con estrategias, ni planificación.	Al gerente general, establecer mecanismos con el personal de y distintas áreas para generar una planificación de riesgos, un programa que les permita identificar los motivos del evento y poder dar solución, para que tales eventos no sean repetitivos.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 27-3.** Hoja de hallazgos - Inexistencia de un plan estratégico de mitigación de riesgos

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 9/16</b>	La empresa, no realiza análisis, estudios que les permitan obtener un plan para mitigar los riesgos.	La NCI 300-02 <b>Plan de mitigación de riesgos:</b> Los directivos cuentan con recursos aplicaran la mitigación de eventos mediante la ejecución de un plan estratégico para visualizar y analizar los riesgos que puedan perjudicar en el logro de objetivos propuestos.	Los riesgos presentados en la organización, han sido tratados en el momento de ocurrencia del evento, analizando la situación en la que se encuentran sin contar con un plan de mitigación posterior a su identificación.	La falta de compromiso por parte de los directivos de la organización, para desarrollar un plan que le permita mitigar eventos, ya que solo son analizados en el momento de ocurrir, no les permite asignar responsabilidades a las distintas áreas, identificando conocimientos que permitan estrategias.	La empresa mantiene confianza en dar respuesta al riesgo en el momento de presentarse, no considera necesario, oportuno, desarrollar un plan de mitigación con las distintas áreas de la organización.	Al gerente general, asignar responsabilidades a las áreas específicas de la empresa que aporten para la elaboración de un plan de mitigación de eventos, métodos de respuesta, programas que les permitan prever los recursos necesarios para definir acciones oportunas que den respuesta a través del plan riesgo.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**Tabla 28-3.** Hoja de hallazgos - desinformación en relación categorización de eventos

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 7/16</b>	La empresa, no tiene un adecuado control de información de los eventos, por lo tanto no categoriza los mismos.	La <b>NCI 300-04</b> <b>Respuesta al riesgo:</b> Los directivos de acuerdo al proceso de examen no podrán seleccionar opciones que den solución a los eventos evitando no considerar el efecto que causa dicho evento en el beneficio de la entidad.	La empresa no cuenta con un control que le permita obtener información de los eventos, y no ha asignado recursos para el tratamiento de los mismos, considerado importante asignar recursos en el momento de ocurrencia.	Los recursos no planificados o asignados para eventos ocasionales pueden generar gastos de mayor impacto en la empresa, los mismos que pueden ser identificados por un tratamiento de los eventos.	La empresa considera un gasto innecesario asignar recursos para contratar una aseguradora que ayude a la identificación de algunos eventos, también la coordinación entre el personal para mejorar la planificación de recursos de la empresa direccionados a los eventos.	Al gerente general, asignar una planificación interna de recursos dirigidos específicamente para dar solución a los eventos que afecten a la empresa y que esto permita prevenir actividades que originan ciertos eventos.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



**Tabla 29-3.** Hoja de hallazgos – Inexistencia de actividades de control

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 11/16</b>	No cuentan con actividades de control ni procedimientos internos y tampoco cuenta con indicadores que permitan evaluar el desempeño laboral.	La NCI 410-04 Políticas y procedimientos: Se determinarán procesos de seguimiento de las distintas labores de la información y que estos den soporte a los indicadores de desempeño con la finalidad de obtener mejoras en el área de desempeñar.	La empresa lleva un control mensual de las actividades de los trabajadores de empresa, la misma que se realiza con ética profesional por lo que no consideran importante aplicar nuevos procedimientos, ni indicadores de desempeño laboral.	La aplicación de los indicadores de desempeño proporciona un riesgo menor a la empresa, por lo cual al no aplicarlos se origina el aumento de riesgos de que algunas áreas hayan caído en su desempeño originando implementar recursos para fortalecer su correcto funcionamiento.	La empresa no aplica indicadores de desempeño, ni nuevos procedimientos de control, debido a que el control no se ha llevado a cabo desde la apertura de la empresa ha sido manejado de forma favorable.	Al gerente general, diseñar e implementar nuevos procedimientos de control, así como también la implementación de indicadores de medición de desempeño, con la finalidad de alcanzar la mejora continua y mejores estándares de calidad en los procesos internos de la organización, evitando riesgos.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 30-3.** Hoja de hallazgos - Falta de análisis de información financiera

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
ECI 13/16	La empresa no lleva un proceso de control antes de estructurar los estados de situación financiera mediante el proceso al estudio de información.	La NCI 405-05 <b>Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera:</b> Es importante que las transacciones ejecutadas se registren al momento con la finalidad que la información sea real y no exista un cruce de información de las operaciones.	La información contable de los estados financieros es responsabilidad total del auditor externo, siendo la persona encargada y responsable de manejar los procesos, estructuración de información financiera, donde la administración solamente se encarga de proporcionar información.	La confianza otorgada a una sola persona puede generar ciertos inconvenientes afectando a la economía de la empresa ya que se pueden generar errores involuntarios por parte del auditor.	La empresa no analiza la razonabilidad de la información posterior a la estructuración de los estados financieros, proporcionando así responsabilidad total a una sola persona que vendría siendo el auditor externo de la empresa.	Al gerente general, realizar una verificación de manera permanente de la información financiera antes de la estructuración de la misma, con la finalidad de dar doble seguimiento a la información y permitir identificar la veracidad de la misma para evitar riesgos y mantener mayor seguridad en el manejo de la información contable de la organización.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 31-3.** Hoja de hallazgos - Inexistencia de supervisión del servicio y calidad del producto

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 13/16</b>	Inexistencia de supervisión en relación al análisis del servicio prestado y la calidad del producto.	La NCI 401-03 <b>Supervisión:</b> Los procesos requieren de supervisión correlación a las operaciones que ejecutan diariamente para un mejor control económico como objetivos de calidad del servicio o producto a ofertar como relación a las metas y objetivos alcanzar.	La falta de supervisión de los procesos y prestación de servicios, no se prioriza asegurar el cumplimiento de normas y no se mide la eficiencia y eficacia de los objetivos organizacionales.	Ineficiencia en el personal de atención, incapacidad de comprender las necesidades del cliente, ocasionando la baja la calidad del producto y promoviendo el descontento de los clientes.	La empresa no supervisa a sus clientes en relación la satisfacción en el proceso de compra o en la obtención del producto por lo tanto, no se planifica situación que pueda sugerir ciertos cambios en el procedimiento y relación vendedor y cliente.	Al gerente general, establecer mecanismos que permitan un control permanente a los trabajadores para promover una atención de calidad al cliente, y mecanismos para medir la satisfacción del cliente y mantener ingresos permanentes evitando riesgos y un nicho de mercado fortalecido frente a la competencia.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 32-3.** Hoja de hallazgos - Inexistencia de un plan de capacitación laboral

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
<b>ECI 13/16</b>	Inexistencia de una planificación de recursos y capacitación al personal de la organización.	La NCI 407-06 <b>Capacitación y entrenamiento continuo</b> establece: Los directivos Consideren importante y manera continua capacitar al personal en los distintos niveles de las áreas que integran la entidad, con la finalidad de tener profesionales competitivos y actualizados para mejorar la calidad del trabajo y por ende la entidad.	La empresa no ha considerado importante asignar recursos para planificar capacitaciones para los empleados de la organización, debido a que no se han detectado problemas en las funciones de las distintas áreas de la organización	La motivación de los colaboradores disminuye debido a que no mantienen excelencia en cada actividad que ejecuten, la limitación de crecer en el largo plazo para enfrentar a una competencia capacitada.	La empresa desde sus inicios se ha mantenido confiada en que el personal ejecuta sus actividades de manera correcta, por lo tanto, no considera la capacitación al personal.	Al gerente general, considerar un plan de capacitación al personal de la organización para promover la mejora continua, la eficiencia en las distintas áreas de la empresa y mantener un nicho de mercado fortalecido y capacitado.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

**Tabla 33-3.** Hoja de hallazgos - Desactualización de los objetivos organizacionales.

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
ECI 3/16	Desactualización, y socialización de los objetivos de la organización.	La NCI 100-01 Control interno determina: Las entidades cuentan con responsabilidad de llevar un control permanente de manera progresiva de los recursos manejados y del logro de los objetivos para el mejoramiento en la toma de decisiones que aliñen a la mejora continua.	Los objetivos institucionales han sido establecidos desde el inicio de las operaciones para el alcance de la misión y visión, pero no se han actualizados cada periodo, pero logran nuevas metas organizacionales.	La organización desconoce su desempeño, competencia y los nuevos segmentos de mercado que podría analizar para explorar nichos, pero no ejecuta objetivos cada periodo que permitan mejorar y ampliar su nicho de mercado y la falta de socialización en la empresa.	La empresa no se plantea ciertos periodos para alcanzar nuevas expectativas laborales, debido a que desde sus inicios se ha mantenido en una línea estable que no ha brindado excelentes resultados.	Al gerente general, elaborar una planificación periódica para estructurar nuevos objetivos que les permitan ampliar su nicho de mercado y que estos mismo sean socializados para que todos trabajen en una misma dirección, buscando la eficiencia en cada área de la empresa.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

Informe planificación específica

Latacunga, 8 de abril del 2020

Ing.

Ernesto Vizquete Medina

GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H

Presente. –

De mi consideración,

Reciba un saludo cordial, por medio del presente documento dispongo a su conocimiento el informe a la finalización del desarrollo de planificación específica respectivo a la FASE II, de la AUDITORÍA INTEGRAL acreditada por la organización.

En la evaluación del control interno, para identificar las problemáticas se indago en información real y actualizada, que guio a obtener evidencia relevante de la entidad permitiendo así precisar causas que repercuten en el ámbito laboral de la empresa.

Las debilidades o falencias entregadas en relación al proceso ejecución de la fase de planificación especifican, son efectos de los componentes analizados que se enlazan a la mejora en las funciones empresariales, se plantea lo siguiente:

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRECONST S.H

### AMBIENTE DE CONTROL DEBILIDADES

**D1.** La empresa no socializa con sus empleados la misión y visión organizacional.

### RECOMENDACIONES

**R1.** Al Gerente General, formalizar y dar a conocer la misión y visión de la empresa para perfilar los objetivos organizacionales, y que permita que todos vayan a una misma dirección, buscando el mejoramiento continuo y estrategias de crecimiento y desarrollo en el futuro.

### ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS DEBILIDADES

**D1.** Los objetivos organizacionales no son socializados con los empleados de la empresa.

**D2.** Los trabajadores de la empresa, no tiene claro las metas ya que no es de conocimiento los objetivos organizacionales.

**D3.** Los trabajadores de la empresa no son tomados en cuenta para la elaboración de los objetivos organizacionales.

**D4.** Los objetivos organizacionales de la empresa no son medibles. RECOMENDACIONES

**R1.** Al Gerente General, planificar una adecuada socialización de los objetivos de la empresa que les permita a todos los trabajadores tener conocimientos de los mismo y el logro de los objetivos.

**R2.** Al Gerente General, establecer metas claras y definidas que les permita a los trabajadores alcanzar dichas metas, mediante el adecuada socialización y correcta elaboración de las metas organizacionales.

**R3.** Al Gerente General, considerar la participación de los trabajadores de las distintas áreas de la empresa a fin de que todos participen en la elaboración, fomentando la unión y compromiso organizacional de trabajadores con la empresa.

**R4.** Al Gerente General, considerar analizar los objetivos que les permitan un análisis del cumplimiento y que estos sean actualizados de acuerdo a las necesidades de la organización.

### IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS DEBILIDADES

**D1.** La empresa no mantiene un adecuado sistema de control para la identificación de eventos.

**D2.** La organización no identifica ningún evento de cualquier tipo sean positivos o negativo, es decir falta de evaluación.

**D3.** La organización no obtiene una adecuada planificación organizacional para el sistema de control de riesgos.

**D4.** La empresa no dispone un área de taller de trabajo para identificación de riesgos.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

## RECOMENDACIONES

**R1.** Al Gerente General, establecer un sistema de control organizacional que les permita la función de identificación de eventos, que permitan minimizar el daño de los mismos.

**R2.** Al Gerente General, analizar la importancia de la aplicación de una adecuada identificación de riesgos sean estos favorables o desfavorables que permitan analizar las necesidades económicas, sociales de la empresa.

**R3.** Al Gerente General, llevar a cabo una adecuada planificación con los demás miembros administrativos para la implementación de mecanismos que les permitan identificar, evaluar y manejar los eventos presentados en el transcurso de las operaciones, promoviendo así la mejora en la toma de decisiones, mejorando la probabilidad de cumplimiento de objetivos.

**R4.** Al Gerente General, establecer dentro de la empresa un área que unifique las necesidades de la empresa con un representante de las áreas ya existentes para lograr un trabajo en equipo organizacional que determinen estrategias de identificación, análisis de riesgos que afecten a la empresa sea interna o externa.

## EVALUACIÓN DE RIESGODEBILIDADES

**D1.** La empresa no cuenta con un adecuado sistema para la evaluación de control para categorizar los riesgos.

**D2.** La empresa no cuenta con una planificación para identificación y evaluación de riesgos.

**D3.** Falta de una visión organizacional por parte de los directivos de la empresa para considerar una planificación estratégica.

**D4.** La empresa no considera necesario el reconocimiento para los trabajadores por el desempeño laboral.

## RECOMENDACIONES

**R1.** Al Gerente General, asignar una planificación interna de recursos dirigidos específicamente para dar solución a los eventos que afecten a la empresa y que esto permita prevenir actividades que originan ciertos eventos

**R2.** Al Gerente General, considerar la necesidad empresarial para la elaboración de una planificación de riesgos institucional que permita evaluar el riesgo desde la raíz para una adecuada solución que no afecten los objetivos organizacionales

**R3.** Al Gerente General, asignar responsabilidades a las áreas específicas de la empresa que aporten para la elaboración de un plan de mitigación de eventos, método de respuesta, y programas que les permitan prever los recursos necesarios para definir acciones oportunas que

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

den respuesta a través del plan al riesgo.

**R4.** Al Gerente General, considerar un plan que permita el reconocimiento laboral para fortalecer las relaciones entre el trabajador con la institución, fomentando lazos de estabilidad laboral, promoviendo el cumplimiento de objetivos colectivos.

#### RESPUESTA AL RIESGODEBILIDADES

**D1.** La organización no dispone de un listado de estrategias analizadas con anterioridad al evento presentado.

#### RECOMENDACIONES

**R1.** Al Gerente General, determinar la elaboración de estrategias de respuesta al riesgo junto a los trabajadores de las distintas áreas que comprende la institución para evitar deficiencias empresariales.

#### ACTIVIDADES DE CONTROLDEBILIDADES

**D1.** La empresa no aplica indicadores de desempeño, para el control de eficiencia y eficacia organizacional.

#### RECOMENDACIONES

**R1.** Al Gerente General, diseñar e implementar nuevos procedimientos de control, así como también la implementación de indicadores de medición de desempeño, con la finalidad de alcanzar la mejora continua y mejores estándares de calidad en los procesos internos de la organización, evitando riesgos.

#### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

#### DEBILIDADES

**D1.** La empresa no cuenta con un plan de respuesta, y programas que les permitan prever los recursos necesarios para definir acciones oportunas que den respuesta a través del plan al riesgo.

**R4.** Al Gerente General, considerar un plan que permita el reconocimiento laboral para fortalecer las relaciones entre el trabajador con la institución, fomentando lazos de estabilidad laboral, promoviendo el cumplimiento de objetivos colectivos.

#### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓNDEBILIDADES

**D1.** La entidad no lleva el control antes de estructurar los estados de situación financiera del estudio de información.

**D2.** La empresa no considera de importancia analizar la satisfacción del cliente, es más considerado como un gasto.

#### RECOMENDACIONES

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**R1.** Al Gerente General, realizar una verificación de manera permanente de la información financiera antes de la estructuración de la misma, con la finalidad de dar doble seguimiento a la información y permitir identificar la veracidad de la misma para evitar riesgos y mantener mayor seguridad en el manejo de la información contable de la organización.

**R2.** Al Gerente General, establecer mecanismos que permitan un control permanente a los trabajadores para promover una atención de calidad al cliente, y mecanismos para medir la satisfacción del cliente y mantener ingresos permanentes evitando riesgos y un nicho mercado fortalecido frente a la competencia.

#### MONITOREO DE DEBILIDADES

**D1.** La empresa no ejecuta una planificación de capacitaciones para el personal que labora en FERRECONST S.H

**D2.** La empresa no considera la necesidad de contratar un personal externo para analizar, verificar la información y debilidades organizacionales.

#### RECOMENDACIONES

**R1.** Al gerente general, considerar un plan de capacitación al personal de la organización para promover la mejora continua, la eficiencia en las distintas áreas de la empresa y mantener un nicho de mercado fortalecido y capacitado

**R2.** Al Gerente General, determinar la contratación para una persona externa a la empresa, que analice la situación empresarial, la información financiera y que establezca las estrategias de mejora organizacional.

Atentamente,

Egda. Nayla Jasmín Molina

Auditora – Tesis

**AUDITORÍA INTEGRAL**

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



## 3.4 FASE III: Ejecución de auditoría



<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	Auditoría Financiera Auditoría de Gestión Auditoría de Cumplimiento
<b>ENTE AUDITADO</b>	Ferreconst SH
<b>ARÉA</b>	Financiera, Gestión y Cumplimiento
<b>PERÍODO</b>	Enero - diciembre 2019
<b>DIRRECCIÓN</b>	Av. cinco de junio número: s/n intersección: Melchor de Benavides.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

### 3.3.2.1 Programa de auditoría – FASE III

#### Objetivo General

Determinar procesos de indagación pertinentes, que posibilite elaborar la auditoría integral, alineando a las características de las auditorías de manera individual.

#### Objetivos Específicos

- Adaptar procesos exactos que guíen a revisar la razón financiera, promoviendo la búsqueda constante de la razonabilidad financiera de los estados de la entidad al año 2019.
- Disponer procesos de mejora continua para estimar la gestión de las actividades desarrolladas en la empresa.
- Implantar procesos de búsqueda específicos para efectuar el cumplimiento de la normativa legal la misma que con lleva al buen funcionamiento organizacional.

**Tabla 34-3. Programa de Auditoría - FASE III**

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Estructure el programa de auditoría – FASE III.	<b>PA - FIII</b>	<b>NJMS</b>	9/04/21
2	Elabore el programa de auditoría financiera.	<b>PAF</b>	<b>NJMS</b>	9/04/21
3	Solicite los estados financieros del año 2019.	<b>SEF</b>	<b>NJMS</b>	9/04/21
4	Realice el análisis financiero del balance general del año 2019.	<b>AF-BG</b>	<b>NJMS</b>	12/04/21
5	Analice las cuentas del activo	<b>CA</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
6	Confirme los saldos de la cuenta de exigible.	<b>CSE</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
7	Analice las cuentas del pasivo.	<b>CP</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
8	Confirme los saldos de la cuenta de proveedores.	<b>CSP</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
9	Analice las cuentas del patrimonio.	<b>CP</b>	<b>NJMS</b>	16/04/21

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

10	Confirme el cálculo de la utilidad neta del ejercicio.	<b>CUNE</b>	<b>NJMS</b>	16/04/21
11	Realice el análisis financiero al estado de resultados del periodo 2019.	<b>AF-ER</b>	<b>NJMS</b>	19/04/21
12	Analice las cuentas de ingresos.	<b>CI</b>	<b>NJMS</b>	20/04/21
13	Analice las cuentas de egresos.	<b>CE</b>	<b>NJMS</b>	20/04/21
14	Aplique indicadores financieros	<b>IF</b>	<b>NJMS</b>	21/04/21
15	Estructure la matriz de hallazgos de auditoría financiera.	<b>MH-AF</b>	<b>NJMS</b>	22/04/21
16	Elabore el programa de auditoría de gestión.	<b>PAG</b>	<b>NJMS</b>	22/04/21
17	Evalué la gestión y desempeño de la organización.	<b>EGD</b>	<b>NJMS</b>	23/04/21
18	Realice la evaluación de la misión y visión de la empresa.	<b>EMV</b>	<b>NJMS</b>	23/04/21
19	Realice el análisis FODA	<b>AF</b>	<b>NJMS</b>	26/04/21
20	Estructure la matriz de correlación fortalezas y oportunidades (FO)	<b>MC-FO</b>	<b>NJMS</b>	26/04/21
21	Estructure la matriz de correlación debilidades ya amenazas (DA)	<b>MC-DA</b>	<b>NJMS</b>	26/04/21
22	Elabore la matriz priorizada FODA.	<b>MP-FODA</b>	<b>NJMS</b>	27/04/21
23	Realice el perfil estratégico interno.	<b>PEI</b>	<b>NJMS</b>	27/04/21
24	Realice el perfil estratégico externo.	<b>PEE</b>	<b>NJMS</b>	27/04/21
25	Ejecute la matriz de medios internos.	<b>MMI</b>	<b>NJMS</b>	29/04/21
26	Ejecute la matriz de medios externos.	<b>MME</b>	<b>NJMS</b>	29/04/21
27	Aplique indicadores de gestión.	<b>IG</b>	<b>NJMS</b>	29/04/21
28	Elabore la matriz de hallazgos de auditoría de gestión.	<b>MH-AG</b>	<b>NJMS</b>	30/04/21
29	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento.	<b>PA-AC</b>	<b>NJMS</b>	30/04/21
30	Ejecute la constatación física del régimen jurídico.	<b>CFRJ</b>	<b>NJMS</b>	03/05/21
31	Aplique cuestionarios de cumplimiento de la normativa interna.	<b>CC-NI</b>	<b>NJMS</b>	03/05/21
32	Analice los resultados de la evaluación al cumplimiento de la normativa interna.	<b>RE-NI</b>	<b>NJMS</b>	06/05/21
33	Aplique cuestionarios de cumplimiento de auditoría externa.	<b>CC-NE</b>	<b>NJMS</b>	07/05/21
34	Analice los resultados de la evaluación al cumplimiento de la normativa externa.	<b>RE-NE</b>	<b>NJMS</b>	07/05/21
35	Elabore matriz de hallazgos de auditoría de cumplimiento.	<b>MH-AC</b>	<b>NJMS</b>	11/05/21

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA INTEGRAL:

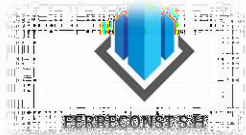
AUDITORÍA FINANCIERA



“El secreto de la felicidad no es hacer siempre lo que se quiere, Si no querer siempre lo que se hace”

(Tolstoi)

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Programa de auditoría – Auditoría Financiera

Objetivo General

Analizar y examinar la razonabilidad financiera, por medio de una indagación a los estados financieros al período del 2019.

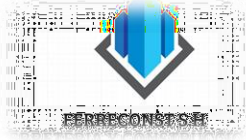
Objetivos Específicos

- Revisar los datos de los estados financieros con los papeles presentados la misma que aporte soporte a las cifras establecidas.
- Inspeccionar las cuentas con cantidad superiores de la organización, anteriormente al análisis financiero de los balances contables.
- Exponer la situación real financiera utilizando medios de medición de indicadores financieros.

**Tabla 35-3.** Programa de auditoría - Auditoría Financiera

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Estructure el programa de auditoría – FASE III.	<b>PA - FIII</b>	<b>NJMS</b>	9/04/21
2	Elabore el programa de auditoría financiera.	<b>PAF</b>	<b>NJMS</b>	9/04/21
3	Solicite los estados financieros del año 2019.	<b>SEF</b>	<b>NJMS</b>	9/04/21
4	Realice el análisis financiero del balance general del año 2019.	<b>AF-BG</b>	<b>NJMS</b>	12/04/21
5	Analice las cuentas del activo	<b>CA</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
6	Confirme los saldos de la cuenta de exigible.	<b>CSE</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
7	Analice las cuentas del pasivo.	<b>CP</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
8	Confirme los saldos de la cuenta de proveedores.	<b>CSP</b>	<b>NJMS</b>	14/04/21
9	Analice las cuentas del patrimonio.	<b>CP</b>	<b>NJMS</b>	16/04/21
10	Confirme el cálculo de la utilidad neta del ejercicio.	<b>CUNE</b>	<b>NJMS</b>	16/04/21
11	Realice el análisis financiero al estado de resultados del periodo 2019.	<b>AF-ER</b>	<b>NJMS</b>	19/04/21
12	Analice las cuentas de ingresos.	<b>CI</b>	<b>NJMS</b>	20/04/21

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



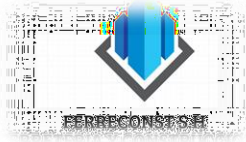
EMPRESA FERRECONST S.H. AUDITORÍA  
INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE III: AUDITORIA FINANCIERA

**PAF**

13	Analice las cuentas de egresos.	<b>CE</b>	<b>NJMS</b>	20/04/21
14	Aplique indicadores financieros	<b>IF</b>	<b>NJMS</b>	21/04/21
15	Estructure la matriz de hallazgos de auditoría financiera.	<b>MH-AF</b>	<b>NJMS</b>	22/04/21

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



Solicitud de estados financieros

SOLICITUD

Latacunga, 9 de abril del 2021

Ing.

Ernesto Vizquete Medina

GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H

Presente. –

De mi consideración. -

Reciba saludo cordial, por medio del presente documento me permito **SOLICITAR** de la manera más atenta, suministre los **ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA** correspondientes al **PERÍODO 2019**, con la finalidad de ejecutar la auditoría financiera la misma que es parte del procedimiento de la auditoría integral. Es importante destacar que la información obtenida durante la realización de la auditoría es de incondicional prudencia profesional y únicamente de conocimiento del equipo de trabajo.

Esperando que se brinde el cuidado oportuno al documento para prorrogar con la elaboración de la auditoría integral, mi gratitud.

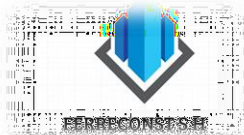
Atentamente,

Egda. Nayla Molina

Auditora – Tesista

AUDITORÍA INTEGRAL

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Análisis vertical del Balance General

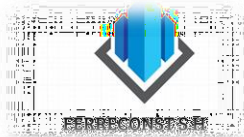
El análisis vertical cuenta con distintas formas y métodos de ejecución para identificar su composición, de acuerdo al criterio del auditor se aplicará el método de porcentajes integrales, mediante la interpretación de la información financiera presentada en los estados financieros.

**Tabla 36-3.** Análisis vertical – Balance General 2019 FERRECONST S.H.

<b>FERRECONST S.H.</b> <b>RUC: 0591730436001</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b> Expresado en dólares americanos (\$)			
		\$	%
<b>ACTIVO</b>		<b>\$549,684.93</b>	<b>100.00%</b>
<b>DISPONIBLE</b>		<b>\$19,643.76</b>	<b>3.57%</b>
Caja	\$1,930.76		0.35%
Banco Pichincha	\$9,859.00		1.79%
Banco produbanco	\$7,854.00		1.43%
<b>EXIGIBLE</b>		<b>\$202,553.50</b>	<b>36.85%</b>
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Cientes	\$181,410.42		33.00%
Provision cuentas incobrables	\$0.00		
Impuestos y Retenciones			
Credito Tributario Iva	\$8,348.58		1.52%
Credito tributario renta	\$12,794.50		2.33%
<b>REALIZABLE</b>		<b>\$234,707.67</b>	<b>42.70%</b>
Inventario de Mercaderias en almacen	\$234,707.67		42.70%
<b>FIJOS</b>		<b>\$0.00</b>	<b>0%</b>
No depreciables			
Terrenos	\$0.00		0%
<b>DEPRECIABLES</b>		<b>\$92,780.00</b>	<b>16.88%</b>
Inmuebles	\$0.00		0%
Naves Aeronaves y barcas	\$0.00		0%
Muebles y enseres	\$1,850.00		0.34%
Maquinaria equipo e instalaciones	\$4,980.00		0.91%
Equipo de computacion y software	\$5,950.00		1.08%
Vehiculos	\$80,000.00		14.55%
Otras propiedades planta y equipo	\$0.00		0
Depreciacion acumulada propiedades planta y equipo			

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



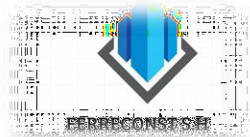


<b>PASIVOS</b>		<b>\$ 507,018.05</b>	<b>92.24%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por pagar relacionados locales	\$ 290,602.61		52.87%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 903.08		0.16%
Participación Laboral	\$ 0.00		0%
IESS por Pagar	\$ 0.00		0%
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados locales	\$ 215,512.36		39.21%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 0.00</b>	<b>0%</b>
Cuentas y Documentos por pagar no relacionados locales	\$ 0.00		0%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 0.00		0%
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 42,666.88</b>	<b>7.76%</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>\$ 42,666.88</b>		<b>7.76%</b>
CAPITAL SUSCRITO	\$ 500.00		0.09%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3,838.10		0.70%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 0.00		0%
RESULTADOS ACUMULADOS	<b>\$ 0.00</b>		<b>0%</b>
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIORES	\$ 38,328.78		6.97%
PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIO ANTERIORES	\$ 0.00		0%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 549,684.93</b>	<b>100.00%</b>

@ = Hallazgo

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

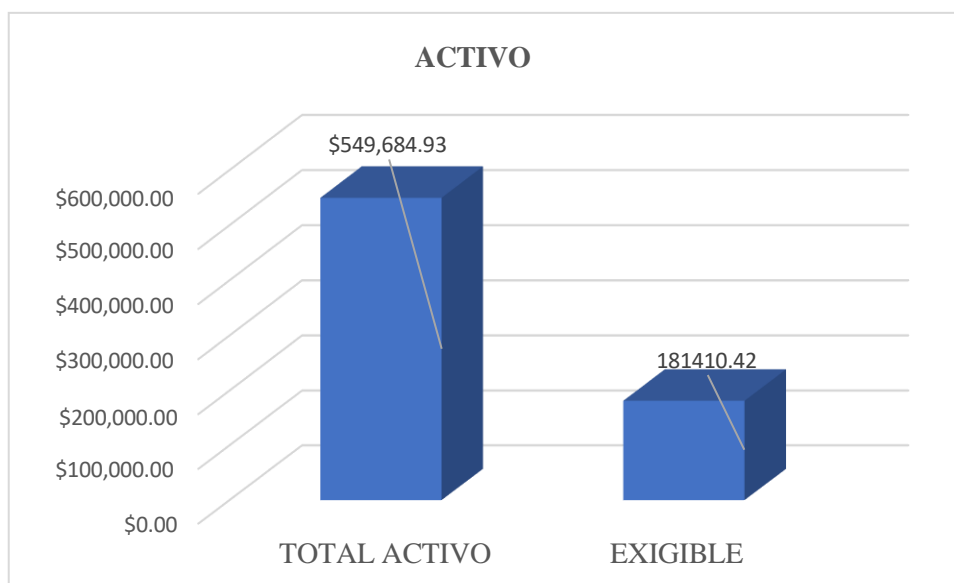


## Análisis de las cuentas del activo

Se interpretan las cuentas del activo que por medio del análisis del balance general poseen mayor participación en la estructura de cada grupo del estado de situación financiera.

## EXIGIBLE – CLIENTES

### Análisis del Activo Exigible



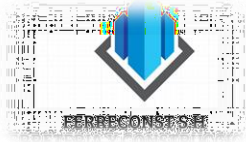
**Gráfico 2-3:** Análisis del Activo Exigible

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

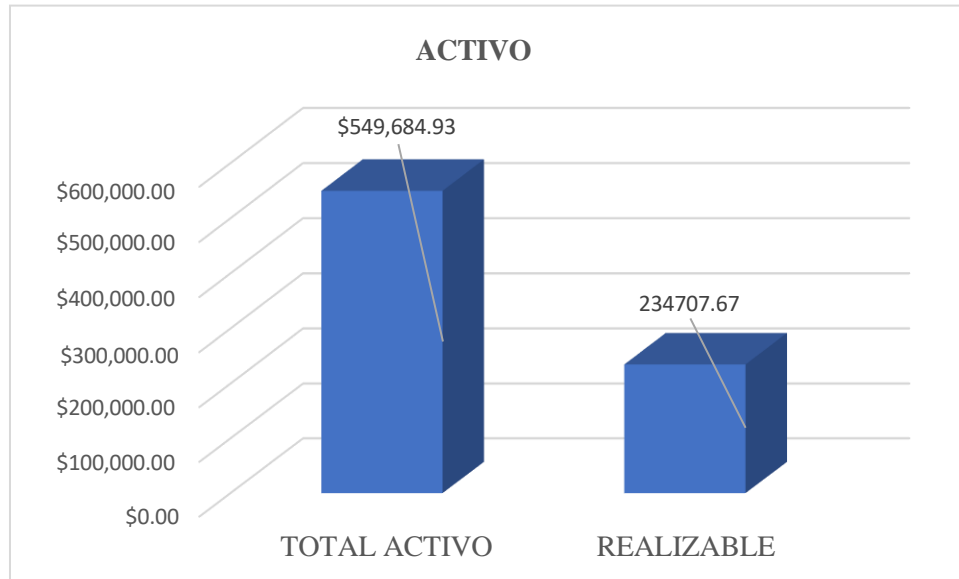
El activo exigible es el valor posicionado como segundo con mayor participación del activo, con una cantidad de \$181410,42; representando un 33% del total de los activos, demostrando así que en el periodo 2019 ha tenido valores con los que cuenta la empresa y que serán monetizado en el corto tiempo.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## REALIZABLE – INVENTARIO DE MERCADERIAS

### Análisis del Activo Realizable



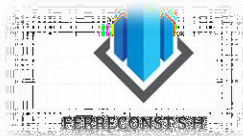
**Gráfico 3-3:** Análisis del Activo Realizable

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

El activo realizable arroja un valor de \$549684,93 del total de los activos, representando así el 42.70%, significando así un valor alto en mercadería la misma que se puede hacer efectiva en el corto plazo, es importante contar con altas cantidades de mercadería, pero siempre es importante considerar tener mercadería en relación a las ventas de las mismas, ya que el exceso podría provocar pérdidas.

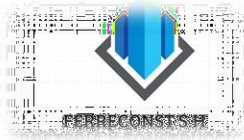
ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Confirmación de saldos del activo – exigible

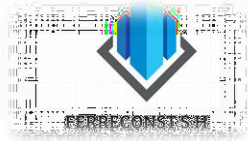
<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing.          Marco Jacho          GERENTE GENERAL H&amp;H</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones</p> <p>A través del presente documento comunicamos que la institución se encuentra llevando a cabo un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, donde implica el procedimiento el confirmar el saldo con nosotros.</p> <p>A tal fin, por favor sírvase comparar el estado con sus registros y completar la confirmación de la deuda con fecha de corte al 31 de diciembre del 2019. Esta circular no supone en modo alguno por parte nuestra una solicitud de pago, sino un procedimiento de comprobación por nuestras cuentas por el proceso de auditoría.</p> <p>Atentamente,          Ing. Ernesto Vizuete Medina          GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing.          Ernesto Vizuete Medina          GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p> <p>Presente. - Cordial saludo,</p> <p>En respuesta a su solicitud expuesta con fecha 14 de abril del 2021, damos a conocer que el saldo a favor de la empresa Ferreconst S.H es de <b>CIENTO VEINTE MIL - \$120000</b> al corte del 31 de diciembre del 2019.</p> <p>Particular que anuncio, para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Marco Jacho          GERENTE GENERAL H&amp;H</p>
--	--

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



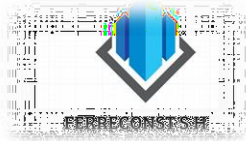
<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing. Fabian Ulloa GERENTE GENERAL CONSTRUCCIONES ULLOA</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones</p> <p>A través del presente documento comunicamos que nuestra institución se encuentra llevando a cabo un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, donde implica el procedimiento el confirmar el saldo con nosotros.</p> <p>A tal fin, por favor sírvase comparar el estado con sus registros y completar la confirmación de la deuda con fecha de corte al 31 de diciembre del 2019. Esta circular no supone en modo alguno por parte nuestra una solicitud de pago, sino un procedimiento de comprobación por nuestras cuentas por el proceso de auditoría.</p> <p>Atentamente, Ing. Ernesto Vizuet Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing. Ernesto Vizuet Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p> <p>Presente. - Cordial saludo,</p> <p>En respuesta a su solicitud expuesta con fecha 14 de abril del 2021, damos a conocer que el saldo a favor de la empresa Ferreconst S.H es de <b>VEINTE DOS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA - \$22.450</b> al corte del 31 de diciembre del 2019. Particular que anuncio, para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente, Ing. Fabian Ulloa GERENTE GENERAL CONSTRUCCIONES ULLOA</p>
--	---

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



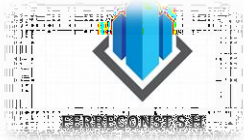
<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing. Leonardo Vicencio GERENTE GENERAL CONSTRUFUTURO</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones</p> <p>A través del presente documento comunicamos que nuestra institución se encuentra llevando a cabo un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, donde implica el procedimiento el confirmar el saldo con nosotros.</p> <p>A tal fin, por favor sírvase comparar el estado con sus registros y completar la confirmación de la deuda con fecha de corte al 31 de diciembre del 2019. Esta circular no supone en modo alguno por parte nuestra una solicitud de pago, sino un procedimiento de comprobación por nuestras cuentas por el proceso de auditoría.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Ernesto Vizuet Medina <b>GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</b></p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing. Ernesto Vizuet Medina <b>GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</b></p> <p>Presente. - Cordial saludo,</p> <p>En respuesta a su solicitud expuesta con fecha 14 de abril del 2021, damos a conocer que el saldo a favor de la empresa Ferreconst S.H es de <b>VEINTE NUEVE MIL NOVECIENTOS TREINTA - \$29.930</b> al corte del 31 de diciembre del 2019.</p> <p>Particular que anuncio, para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Leonardo Vicencio <b>GERENTE GENERAL CONSTRUFUTURO</b></p>
--	---

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing. Franklin Guerra GERENTE GENERAL URBANIZACIÓN MILENIAL</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones</p> <p>A través del presente documento comunicamos que nuestra institución se encuentra llevando a cabo un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, donde implica el procedimiento el confirmar el saldo con nosotros.</p> <p>A tal fin, por favor sírvase comparar el estado con sus registros y completar la confirmación de la deuda con fecha de corte al 31 de diciembre del 2019. Esta circular no supone en modo alguno por parte nuestra una solicitud de pago, sino un procedimiento de comprobación por nuestras cuentas por el proceso de auditoría.</p> <p>Atentamente, Ing. Ernesto Vizuete Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing. Ernesto Vizuete Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p> <p>Presente. - Cordial saludo,</p> <p>En respuesta a su solicitud expuesta con fecha 14 de abril del 2021, damos a conocer que el saldo a favor de la empresa Ferreconst S.H es de <b>NUEVE MIL TREINTA CON CUARENTA Y DOS - \$9030.42</b> al corte del 31 de diciembre del 2019.</p> <p>Particular que anuncio, para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente, Ing. Franklin Guerra GERENTE GENERAL URBANIZACIÓN MILENIAL</p>
---	--

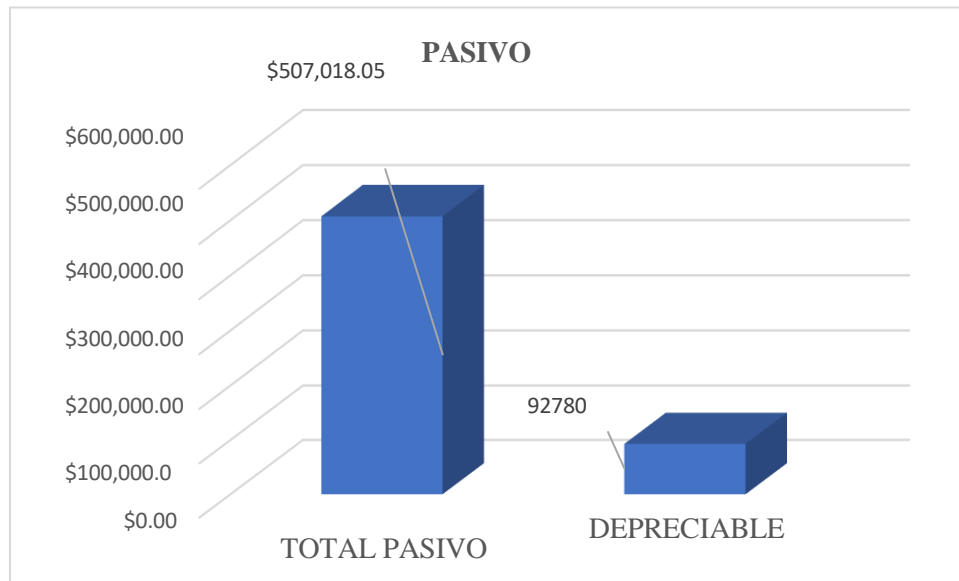
ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## Análisis de las cuentas del pasivo

### PROVEEDORES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS CON EL LOCAL.

#### Análisis del Pasivo - Proveedores



**Gráfico 4-3:** Análisis del Pasivo - Proveedores

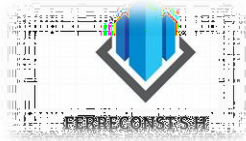
**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

La empresa tiene obligaciones con terceros en el corto plazo ascienden a \$290602,61, representando así el 52.87%, cuenta con un nivel promedio de la deuda que FERRECONST S.H puede responder debido a la capacidad económica para solventar sus obligaciones las mismas que se deben responder de manera inmediata.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

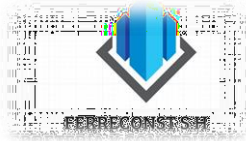




Confirmación de saldos del pasivo – proveedores

<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing. Paul Montero GERENTE GENERAL DE HOLCIM</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones. –</p> <p>A través del presente documento comunicamos que la entidad se halla en un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, quien solicita como medio, el confirmar el saldo de las obligaciones con terceros.</p> <p>Por el cual, solicitamos muy comedidamente se sirva en contestar con la mayor rapidez el volante adjunto, donde se solicita la confirmación de la deuda hacia su empresa, con fecha de 31 de diciembre en el período 2019.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Ernesto Vizuite Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing. Ernesto Vizuite Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p> <p>Presente. – Cordiales saludos,</p> <p>En respuesta a su solicitud receptada el 14 de abril del 2021, informamos que el saldo a nuestro favor es de <b>CIENTO CINCO MILTRESCIENTOS VEINTE UNO - \$105.321,00</b> al corte del 31 de diciembre del 2021.</p> <p>Que se informa, para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Paul Montero GERENTE GENERAL DE HOLCIM</p>
---	--

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

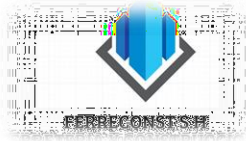


EMPRESA FERRECONST S.H. AUDITORÍA  
INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE III: AUDITORIA FINANCIERA

CSP 2/3

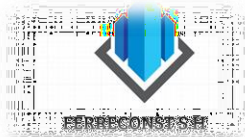
<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing. Hugo Villacis GERENTE GENERAL DE CTM. LTDA</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones. –</p> <p>A través el presente documento comunicamos que la entidad se halla en un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, quien necesita como medio, el confirmar el saldo de las obligaciones con terceros.</p> <p>Por el cual, solicitamos muy comedidamente se sirva en contestar con la mayor rapidez el volante adjunto, donde se solicita la confirmación de la deuda hacia su empresa, con fecha de 31 de diciembre en el período 2019.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Ernesto Vizuete Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing. Ernesto Vizuete Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p> <p>Presente. – Cordiales saludos,</p> <p>En respuesta a su solicitud receptada el 14 de abril del 2021, informamos que el saldo a nuestro favor es de <b>CIENTO SETENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO CON QUINCE CENTAVOS - \$178.965,15</b> al corte del 31 de diciembre del 2021.</p> <p>Que se informa, para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Hugo Villacis GERENTE GENERAL DE CTM. LTDA</p>
--	---

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



<p>Latacunga, 14 de abril del 2021</p> <p>Ing. Carlos Cepeda GERENTE GENERAL DE MORENO CONSTRUCTORES</p> <p>Presente. –</p> <p>De nuestras consideraciones. –</p> <p>A través del presente documento comunicamos que la entidad se halla en un proceso de auditoría integral por la Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia, quien necesita como medio, el confirmar el saldo de las obligaciones con terceros.</p> <p>Por el cual, solicitamos muy comedidamente se sirva en contestar con la mayor rapidez el volante adjunto, donde se solicita la confirmación de la deuda hacia su empresa, con fecha de 31 de diciembre en el período 2019.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Ernesto Vizquete Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p>	<p>Latacunga, 15 de abril del 2021</p> <p>Ing. Ernesto Vizquete Medina GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H</p> <p>Presente. – Cordiales saludos,</p> <p>En respuesta a su solicitud receptada el 14 de abril del 2021, informamos que el saldo a nuestro favor es de <b>SEIS MIL TRECIENTOS DIECISEIS CON CUARENTA Y SEIS CENTAVOS - \$6316,46</b> al corte del 31 de diciembre del 2021. Que se informa para los fines necesarios.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Carlos Cepeda GERENTE GENERAL DE MORENO CONSTRUCTORES</p>
---	---

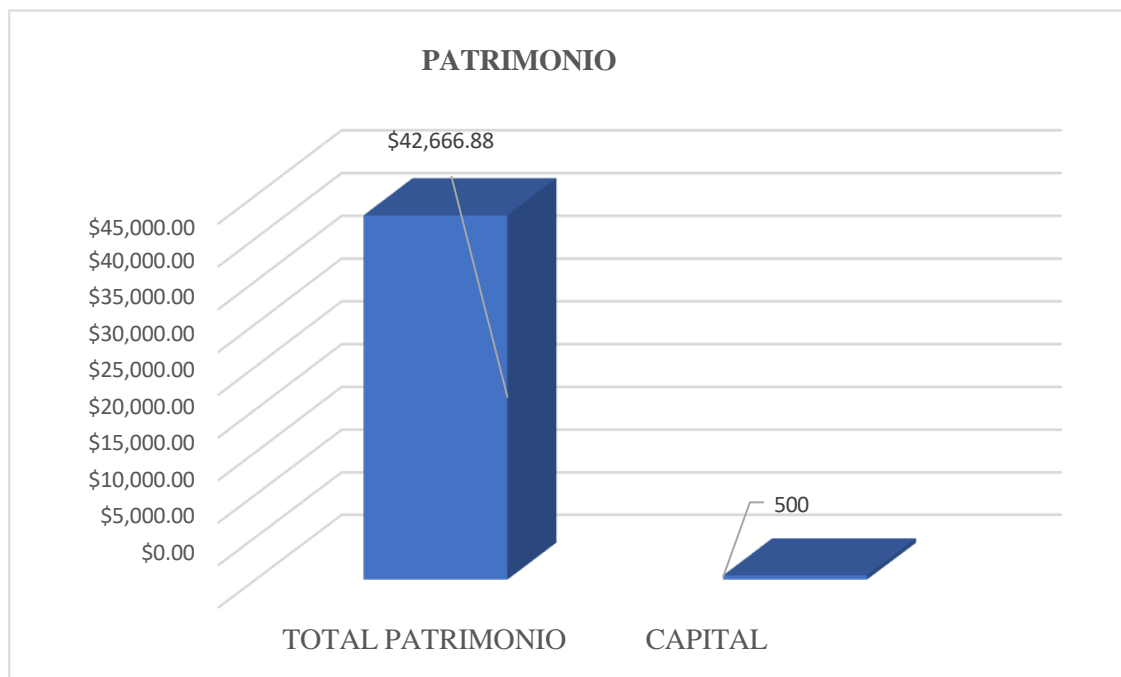
ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Análisis de las cuentas del patrimonio

## CAPITAL SOCIAL

Análisis del patrimonio - Capital social



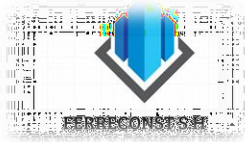
**Gráfico 6-3:** Análisis del patrimonio - Capital social

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

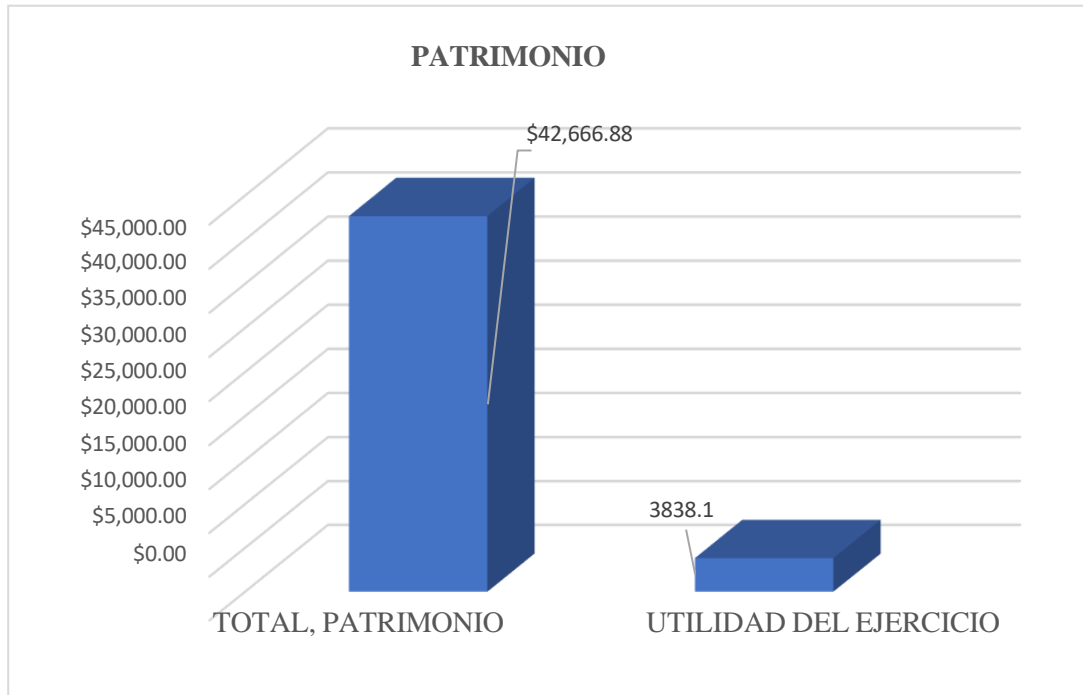
El capital suscrito de la empresa constituye el 0.09% con un valor de \$500, aunque es un valor bajo en la constitución, pero el requerido para su apertura, la gestión administrativa de Ferreconst S.H, ha logrado un manejo eficiente de los obtenidos en cada período, pero es importante considerar reservas en el caso de necesitarlas.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## UTILIDAD DEL EJERCICIO

### Análisis del patrimonio - Utilidad del ejercicio



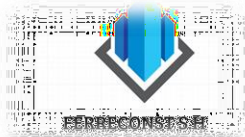
**Gráfico 7-3:** Análisis del patrimonio - Utilidad del ejercicio

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

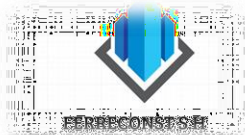
La empresa ha mantenido una utilidad del ejercicio en el periodo 2019 es de \$3838,10, que representa el 0.70%, de participación en el grupo del patrimonio, haciendo énfasis en la gestión que posee la empresa para vender los productos, de tal forma que la utilidad responde a las obligaciones que tiene la empresa en el corto y largo plazo, donde su valor representa una utilidad positiva para la entidad.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Confirmación de saldos del patrimonio – Utilidad del ejercicio

<b>FERRECONST S.H RUC: 0591730436001 ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>				
<b>INGRESOS</b>				
<b>OPERACIONALES</b>				
<b>VENTAS</b>				
Ventas Gravadas IVA	\$ 1,120,662.58	§		
Ventas Gravadas 0%	\$ 5,335.79	§		
<b>TOTAL, INGRESOS</b>			\$ <b>1,125,998.37</b>	Σ
<b>EGRESOS</b>				
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>COSTOS</b>				
<b>COSTOS DE VENTAS</b>				
Inventario Inicial	\$ 202,430.00	√		
Compras Gravadas IVA	\$ 1,074,276.04	§		
(-) Inventario Final	\$ -232,707.67	√		
<b>TOTAL, COSTOS DE VENTAS</b>			\$ <b>1,041,998.37</b>	Σ
<b>GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS</b>				
<b>GASTOS GENERALES</b>				
Gasto Sueldo, Salario y Demas Remuneraciones	\$ 43,866.72	§		
Gasto Beneficios Sociales	\$ 6,776.82	§		



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA

CUNE 2/2

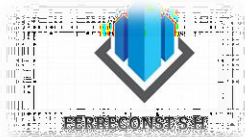
Gasto Aporte a la Seguridad Social	\$ 8,984.14	§		
Gasto Transporte	\$ 9,065.58	§		
Gasto consumo de combustible y lubricantes	\$ 1,874.94	§		
Gastos de Gestión	\$ 1,899.60	§		
Gasto Suministro y Materiales	\$ 2,410.47	§		
Comisiones y similares	\$ 340.82	§		
Impuestos, Contribuciones y Otros	-	§		
Gasto Pago por Otros Servicios	\$ 4,942.81	§		
Gasto Pago por Otros Bienes	-	§		
<b>TOTAL, GASTOS</b>			<b>\$ 80,161.90</b>	Σ
<b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS</b>			<b>\$ 1,122,160.27</b>	Σ
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>\$ 3,838.10</b>	√

√= verificado

§= Cotejado con documento

Σ= Sumatoria

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

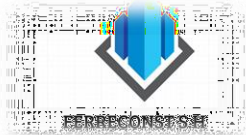


### **Análisis**

La empresa FERRECONST S.H, tiene una participación de utilidad del ejercicio del 0.70%, en el grupo del patrimonio. Por tal motivo se procedió a verificar la procedencia del valor de \$3,838.10, verificando la legalidad de la cantidad, vigencia y constatación en los documentos de ingresos y gastos de la organización, donde no se encontró ningún hallazgo del mal manejo del dinero. Finalmente se concluye que la buena gestión administrativa de la empresa en el periodo 2019, le ha permitido alcanzar los objetivos organizacionales planificados y posicionarse en el nicho de mercado.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



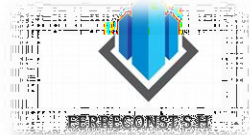


Análisis vertical - Estado de Resultados

**Tabla 37-3.** Análisis vertical - Estado de resultados 2019 Ferreconst S.H

FERRECONST S.H RUC: 0591730436001			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		\$	%
<b>VENTAS</b>		<b>\$ 1,125,998.37</b>	<b>100%</b>
Ventas Gravadas IVA	\$ 1,120,662.58		99.53%
Ventas Gravadas 0%	\$ 5,335.79		0.47%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>		<b>\$ 1,125,998.37</b>	
<b>EGRESOS</b>			
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>			
<b>COSTOS</b>			
<b>COSTOS DE VENTAS</b>			
Inventario Inicial	\$ 202,430.00		17.98%
Compras Gravadas IVA	\$ 1,074,276.04		95.41%
(-) Inventario Final	\$ 232,707.67		20.67%
<b>TOTAL, COSTOS DE VENTAS</b>		<b>\$ 1,041,998.37</b>	<b>92.54%</b>
<b>GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS</b>			
<b>GASTOS GENERALES</b>			
Gasto Sueldo, Salario y Demas Remuneraciones	\$ 43,866.72		3.90%
Gasto Beneficios Sociales	\$ 6,776.82		0.60%
Gasto Aporte a la Seguridad Social	\$ 8,984.14		0.80%
Gasto Transporte	\$ 9,065.58		0.81%
Gasto consumo de combustible y lubricantes	\$ 1,874.94		0.17%

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



EMPRESA FERRECONST S.H. AUDITORÍA  
INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE III: AUDITORIA FINANCIERA

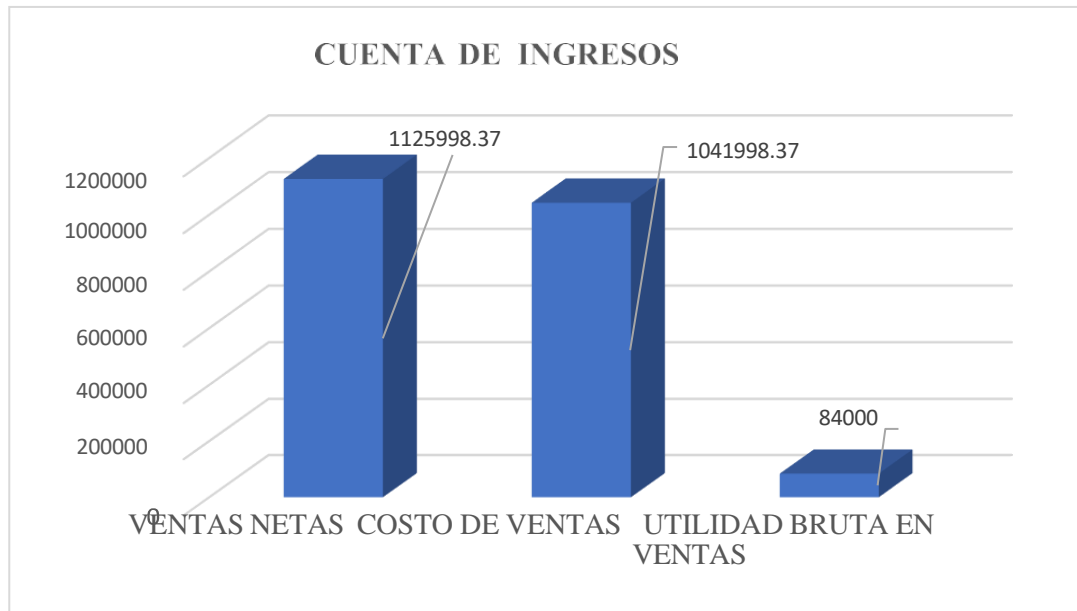
**AF-ER 2/2**

Gastos de Gestión	\$ 1,899.60		0.17%
Gasto Suministro y Materiales	\$ 2,410.47		0.21%
Comisiones y similares	\$ 340.82		0.03%
Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ -		0.00%
Gasto Pago por Otros Servicios	\$ 4,942.81		0.44%
Gasto Pago por Otros Bienes	\$ -		0.00%
<b>TOTAL, GASTOS</b>		<b>\$ 80,161.90</b>	<b>7.12%</b>
<b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS</b>		<b>\$ 1,122,160.27</b>	<b>99.66%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 3,838.10</b>	<b>0.34%</b>

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

### Análisis de las cuentas de ingresos



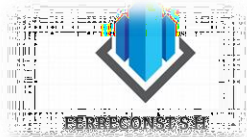
**Gráfico 8-3:** Análisis de las cuentas de ingresos

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

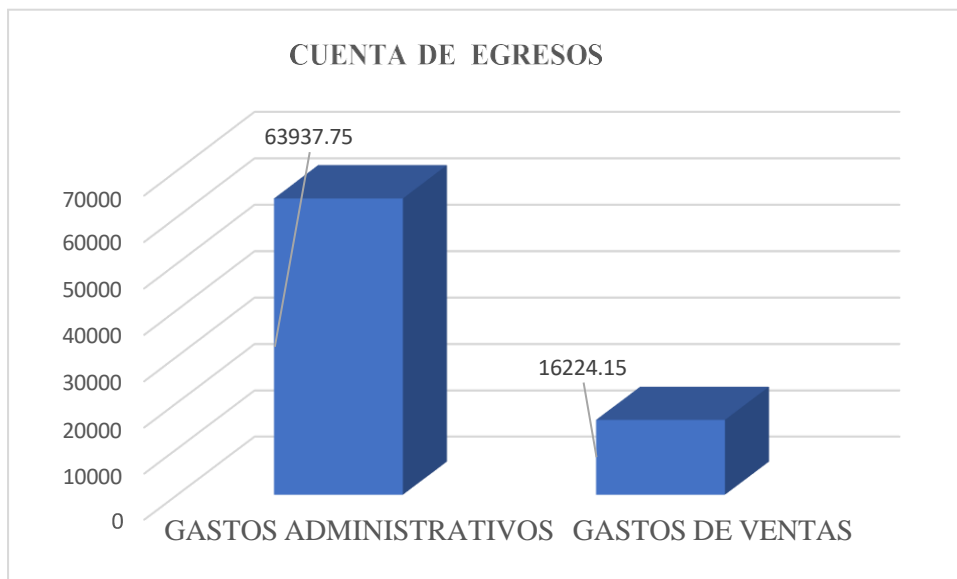
#### Análisis

Las cuentas de ingresos son conformadas por ventas netas que cuenta con una participación de ventas gravadas con Iva del 99.53% y ventas no gravadas con Iva representan el 0.47%, ya que el monto total entre 0% y 12% es de \$1,125,998.37 descontado las respectivas devoluciones, en relación a las ventas, es alto el valor del costo de ventas, sin embargo también posee una gran posición obteniendo así una participación del 92.54% con un total de \$1,041,998.37, como resultado se obtiene una utilidad bruta de \$84,000.00 manteniendo una participación del 7.46% del total de ingresos. Finalmente, la empresa tiene cantidades significativas en ventas por su nivel elevado en sus costos por tal motivo sus ventas son el traspaso de las compras ejecutadas, provocando así utilidades en relación compra y ventas en el giro del negocio de la organización.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### Análisis de la cuenta de egresos



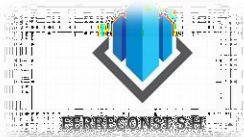
**Gráfico 9-3:** Análisis de la cuenta de egresos

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

La cuenta de egresos se encuentra dividida en dos grupos , los gastos administrativos tienen un monto de \$63,937.75 los mismo que representan el 5.68% del total de egresos, los gastos de ventas tienen un monto de \$16,224.15 los mismos que representan el 1.44% en el total de los egresos , por lo tanto en cuanto a la relación de los ingresos no son de gran significancia de tal manera aportan en la utilidad neta del ejercicio, por lo cual se recomienda que los gastos siempre lleven un control oportuno.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### 3.3.2.2 Indicadores Financieros

#### Indicadores de Liquidez

La liquidez de una entidad se basa en la totalidad económica que esta posee con terceros para cumplir con sus obligaciones al corto plazo que se han ido obteniendo por el plazo de terminación de la deuda contraída. Por lo tanto, no solo se refiere a las finanzas de la empresa sino también a la habilidad de convertir en efectivo activos y pasivos corrientes. Dando paso a los siguientes indicadores financieros en análisis del periodo 2019 de la empresa FERRECONST S.H.

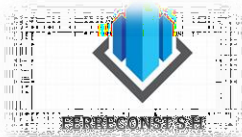
Tabla 38-3. Indicadores de liquidez

<b>RAZÓN CORRIENTE</b>
= Activo corriente / Pasivo corriente
= 549,684.93 / 507,018.05
<b>=1.08</b>
<b>Análisis</b>
Por cada dólar \$1.00 que tenga la empresa esto permite cubrir sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, la empresa Ferreconst S.H, cuenta con \$1.08 para cumplir con sus obligaciones y mantiene \$0.08 de liquidez, por lo tanto, genera confianza debido a que en la medida que se incrementen sus activos se podrá respaldar estos pasivos a corto plazo.
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>
= (Activo corriente – Inventarios) / Pasivo corriente
= (549,684.93 – 234,707.67) / 507,018.05
<b>=0.62 @</b>
<b>Análisis</b>
Por cada dólar \$1.00 que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones, donde la empresa cuenta con 0,62 centavos para cumplir con sus obligaciones sin contar con las ventas de sus existencias es decir con lo que le integra al saldo del efectivo que sea diferente a los inventarios, no cuenta con liquidez debido a que es menor a 1.

@= Hallazgo

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### Indicadores de Eficiencia

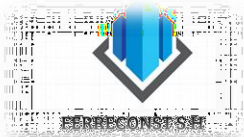
Son aquellos que determinan la productividad con la que se administran los recursos para el cumplimiento de objetivos organizacionales y obtención de resultados deseados, miden la forma en que se ejecutaron las cosas y el rendimiento de los recursos que hayan sido utilizados.

**Tabla 39-3.** Indicadores de Eficiencia

<b>MARGEN BRUTO DE UTILIDAD</b>
= (Utilidad bruta / Ventas netas) *100
= (84,000.00/ 1,125,998.37) *100
<b>=7.46%</b>
<b>Análisis</b>
Por cada dólar \$1.00 que la empresa ha vendido ha generado una utilidad del 7.46% lo que representa en términos monetarios \$0.07 haciendo notar la eficiencia en el manejo de las ventas generadas en la empresa de los productos de ferretería.
<b>RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS</b>
= Utilidad bruta / Activo total
= 84,000.00/ 549,684.93
<b>=0.15</b>
<b>Análisis</b>
Por cada dólar \$1.00 que la organización ha decidido invertir en sus activos, ha generado una ganancia del 0,15 estableciéndose como una capacidad buena de inversión que tiene la empresa en relación de sus activos para generar rentabilidad.
<b>RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO</b>
= (Utilidad neta / Patrimonio total) *100
= (3,838.10/ 42,666.88) * 100
<b>=8.99%</b>
<b>Análisis</b>
La empresa Ferreconst S.H en el periodo 2019, tiene un grado de rentabilidad de 8.99% permitiéndole estar en las condiciones óptimas para invertir y por lo tanto generar utilidades.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### Indicadores de Productividad

La productividad está relacionada a la producción por cada hombre de trabajo, es decir este indicador mide la productividad de la organización en relación a las horas, tiempo dedicado a las actividades de la empresa consideradas fructuosas establecida en el horario laboral.

**Tabla 40-3.** Indicadores de Productividad

<b>ÍNDICE DE CRECIMIENTO EN VENTAS</b>
= (Utilidad neta / Activo total) *100
= (3,838.10/ 549,684.93) * 100
<b>=0.70% @</b>
<b>Análisis</b> La empresa Ferreconst S.H en el período 2019, se mantiene con un crecimiento del 0.70% es decir mantiene un porcentaje menor a \$1, lo que significa que la empresa debe mejorar en sus estrategias de ventas para alcanzar una utilidad mayor y mejor posición en el mercado.

@= Hallazgo

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Indicadores de Endeudamiento

Mide el grado y la forma en que participan los acreedores de la organización, se relaciona también con el porcentaje de riesgo que corren los acreedores, el riesgo de los propietarios para conocer el nivel de endeudamiento que la empresa se puede permitir.

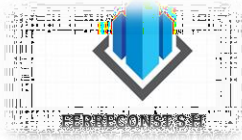
**Tabla 41-3:** Indicadores de Endeudamiento

<b>ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO</b>
= Pasivo total / Activo total
= 507,018.05/ 549,684.93
<b>=0.9 @</b>
<b>Análisis</b> La empresa Ferreconst S.H, cuenta con un índice de endeudamiento por cada dólar que tiene la empresa, Ferreconst S.H Tiene 0.90 centavos para el pago a los terceros, por lo tanto, es aconsejable que los endeudamientos sean controlados ya que se pueden encontrar inconvenientes que provoquen riesgos en las actividades de la empresa.

@= Hallazgo

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA

IF 140

APALANCAMIENTO
= Pasivo total / Patrimonio total
= 507,018.05 / 42,666.88
<b>= 11.88 @</b>
<b>Análisis</b>
La empresa Ferreconst S.H, tiene un compromiso con los acreedores de \$11.88, por cada dólar establecido en el patrimonio, por lo tanto, se aconseja determinar estrategias para seguir con el incremento de capital, pero considerando que un mayor grado de apalancamiento puede arrojar mayores riesgos y, por lo tanto, que el compromiso de la empresa no sea tan alto frente a los acreedores de la empresa.

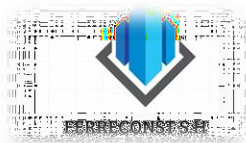
@= Hallazgo

Fuente: Estados Financieros Ferreconst S.H 2019

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021





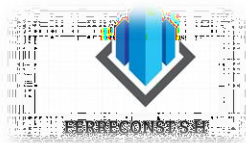
Matriz de hallazgos – Auditoría Financiera

**Tabla 42-3:** Matriz de hallazgos - Bajo índice de ventas

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
IF 3/4	La empresa mantiene un crecimiento del 0.70% inferior a 1% en ventas.	A criterio del auditor: Es necesario analizar las cuentas de ventas para analizar las causas de los porcentajes arrojadas por las mismas, mediante un análisis interno del área de ventas.	La empresa desde un inicio ha mantenido unos márgenes de ventas similares, por lo cual no ha llevado al análisis de la situación.	Probabilidades de riesgos económicos debido al bajo ingreso de dinero en relación a la naturaleza del negocio de la venta de productos para construcción, lo que generaría la falta de cumplimiento de objetivos organizacionales en relación a las ventas.	Las ventas generadas por la organización desde sus inicios, solo se han interesado por ganancias, más no se analizan el balance general de manera individual y las áreas de organización tampoco considerando estar en buena posición debido a las pocas ganancias que la empresa obtiene.	Al Gerente General, se le permita evaluar y analizar el balance general por cuentas y por lo tanto analizar cada área para mejorar y permitir el crecimiento de la empresa, promoviendo estrategias de ventas como, por ejemplo; publicidad.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

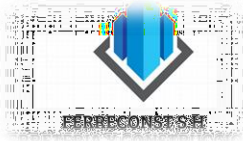


**Tabla 43-3:** Matriz de hallazgos - Alto índice de endeudamiento

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
IF 3/4	La empresa enfrenta un alto índice de endeudamiento sobre los 0.90% de su participación.	A criterio del contador: El nivel de endeudamiento en materia financiera permitido, y establecido en lo normal es entre 0.40 a 0.60, si el número es mayor muestra que el volumen de la deuda es superior dando como resultado una pérdida de autonomía frente a terceros.	La gran cantidad de productos registrados en inventarios da lugar a un endeudamiento para cumplir con la satisfacción de los clientes al incrementar productos nuevos.	La empresa debe analizar y considerar su capacidad de endeudamiento frente a terceros, ya que esto con lleva a un riesgo económico lo que perdería su autonomía financiera y tendría que buscar financiamiento, lo que provoca una deuda más con terceros.	La empresa desea cubrir y como tal todas las necesidades de sus clientes, buscando productos nuevos, pero al momento de adquirir mercadería estas finanzas para proceder a su pago no son analizadas sus nivel de endeudamiento que riesgo económico tiene permitido la empresa con terceros.	Al nivel Directivo, se considera que analice y establezca de forma clara y concisa el nivel máximo de endeudamiento que la empresa puede permitirse, con el objetivo de evitar el sobreendeudamiento, y el riesgo económico financiero.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 44-3:** Matriz de hallazgo - Alto índice de apalancamiento

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
IF 4/4	La empresa cuenta con un apalancamiento del 0.90% por cada dólar que tiene en el patrimonio.	A criterio del Auditor: Es una estrategia para aumentar ganancias y evitar pérdidas de inversión de la empresa, pero es importante considerar que un alto grado de apalancamiento conlleva a un alto grado de riesgos por lo tanto puede aumentar las ganancias, pero al usar demasiado apalancamiento se considera aumento de pérdidas.	El patrimonio desde sus inicios ha permanecido de tal manera sin incrementos para evitar responsabilidades administrativas y con ello evitando que la incidencia en terceros Se baje.	El alto nivel de endeudamiento puede generar y desviar los objetivos organizacionales de crecimiento a expansión empresarial.	Los riesgos que la empresa ha mantenido en el aspecto económico permiten que la empresa FERRECONST S.H, siga en el mercado promocionando y vendiendo sus productos y generando ganancias.	Al área administrativa, nivelar el índice de apalancamiento para evitar ser mediadores entre el cliente y proveedor y poder alcanzar los objetivos de expansión económico como de nicho de mercado.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**EJECUCIÓN DE AUDITORÍA INTEGRAL:**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**



“El conocimiento es poder” (Francis Bacon)



Programa de auditoría – Auditoría de gestión

Objetivo General

Examinar la gestión administrativa de la entidad para el mejoramiento continuo. Objetivos Específicos

Mensurar la gestión organizacional de la administración de los factores internos y externos a través de emplear de cuestionarios.

- Determinar la matriz para identificar situaciones internos y externos que permitan información relevante de la entidad.
- Aplicar indicadores de gestión que permitan identificar el nivel de la gestión y desempeño organizacional para la identificación del nivel de eficiencia y eficacia.
- Estructurar las hojas de hallazgos promoviendo recomendaciones para la mejora en el proceso de gestión empresarial.

**Tabla 45-3:** Programa de auditoría - Auditoría de gestión

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore el programa de auditoría de gestión.	PAG	NJMS	22/04/21
2	Evalúe la gestión y desempeño de la organización.	EGD	NJMS	23/04/21
3	Realice la evaluación de la misión y visión de la empresa.	EMV	NJMS	23/04/21
4	Realice el análisis FODA	AF	NJMS	26/04/21
5	Estructura la matriz de correlación fortalezas y oportunidades (FO)	MC-FO	NJMS	26/04/21
6	Estructure la matriz de correlación debilidades ya amenazas (DA)	MC-DA	NJMS	26/04/21
7	Elabore la matriz priorizada FODA.	MP-FODA	NJMS	27/04/21
8	Realice el perfil estratégico interno.	PEI	NJMS	27/04/21
9	Realice el perfil estratégico externo.	PEE	NJMS	27/04/21
10	Ejecute la matriz de medios internos.	MMI	NJMS	29/04/21
11	Ejecute la matriz de medios externos.	MME	NJMS	29/04/21
12	Aplice indicadores de gestión.	IG	NJMS	29/04/21
13	Elabore la matriz de hallazgos de auditoría de gestión.	MH-AG	NJMS	30/04/21

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Valoración a la gestión y desempeño empresarial

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE GESTIÓN				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		Gestión Administrativa		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La gestión administrativa de la empresa se basa en la práctica laboral como medio de destreza de ilustraciones?	x		
2	¿la gestión administrativa de la empresa aprueba el progreso constante de las tareas?	x		
3	¿La gestión administrativa se rige a los lineamientos de las políticas empresariales?	x		
4	¿La gestión administrativa ofrece una retribución de diferentes grupos de interés?	x		
5	¿La gestión administrativa determina principios y valores que permitan crear una cultura organizacional?	x		
6	¿La gestión administrativa establece políticas y normas aplicadas en toda la organización?	x		
7	¿La gestión administrativa trabaja en el proceso de generar valor agregado a sus clientes?		x	D1. La gestión administrativa no genera un valor agregado a sus clientes.
8	¿La gestión administrativa analiza los segmentos de mercado para mejorar su posición?	x		
9	¿Los resultados obtenidos por la gestión administrativa han proporcionado cambios positivos para la organización?	x		



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019

**EGD 147**

FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN

10	¿La gestión administrativa analiza competencia de la organización en relación recursos humanos, tecnología, productos?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	1	

$\Sigma$ = Sumatoria D= Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 46-3:** Calificación y ponderación - Gestión administrativa

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	9
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	90%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	10%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 47-3:** Nivel de riesgo y confianza - gestión administrativa

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

La gestión administrativa de la empresa se desenvuelve con un nivel alto de confianza del 90% dando como resultado confianza en los procesos administrativos, por otra parte, un nivel de 10% de riesgo por lo cual se debe establecer estrategias para generar un valor agregado a los clientes y por lo tanto la mejora continua.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021





CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE GESTIÓN				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		Desempeño empresarial		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se verifica el cumplimiento de los horarios laborales?	x		
2	¿Se evalúa al personal para verificar si tiene conocimientos necesarios para el puesto de trabajo?	x		
3	¿Se analiza las dificultades de los trabajadores para identificar falencias en el área desempeñada?	x		
4	¿Se mide de manera regular el desempeño de la empresa mediante indicadores de desempeño?		x	D1. La empresa considera como un gasto innecesario.
5	¿Se proponen ideas para mejorar el servicio de la empresa?	x		
6	¿Se ha ofertado nuevos productos que capten la atención del cliente?	x		
7	¿Se considera importante el conocimiento de los empleados para adquirir mejoras en las funciones realizadas?	x		
8	¿El mejoramiento en el desempeño laboral en la entidad ha generado procedencias de mejoras en la organización?	x		
9	¿Se controla el ambiente de trabajo, para generar confianza en el mismo durante su desempeño laboral?	x		
10	¿Se determinan estrategias para mantener un ambiente laboral estable que permita la mejora continua en el desempeño?	x		



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019

**EGD 150**

FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN

<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	9	1	
----------------------------------	---	---	--

$\Sigma$ = Sumatoria D= Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



**Tabla 48-3:** Calificación y ponderación - Desempeño empresarial

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	9
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	90%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	10%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 49-3:** Nivel de riesgo y confianza - Desempeño empresarial

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, en su nivel de desempeño empresarial mantiene un nivel de confianza del 90%, resaltando que las estrategias de desempeño establecidas han permitido el logro de sus objetivos, por otro lado, el nivel de riesgo de la empresa es del 10% lo que significa mantener siempre estrategias las mismas que deben ser evaluadas y medibles para la mejora continua.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Evaluación de la misión y visión

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE GESTIÓN				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		Misión		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La misión de la empresa se conforma en razón a la naturaleza del giro del negocio?	x		
2	¿la misión de la empresa está estructurada en relación satisfacción del cliente sea interno o externo?	x		
3	¿la misión tiene relación con la imagen que se desea transmitir de la empresa?	x		
4	¿La misión de la empresa tiene relación con los productos en concordancia precio y calidad?	x		
5	¿La misión define lo que la empresa hace en atención al cliente?	x		
6	¿La misión es establecida de manera separada de los objetivos organizacionales?	x		
7	¿En la elaboración de la misión se ejecutó de acuerdo a lluvia de ideas?			
8	¿La misión de la empresa tiene valor agregado que diferencia de otras empresas?	x		

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019

EMV 1/4

FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN

9	¿En la misión se socializada con todos los empleados de la empresa?	x		D1. La empresa no establece medios para socializar la misión con los trabajadores.
10	¿La misión de la empresa permite que se dirija acciones para el logro de la misma?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	1	

$\Sigma$ = Sumatoria D= Debilidad

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 50-3:** Calificación y ponderación - Misión

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	9
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	90%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	10%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 51-3:** Nivel de confianza y riesgo – Misión

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85-50%	49-25%	24-5%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

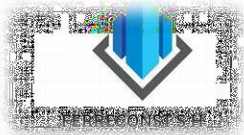
#### Análisis

La entidad cuenta con un nivel de confianza del 90% que significa un valor alto, su misión se encuentra estructurada de acuerdo a la naturaleza del negocio y cubriendo las necesidades de la empresa para que se pueda identificar la razón por la cual la empresa se encuentra constituida, mantiene un nivel de riesgo del 10% debido a que la misión no se encuentra socializada es decir no se utilizan medios de comunicación para dar a conocer a sus empleados de la misma, lo que provoca una falta de compromiso con la empresa.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE GESTIÓN				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		Visión		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La visión da a conocer como la empresa se ve en algunos años?			
2	¿En la visión de la entidad constan los objetivos al corto, mediano y largo plazo?	x		
3	¿La visión determina como la empresa adaptará a los diferentes desafíos del mercado en los cuales se enfrente?	x		
4	¿La visión se redacta los profesionales que serán parte de la empresa?	x		
5	¿la visión en relación al enfoque permite identificar oportunidades para la organización?	x		
6	¿El contexto de la visión se relaciona con la misión de la empresa?	x		
7	¿El contexto de la visión facilita el entendimiento del texto en general?	x		
8	¿La visión de la empresa en el tiempo puede ser actualizada en relación a cambios en el mercado?	x		



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019

EMV 2/4

FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN

9	¿La visión se establece como un canal para la elaboración y cumplimiento de objetivos en el futuro?	x		
10	¿La visión de la organización se relaciona con la naturaleza de la empresa?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		10	-	

$\Sigma$  = Sumatoria

Fuente: Elaboración Propia

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021





**Tabla 52-3:** Calificación y ponderación – Visión

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	10
Ponderación total PT	10
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	100%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	0%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 53-3:** Nivel de confianza y riesgo – Visión

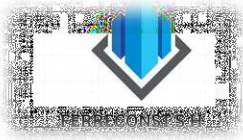
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

#### Análisis

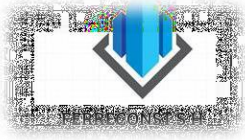
La organización Ferreconst S.H, tiene un nivel de confianza del 100% en la estructuración de la visión de la empresa la misma que se encuentra relacionada en la naturaleza del negocio y es de fácil entendimiento, la misma que permite el logro de los objetivos, por lo tanto, es recomendable mantener siempre la guía del negocio, hacia donde la empresa desea llegar y que esta sea modificada de acuerdo a las necesidades del mercado.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Análisis FODA

<b>ANÁLISIS INTERNO</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<p>Instalaciones adecuadas. Variedad de productos.</p> <p>Precios competitivos de bienes. Buena reputación de la empresa. Personal profesional capacitado. Créditos accesibles para los clientes. Imagen corporativa excelente.</p>	<p>Falta de capacitación de los empleados. No contar con una página web para clientes.</p> <p>Instalaciones arrendadas</p> <p>Falta de publicidad de los productos. Falta de manejo de los inventarios.</p> <p>Asignación de funciones por falta de un manual.</p>
<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<p>Búsqueda constante de nuevos mercados.</p> <p>Falta de créditos a los clientes de la competencia.</p> <p>Posibilidad de contratos con la alcaldía.</p> <p>Desarrollo constante de tecnología.</p> <p>Demora en la entrega de productos por la competencia.</p> <p>Clientes insatisfechos</p>	<p>Competencia con productos ilegales. Nuevos competidores</p> <p>Cambio en las necesidades del consumidor.</p> <p>Pandemias</p>



### Matriz de correlación – Fortalezas vs Oportunidades

La presente matriz permite la relación entre factores internos y factores externos, que permite priorizar hechos o tendencias que sean importante y que permitan cooperar al logro de los objetivos de la institución que también favorecen en el desarrollo de la empresa, por lo tanto, la ponderación de las variables se realiza en relación a esta ponderación.

Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5

Si la fortaleza y la oportunidad tiene media relación =3

Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad =1

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 54-3:** Matriz de correlación - Fortalezas Vs Oportunidades

F O	F1 Instalaciones adecuadas.	F2 Variedad de productos.	F3 Precios competitivos de bienes.	F4 Buena reputación de la empresa.	F5 Personal profesional capacitado.	F6 Créditos accesibles para los clientes.	F7 Imagen corporativa excelente.	TOTAL $\Sigma$
<b>O1</b> Búsqueda constante de nuevos mercados.	3	5	3	5	5	5	5	31
<b>O2</b> Falta de créditos a los clientes de la competencia.	1	3	5	1	1	5	1	17
<b>O3</b> Posibilidad de contratos con la alcaldía.	1	3	3	3	1	1	1	13
<b>O4</b> Desarrollo constante de tecnología.	3	3	1	1	1	1	1	11

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



<b>05</b> Demora en la entrega de Productos por la competencia.	3	5	3	1	3	1	1	17
<b>06</b> Clientes Insatisfechos.	3	5	5	3	3	5	1	25
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	14	24	20	14	14	18	10	114

$\Sigma$  = Sumatoria

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## EMPRESA

### FASE III:

#### Matriz de correlación – Debilidades y Amenazas

La matriz de correlación de los factores externos nos permite analizar para las variables internas de la empresa no se vean afectadas, permite priorizar hechos que dificulten el proceso de desarrollo de la organización, por lo tanto el análisis se ejecutara de acuerdo a la siguiente ponderación.

Si la debilidad tiene relación con la amenaza=5

Si la debilidad y la amenaza tiene media relación=3

Si la debilidad no tiene relación con la amenaza=1

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



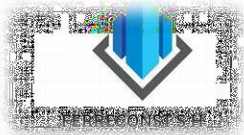
**Tabla 55-3:** Matriz de correlación - Debilidades Vs Amenazas

<b>D</b>	<b>D1</b>	<b>D2</b>	<b>D3</b>	<b>D4</b>	<b>D5</b>	<b>D6</b>	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>
<b>A</b>	Falta de capacitación de los empleados.	No contar con una página web para clientes.	Instalaciones para arrendadas.	Falta de publicidad de los productos.	Falta de manejo de los inventarios.	Asignación de funciones por falta de un manual.	
<b>A1</b>	1	1	1	3	1	1	8
<b>A2</b>	1	3	1	5	1	1	12
<b>A3</b>	3	3	1	5	5	1	18
<b>A4</b>	1	1	1	1	1	1	6
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	6	8	4	14	8	4	44

$\Sigma$  = Sumatoria

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### Matriz priorizada – FODA

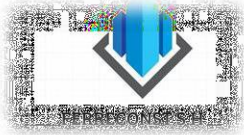
La matriz priorizada FODA, permite identificar variables internas y externas de acuerdo al orden de importancia, en relación a la calificación en la matriz de correlación.

**Tabla 56-3:** Matriz priorizada - FODA

<b>COD.</b>	<b>VARIABLE</b>
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>F2</b>	Variedad de productos.
<b>F3</b>	Precios competitivos de bienes.
<b>F6</b>	Créditos accesibles para los clientes.
<b>F1</b>	Instalaciones adecuadas.
<b>F4</b>	Buena reputación de la empresa.
<b>F5</b>	Personal profesional capacitado.
<b>F7</b>	Imagen corporativa excelente.
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D4</b>	Falta de publicidad de los productos.
<b>D2</b>	No contar con una página web para clientes.
<b>D5</b>	Falta de manejo de inventarios.
<b>D1</b>	Falta de capacitación de los empleados.
<b>D3</b>	Instalaciones arrendadas.
<b>D6</b>	Asignación de funciones por falta de un manual
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O1</b>	Búsqueda constante de nuevos mercados.
<b>O6</b>	Clientes insatisfechos.
<b>O2</b>	Falta de créditos a los clientes de la competencia.
<b>O5</b>	Demora en la entrega de productos por la competencia.
<b>O3</b>	Posibilidad de contratos con la alcaldía.
<b>O4</b>	Desarrollo constante de tecnología.
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A3</b>	Cambio en las necesidades del consumidor.
<b>A2</b>	Nuevos competidores.
<b>A1</b>	Competencia con productos ilegales.

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>





A4	Pandemias.
----	------------

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



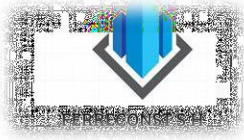
**Tabla 57-3: Perfil estratégico interno**

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
<b>DEBILIDADES</b>						
D4	Falta de publicidad de los productos.	*				
D2	No contar con una página web para clientes.		*			
D5	Falta de manejo de inventarios.	*				
D1	Falta de capacitación a los empleados.		*			
D3	Instalación arrendada					
D6	Asignación de funciones por falta de un manual.	*				
<b>FORTALEZAS</b>						
F2	Variedad de productos.					*
F3	Precios competitivos de bienes.				*	
F6	Créditos accesibles para los clientes.				*	
F1	Instalaciones adecuadas.				*	
F4	Buena reputación de la empresa.				*	
F5	Personal profesional capacitado.				*	
F7	Imagen corporativa excelente.				*	
TOTAL $\Sigma$		2	3	1	4	3
PORCENTAJE		15,38	23,08	7,69	30,77	23,08

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

$\Sigma$  = Sumatoria

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### **Análisis**

El perfil estratégico interno de la empresa Ferreconst S.H, donde se analizó las debilidades y fortalezas que la organización posee, donde se obtuvo los siguientes resultados , el 15,38% representa una gran debilidad, el 23.08% representan una debilidad, mientras que el 30,77% representa la gran fortaleza, el 23,08% representa fortalezas, de tal manera que se han manejado las estrategias administrativas que han permitido el buen uso de los recursos, permitiendo mantener mayor fortalezas que debilidades permitiendo de tal manera a la empresa la mejora continua, las debilidades se tornan en relación a falta de un manual de funciones por lo tanto es importante establecer un control interno que permita identificar y contrarrestar las debilidades.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Perfil estratégico

**Tabla 58-3: Perfil estratégico externo**

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
<b>AMENAZAS</b>						
A3	Cambio en las necesidades del consumidor.	*	*			
A2	Nuevos competidores.		*			
A1	Competencia con productos ilegales.	*				
A4	Pandemias					
<b>OPORTUNIDADES</b>						
O1	Búsqueda constante de nuevos mercados.			*		
O6	Clientes insatisfechos.				*	
O2	Falta de créditos a los clientes de la competencia.				*	
O5	Demora en la entrega de productos por la competencia.				*	
O3	Posibilidad de contratos con la alcaldía.					*
O4	Desarrollo constante de tecnología.				*	*
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	2	1	4	1
<b>PORCENTAJE</b>		20%	20%	10%	40%	10%

Elaborado por: Nayla Jasmín Molina Segovia

$\Sigma$  = Sumatoria

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### Análisis

El perfil estratégico externo de la empresa Ferreconst S.H, donde se analizó las amenazas y oportunidades, donde se obtuvo el 20% correspondiente a la gran amenaza, el 20% que corresponde a la amenaza manteniendo un equilibrio del 10%, en las grandes oportunidades se obtuvo un 40% y le corresponde el 10% a las oportunidades, de acuerdo a los resultados obtenidos se puede concluir que la empresa Ferreconst posee menos amenazas las mismas que por ser externas muchas de ellas no dependen de la organización darles solución, pero también mantiene un equilibrio en el ámbito de expansión en los mercados y sus oportunidades son más amplias que sus amenazas promoviendo así que la empresa pueda generar mejores ingresos y también obtener más clientes de tal manera que la empresa mantenga un crecimiento importante y constante.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Matriz de medios internos

1= Debilidad mayor o importante

2= Debilidad menor

3=Fortaleza menor

4=Fortaleza importante

**Tabla 59-3: Matriz de medios internos**

N.	FACTORES INTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>				
1	Variedad de productos.	0.09	4	0.36
2	Precios competitivos de bienes.	0.07	4	0.28
3	Créditos accesibles para los clientes.	0.07	4	0.28
4	Instalaciones adecuadas.	0.07	3	0.21
5	Buena reputación de la empresa.	0.08	3	0.24
6	Personal profesional capacitado.	0.08	4	0.32
7	Imagen corporativa excelente.	0.08	4	0.32
<b>DEBILIDADES</b>				
8	Falta de publicidad de los productos.	0.09	2	0.18
9	No contar con una página web para clientes.	0.05	1	0.05
10	Falta de manejo de inventarios.	0.09	2	0.18
11	Falta de capacitación de los empleados.	0.09	1	0.09
12	Instalaciones arrendadas.	0.05	1	0.05
13	Asignación de funciones por falta de un manual.	0.08	2	0.16
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>1</b>	–	<b>2.75</b>

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



$\Sigma$  = Sumatoria

Fuente: Elaboración Propia

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Interpretación

Mediante el análisis de la matriz de medios internos donde se analiza las fortalezas y debilidades, tenemos un resultado de 2.75 lo que significa que existen una buena posición de las fortalezas que tiene la empresa en relación a las debilidades, por lo tanto las fortalezas son aquellas que la empresa debe establecer estrategias para mejorarlas y que las debilidades podamos disminuirlas para que estas no afecten a nuestros objetivos organizacionales, finalmente el resultado arrojado muestra una tendencia hacia la alta, con respecto a los medios internos de empresa.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Matriz de medios externos

1= Amenaza mayor o importante

2= Amenaza menor

3= Oportunidad menor

4=Oportunidad mayor

**Tabla 60-3:** Matriz de medios externos

N.	FACTORES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Búsqueda constante de nuevos mercados.	0.11	4	0.44
2	Clientes insatisfechos.	0.11	4	0.44
4	Falta de créditos a los clientes de la competencia.	0.10	3	0.30
5	Demora en la entrega de productos por la competencia.	0.11	4	0.44
6	Posibilidad de contratos con la alcaldía.	0.10	3	0.30
7	Desarrollo constante de tecnología.	0.10	3	0.30
<b>AMENAZAS</b>				
8	Cambio en las necesidades del consumidor	0.11	1	0.11
9	Nuevos competidores.	0.10	1	0.10
10	Competencia con productos ilegales.	0.07	2	0.15
11	Pandemias.	0.09	1	0.09
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		1		<b>2.67</b>

$\Sigma$ = Sumatoria

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021





### Interpretación

La matriz de medios externos de la empresa donde se analizó las oportunidades y las debilidades, arrojan un valor de 2.67, lo que significa que mis oportunidades están siendo aprovechadas y se alude a las amenazas, por lo tanto, es importante establecer estrategias que permitan determinar un diagnóstico del mercado y por lo tanto se debe determinar acciones para contrarrestar amenazas que bloqueen el crecimiento.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## INDICADORES DE GESTIÓN

### INDICADORES EFICACIA

Porcentaje de satisfacción en la percepción de utilidades.

$$\frac{\text{Número de trabajadores que percibe utilidades en el período 2019}}{\text{Número total de trabajadores que reciben utilidades en el período 2019}} \times 100 = \frac{4}{4} \times 100 = 100\%$$

#### Análisis

Los trabajadores de Ferreconst S.H, que reciben utilidades se encuentran satisfechos por la cantidad recibida, por lo cual se fomenta un progreso y mejora continua en la organización por medio de un desenvolvimiento adecuado de sus empleados.

Porcentaje de crecimiento en el inventario

$$\frac{\text{Número de productos nuevos en el período 2019}}{\text{Número total de productos en el período 2019}} \times 100 = \frac{50}{4200} = 1.19\%$$

#### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, mantiene un crecimiento de productos en el período 2019 de 1.19%, se puede definir como un valor razonable dentro de los inventarios, pero es importante siempre gestionar el movimiento de los mismos.

### INDICADORES DE EFICIENCIA

Porcentaje de desarrollo de cumplimiento de objetivos

$$\frac{\text{Número de objetivos alcanzados en el período 2019}}{\text{Número total de objetivos en el período 2019}} \times 100 = \frac{4}{4} \times 100 = 100\%$$

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



#### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, en el período 2019 tiene un porcentaje del 100% en cuestión del cumplimiento de los objetivos planteados organizacionales, las mismas que arrojan el compromiso por alcanzar nuevos objetivos en base a las nuevas necesidades que presenta la empresa.

Porcentaje de desarrollo de un plan de mitigación de riesgos período 2019.

$$\frac{\text{Número de un plan de mitigación de riesgo planteado en el período 2019}}{\text{Número total de un plan de mitigación de riesgos en el período 2019}} \times 100 = \frac{2}{3} \times 100 = 66.67\%$$

#### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, en el período 2019 tiene un porcentaje del 66.67% en relación al 100% del plan de mitigación de riesgos, lo que proporciona la aplicación de los mismo de manera eficiente promoviendo evitar riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos.

#### INDICADORES DE ECONOMÍA

Porcentaje de alcance de rentabilidad en el período 2019

$$\frac{\text{Porcentaje de rentabilidad obtenido en el período 2019}}{\text{Porcentaje de rentabilidad proyectado en el período 2019}} \times 100 = \frac{15}{10} \times 100 = 15\%$$

#### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, no cuenta con proyecciones en el período 2019, se determinó que la empresa tiene 15% de rentabilidad de acuerdo al estudio de porcentajes, concluyendo que la empresa tiene posibilidades de expansión y también de inversión.

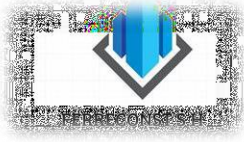
Porcentaje de alcance de liquidez

$$\frac{\text{Porcentaje de liquidez adquirido en el período 2019}}{\text{Porcentaje de liquidez proyectado en el período 2019}} \times 100 = \frac{0.108}{10} \times 100 = 1.08\%$$

#### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, no cuenta con proyecciones de liquidez para el período 2019, sin embargo, de acuerdo al análisis de estudios de porcentajes, se determinó que la empresa tiene 1.08 obteniendo una capacidad de pago para cumplir con terceros.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD

Porcentaje alcanzado de número de ventas

$$\frac{\text{Porcentaje de ventas adquiridas en el período 2019}}{\text{Porcentaje de ventas proyectadas en el período 2019}} \times 100 = \frac{70}{100} \times 100 = 70\%$$

### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, no cuenta con proyecciones de ventas para el período 2019, sin embargo, de acuerdo al análisis de estudios de porcentajes, se concluye que la empresa tiene un 70% en ventas generadas en el período 2019, que se encuentra en nivel alto de ventas, pero es importante promover mejora en estrategias para alcanzar un nivel mayor en ventas.

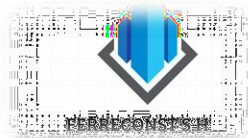
### Porcentaje de análisis de satisfacción del cliente

$$\frac{\text{Porcentaje de obtenido de clientes satisfechos en el período 2019}}{\text{Porcentaje de satisfacción al cliente proyectado en el período 2019}} \times 100 = \frac{60}{100} \times 100 = 60\%$$

### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, no obtiene un análisis de proyección de clientes satisfechos con la atención y los productos adquiridos, sin embargo al empresa cuenta con el 60% de clientes satisfechos del 100% es decir de su totalidad, concluyendo que la empresa no analiza a todos sus clientes, para lo cual es importante aplicar en su totalidad el análisis de los clientes para mejorar en ventas y asegurar clientes que sean fijos para la organización, promoviendo un análisis que permita la mejora en relación atención y productos.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Matriz de hallazgos – Auditoría de gestión

**Tabla 61-3: Hoja de hallazgos – Inexistencia de valor agregado clientes**

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>EGD</b> <b>1/4</b>	La empresa no determina un proceso de generar valor agregado a sus clientes.	A criterio del Auditor: Es un adicional que se le ofrece al cliente por la compra de productos, generando potencial de Crecimiento, diferencia con la competencia.	La empresa no considera necesario analizar al cliente y por lo tanto no conoce a fondo sus necesidades y por lo tanto genera importancia para agregar valor al cliente en momento de su compra.	La competencia que si disponga de un valor agregado, de un análisis de clientes por lo tanto las ventas novan hacia el crecimiento y no se mantiene clientes fijos.	Los riesgos de nivel económico de la empresa FerreconstS.H, ha permitido que la empresa se mantenga en el mercado ofertando sus productos con ganancias, por lo cual no consideran agregar un valor al cliente por el número de ventas que la empresa ya dispone.	Al área administrativa, establecer estrategias hacia el cliente para aumentar las ventas y por lo tanto mantener clientes fijos que permitan grandes ingresos a la empresa y por lo tanto diferenciarnos de la competencia.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

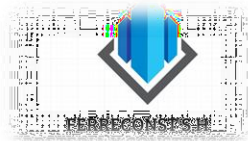
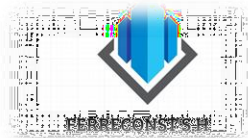


Tabla 62-3: Hoja de hallazgos – Inexistencia de nivel de desempeño laboral

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
EGD 3/4	No se mide de manera regular el desempeño laboral de los empleados.	A criterio del Auditor: Es importante la medición del desempeño laboral para identificar falencias que necesitan ser tratadas y que estas no afecten a los objetivos y no se generen riesgos organizacionales.	La empresa durante sus inicios se ha mantenido la sin ningún análisis de sus trabajadores porque consideran que durante el proceso de selección del personal se analizó sus fortalezas y conocimientos profesionales.	Los directivos no podrían identificar las dificultades, por lo tanto, estanca en crecer y superar a la competencia y se afecta el tiempo y el costo.	La empresa en sus políticas no establece la medición del desempeño del personal profesional, ya que considera que paso un proceso de selección y no es necesario invertir en recursos en solucionar falencias del personal.	Al área administrativa, establecer un plan de estudio, análisis del desempeño laboral para mitigar riesgos que se vean afectados con el tiempo y que las competencias no generen un mejor valor en sus procesos y esto con lleve a riesgos económicos, gestiones organizacionales.

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



FERRECONST S.H. AUDITORÍA  
INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN

MH – AG 179/3
------------------

**Tabla 63-3: Hoja de hallazgos - Medios estancados de socialización**

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
EMV 1/4	La misión de la empresa no es socializada con todos los empleados.	A criterio del Auditor: La misiones esencia de la empresa ya que permite perfilar los objetivos organizacionales y son herramientas que permiten posicionarnos con ventaja a la competencia.	La empresa no socializa la misión de la empresa, no cree importante, es conocida por el dueño, pero ningún trabajador conoce la misión y esta tampoco se encuentra presente en la empresa.	Al no conocer la misión de la empresa, los trabajadores no mantienen el hilo de la empresa es decir la esencia como tal y sus objetivos no pueden ser cumplidos en su totalidad.	La empresa no socializa su misión, no lo cree necesario, establece objetivos que deben ser cumplidos por sus trabajadores para el logro de los mismos.	Al área administrativa, promover medios de comunicación que permitan socializar la misión para el mejor entendimiento de los objetivos organizacionales y la esencia de la empresa, promoviendo una sola dirección a la mejora continua.

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

**EJECUCIÓN DE AUDITORÍA INTEGRAL:**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**



“Tú librería es tu paraíso” (Desiderius Erasmus)





### 3.3.2.3 Programa de auditoría – Auditoría de cumplimiento

#### Objetivo General

Comprobar el cumplimiento de la normativa legal, estatutaria y reglamentaria que permitan el adecuado funcionamiento de la entidad FERRECONST S.H a través de la obligación legal.

#### Objetivos Específicos

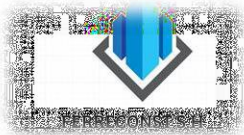
- Analizar las disposiciones legales para verificar la adecuada función de la entidad.
- Cotejar si la documentación legal de la empresa para sus operaciones se efectúa con las debidas autorizaciones.
- Identificar plazo y caducidad de la vigencia de la normativa legal con la finalidad de constatar permisos y las autorizaciones.

Tabla 64-3: Programa de auditoría - Auditoría de cumplimiento

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore el programa de auditoría de cumplimiento.	PA-AC	NJMS	30/04/21
2	Ejecute la constatación física del régimen jurídico.	CFRJ	NJMS	03/05/21
3	Aplique cuestionarios de cumplimiento de la normativa interna.	CC-NI	NJMS	03/05/21
4	Analice los resultados de la evaluación al cumplimiento de la normativa interna.	RE-NI	NJMS	06/05/21
5	Aplique cuestionarios de cumplimiento de auditoría externa.	CC-NE	NJMS	07/05/21
6	Analice los resultados de la evaluación al cumplimiento de la normativa externa.	RE-NE	NJMS	07/05/21
7	Elabore matriz de hallazgos de auditoría de cumplimiento.	MH-AC	NJMS	11/05/21

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Constatación física del régimen jurídico

<b>Tipo de Cédula</b>	Narrativa
<b>Responsable</b>	Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia
<b>Objetivo</b>	Establecer la inspección por medio de la firmeza del régimen jurídico de la entidad FERRECONST S.H, contrastando el acatamiento de las leyes.
<b>NARRATIVA</b>  El día jueves 3 de marzo del 2015, a las 10h00 horas se ejecutó la constatación documental del régimen jurídico legal de la entidad FERRECONST S.H, se requirió el permiso de funcionamiento, el registro único de contribuyentes y los otros requerimientos obligatorios legales, que son establecidos por el organismo de control para la naturaleza comercial que realiza la organización.  También se pudo identificar que el cumplimiento se rige por la normativa externa legal en relación a las operaciones:  Ley orgánica de régimen tributario  Ley de seguridad social  Disposiciones internas  Finalmente, mediante técnicas de observación, indagación, investigación el cumplimiento de las disposiciones internas de trabajo, los permisos están vigentes y con el respectivo nombre del representante legal, por lo tanto también se evidencio los organismos de control del servicio de rentas internas (SRI), IESS, pero es importante también verificar el cumplimiento de las exigencias legales que permiten el correcto funcionamiento de la organización, se ejecutó la estructuración de cuestionarios de cumplimiento establecidos en el presente procedimiento de auditoría.	

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



3.3.2.4 *Cuestionario de control interno – normativa interna*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		NORMATIVA INTERNA		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La entidad posee un reglamento interno donde se determinan las condiciones a sujetarse del trabajador?		x	D1.- La Empresa lo comunica de manera verbal, no cuenta con un documento.
2	¿La empresa cuenta con un documento donde se detalle las normas de permanencia en su lugar de trabajo, licencias, permisos, inasistencia?		x	D2.- Se ejecuta de manera verbal.
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones, donde se detalle las ocupaciones de los trabajadores?		x	D3.-No cuenta con un documento.
4	¿La empresa cuenta con algún otro tipo de reglamento interno?		x	D4.- La empresa no cuenta con ningún otro documento.
5	¿La empresa en elaboración de los estados financieros aplica los PCGA?	x		
6	¿La entidad posee con un registro de control de asistencia de los trabajadores?	x		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		2	4	

$\Sigma$ = Sumatoria D= Debilidad

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



**Tabla 65-3:** Calificación y ponderación - cumplimiento de normativa interna

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	2
Ponderación total PT	6
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	33.33%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	66.67%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 66-3:** Nivel de riesgo y confianza - cumplimiento de la normativa interna

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
85-50%	49-25%	24-5%

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, en relación a la normativa interna, mantiene un nivel de riesgo alto del 66.67% debido a que no cuenta con la documentación para dar conocimiento a los trabajadores de manera formal evitando la falta de comunicación, y nivel de confianza del 33.33% relativamente baja en la relación al reglamento interno.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Cuestionario de control interno – normativa externa

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		NORMATIVA EXTERNA		
SUBCOMPONENTE		EXIGENCIAS LABORALES		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se cancela a los trabajadores el sueldo básico unificado o un valor mayor al mismo?	X		
2	¿Se cancela a los trabajadores las horas extras y suplementarias?	X		
3	¿Se lleva un control de registro de las horas extras de los trabajadores?	X		
4	¿Los trabajadores son registrados en el IESS desde el primer día de sus labores?	X		
5	¿Se cumplen con los pagos en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)?	X		
6	¿Se cumple con el pago del XII Y XIV sueldo?	X		
7	¿Se elaboran contratos de trabajo?	X		
8	¿Los contratos laborales se encuentran bajo conocimiento del ministerio de trabajo?	X		
9	¿La empresa cumple con todos los derechos establecidos en la ley?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	0	

$\Sigma$  = Sumatoria

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
ENTIDAD		FERRECONST S.H		
COMPONENTE		NORMATIVA EXTERNA		
SUBCOMPONENTE		EXIGENCIAS TRIBUTARIAS		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿El RUC de la empresa se encuentra actualizado?	X		
2	¿Las facturas entregadas y recibidas por medio de entidad se verifican que cumplan con las ordenes legales?	X		
3	¿A los distintos tipos de operaciones se le aplica el porcentaje acorde a la situación?	X		
4	¿Se verifica la anulación de documentos?	X		
5	¿Se realiza el anexo transaccional simplificado (ATS)?	X		
6	¿Se cumplen con las declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA)?	X		
7	¿La entidad cumple con las declaraciones a tiempo del impuesto a la renta (IR) para evitar interese y multas?	x		
8	¿Se declara en la fecha establecida para evitar multas?	x		
9	¿Se verifica el valor a declarar previo alpago como proceso de control?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		9	0	

$\Sigma$  = Sumatoria

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Análisis de la evaluación del cumplimiento de la normativa externa

**Tabla 67-3:** Calificación y ponderación - cumplimiento de la normativa externa

<b>CONTROL INTERNO</b>	
Calificación total CT	18
Ponderación total PT	18
Nivel de confianza NC= CT/ PT * 100%	100%
Nivel de riesgo NR= 100% - NC	100%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

**Tabla 68-3:** Nivel de confianza y riesgo – cumplimiento de la Normativa externa

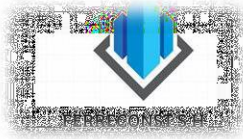
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MODERADO	BAJO
85-50%	49-25%	24-5%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

### Análisis

La empresa Ferreconst S.H, mantiene un nivel de confianza alto con el 100% en relación a las exigencias laborales y tributarias y por ende se mantiene un nivel bajo de riesgo lo que permite que la empresa cumpla con todas las obligaciones a los trabajadores y exigencias que son estipuladas por los organismos de control que regulan las actividades de la organización.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Matriz de hallazgos – Auditoría de cumplimiento

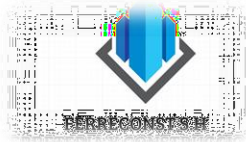
**Tabla 69-3:** Hoja de hallazgos - Falta de un reglamento interno

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CC- NI 1/1</b>	La empresa no cuenta con un documento del reglamento interno de condiciones a sujeta del trabajador, solo las establece de manera verbal.	<b>Art 153 del código de trabajo:</b> Las entidades, establecimientos, dispongan de diez o más trabajadores fijos, estarán obligadas a elaborar un reglamento interno de orden, higiene y seguridad que contenga las obligaciones y prohibiciones que deben asumir los trabajadores,	La empresa de acuerdo al buen manejo de recursos y su crecimiento contante no cree necesario un reglamento interno que lleve un control de sus actividades.	La probabilidad de afectaciones puede existir debido a ciertas circunstancias que no sean permitidas y estas afecten a la parte económica, clientes, prestigio.	La empresa Ferreconst S.H, no cuenta con un reglamento interno, pero esta posee de manera verbal donde el trabajo se ejecuta con ética para la mejora continua.	Al área administrativa, elaborar un reglamento interno que permitan un control de las actividades, obligaciones que tienen todos los trabajadores como responsabilidad con la organización.

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



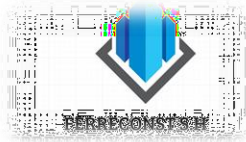


**Tabla 70-3:** Matriz de hallazgos – Inexistencia de un manual de funciones

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CC- NI</b> <b>1/1</b>	La empresa no cuenta con un manual de funciones.	A criterio del Auditor: Es un instrumento administrativo que toda organización necesita, porque permite controlar recursos, actividades mediante las políticas organizacionales de acuerdo a la naturaleza de la empresa.	Los trabajadores de la empresa reciben ordenes de manera verbal de acuerdo a las actividades que deben ejecutar, todos los trabajadores ya son antiguos es decir varios años atrás y conocen bien sus funciones.	Al no poseer un manual de funciones es probable que cierta información o actividades se dupliquen y se pierda tiempo y costos, no tendrán toda la información necesaria que estaría detallada en un manual, o de algún incidente nadie se hace responsable.	La empresa no considera necesario el establecer y aplicar un manual de funciones debido a que los trabajadores llevan años laborando en el mismo lugar y conocen a la perfección las funciones que deben ejecutar.	Al área administrativa, analizar la posibilidad de implementar un manual de funciones ya que se podría evitar cualquier riesgo y definir las responsabilidades individuales para un mejor ambiente y reducción de tiempo y costo en el caso de ocurrir.

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>



**Tabla 71-3:** Matriz de hallazgos – Inexistencia del reglamento interno sustituto

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CC- NI</b> <b>1/1</b>	La empresa no cuenta con otro tipo de reglamento interno.	A criterio del Auditor: Son normas obligatorias que deben ser cumplidas por las dos partes empleado y empleador.	Los trabajadores reciben ordenes de forma verbal, no cuenta con ningún documento donde determine las reglas seguir en la empresa.	La empresa al no contar con un reglamento interno algún sustituto del mismo, pueden ocurrir riesgos que afecten a la empresa debido a que no existen reglas que regulen actividades, comportamientos y responsabilidades.	La empresa no considera necesario el establecer y aplicar un reglamento interno sustituto debido a que los trabajadores conocen bien sus responsabilidades.	Al área administrativa, ejecutar un reglamento interno o un sustituto que permita determinar las responsabilidades y reduciendo el riesgo y mejorando el trabajo individual de los trabajadores.

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	<b>NJMS</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>
REVISADO POR	<b>MAFT</b>	FECHA	<b>26/10/2021</b>

## 4. FASE IV. Comunicación de resultados



<b>ENTE AUDITADO</b>	Ferreconst SH
<b>ARÉA</b>	Financiera, Gestión y Cumplimiento
<b>PERÍODO</b>	Enero – diciembre 2019
<b>DIRECCIÓN</b>	Av. Cinco de junio número: s/n intersección: Melchor de Benavides.



#### 4.1 Programa de auditoría – FASE IV

##### Objetivo General

Entregar el informe final de auditoría especificando la información obtenida durante el proceso de mayor importancia para el adecuado funcionamiento de la organización de las áreas financieras, gestión, cumplimiento y el control interno de la entidad.

##### Objetivos Específicos

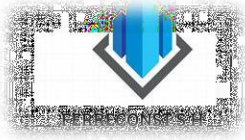
- Estructurar el informe de auditoría de manera precisa, permitiendo que contenga la evidencia real, suficiente encontrada en el proceso de auditoría.
- Plasmar todos los resultados encontrados en el proceso ejecutado durante el período 2019 de la empresa Ferreconst S.H.
- Proporcionar las debidas conclusiones y recomendaciones como forma de sugerencia, para mejora en la entidad.

**Tabla 1-4:** FASE IV – Programa de auditoría

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Prepare el programa de auditoría de la FASE IV.	PA- FIV	NJMS	14/05/21
2	Notifique el cierre de la auditoría integral.	CAI	NJMS	16/05/21
3	Ejecute la convocatoria para la lectura del informe final de auditoría.	LIFA	NJMS	18/05/21
4	Realice el informe final de auditoría.	IFA	NJMS	20/05/21
5	Elabore el acta de conferencia final de auditoría.	ACF	NJMS	24/05/21

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



#### **4.4.1 Notificación cierre de auditoría**

##### NOTIFICACIÓN

Latacunga, 16 de mayo del 2021

Ing.

Ernesto Vizuite

GERENTE GENERAL FERRECONST S.H

Presente. -

De nuestras consideraciones

A través del presente documento informo el **CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 16 de mayo del 2021, donde la información tratada durante la realización de la auditoría integral es de total discreción de Ferreconst S.H, la información ha sido analizada, examina y entregada con integridad, enfatizando que la manipulación de la información hasta la presente fecha es responsabilidad absoluta de los representantes de cada área auditada.

Agradecemos la colaboración durante la ejecución del proceso de auditoría integral, y solicitando que considere en seriedad el presente documento emitido.

Atentamente,

Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia

Auditora – Tesista

AUDITORÍA INTEGRAL

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



#### 4.4.2 Convocatoria lectura de informe final de auditoría

### CONVOCATORÍA

Latacunga, 18 de mayo del 2021

Ing.

Ernesto Vizuite  
GERENTE GENERAL FERRECONST S.H  
Presente. –

De mis consideraciones

A través de la presente **CONVOCATORIA**, solicito la presencia del personal administrativo, financiero y demás personal de la entidad que usted crea preciso, acudan a la conferencia final de comunicación de resultados, correspondiente al proceso de auditoría integral del período 2019, realizada en la empresa FERRECONST S.H, la cual se realizará el día lunes 24 de mayo en las instalaciones de la empresa Ferreconst S.H.

Por su atención a la convocatoria, expreso mi agradecimiento.

Atentamente,

Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia  
Auditora – Tesista  
AUDITORÍA INTEGRAL

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

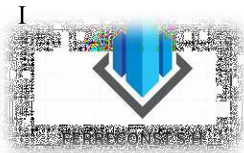


#### 4.4.3 Informe final de auditoría

##### ÍNDICE DE INFORME FINAL DE AUDITORÍA

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG</b>
Carta de presentación	0
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA</b>	2
Motivo de la auditoría	2
Objetivos de la auditoría	3
Alcance de auditoría	3
<b>CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO</b>	26
Antecedentes de investigación	26
Diseño de investigación	27
Población y muestra	27
Técnicas de investigación	27
<b>CAPÍTULO III: MARCO PROPOSITIVO</b>	44
<b>ARCHIVO PERMANENTE - FASE I</b>	45
Información de identificación	49
Misión	51
Visión	51
Valores corporativos	51
Objetivos organizacionales	51
Estructura organizacional	52
Constitución	52
Nómina de trabajadores	52

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## EMPRESA

Base legal	53
ARCHIVO CORRIENTE – FASE II	62
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	149
Inexistencia de un manual de funciones	150
Falta de destrezas para la detección y mando de riesgos	150
Inexistencia de un plan de mitigación de riesgos	150
Inexistencia de un presupuesto para dar tratamiento a los riesgos	150
Falta de supervisión- control de las actividades	151
EJECUCIÓN DE AUDITORÍA – FASE III	152
SITUACIÓN FINANCIERA	152
Alto índice de endeudamiento	153
Alto índice de apalancamiento	153
GESTIÓN DE LA EMPRESA	165
Inexistencia de indicadores de gestión	165
Omisión de la participación en el mercado en la misión de la empresa	165
Falta de sociabilización de la misión de la empresa	165
GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO	166
Inexistencia de la normativa interna	166

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021





## CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 20 de mayo del 2021

Ing.

Ernesto Vizuite

GERENTE GENERAL DE FERRECONST S.H

Presente. –

De nuestras consideraciones

Se ha ejecutado una auditoría integral a su distinguida empresa Ferreconst S.H, de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, por el período enero-diciembre del 2019.

El análisis de la misma se ejecutó por medio de las normas de auditoría generalmente aceptada y procedimientos necesarios para el examen de la razonabilidad de los estados financieros, la correcta eficiencia de la gestión administrativa, y el debido nivel de cumplimiento con el organismo de control para el adecuado funcionamiento.

Debido al examen aplicado, los resultados se encuentran plasmados en las debidas conclusiones y recomendaciones que constan en el informe, el mismo que se sugiere sean puestos en marcha para mejorar las ineficiencias que impidan el correcto funcionamiento de la entidad.

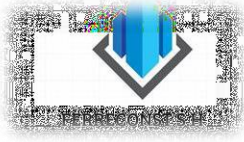
Atentamente,

Egda. Nayla Jasmín Molina Segovia

Auditora – Tesista

AUDITORÍA INTEGRAL

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## CAPÍTULO I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

### Motivo de la auditoría

La auditoría integral realizada a la empresa Ferreconst S.H, de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, se realizó en conformidad con la orden de trabajo comprendida en los papeles de trabajo *OT1/2 - OT2/2* acreditados y firmados por el ingeniero Ernesto Vizuite gerente general de la empresa FERRECONST S.H.

### Objetivos de auditoría General

Comprobar el cumplimiento de la empresa FERRECONST S.H por medio de la razonabilidad financiera, la gestión y el cumplimiento legal a través del control interno aplicado a la entidad.

### Específicos

- Confirmar la razonabilidad de la información de los estados de situación financiera.
- Estudiar los procesos de gestión de acuerdo a la eficiencia, y efectividad para el logro de los objetivos organizacionales.
- Establecer el proceso de obligaciones cumplidas que posee la organización alineada al control interno.
- Verificar y analizar el nivel de confianza del sistema de control interno de la empresa.
- Exponer las conclusiones y recomendaciones necesarias que se identifiquen durante el proceso de auditoría.

### Alcance

La Auditoría Integral a la empresa FERRECONST S.H, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, se elaborará de acuerdo a la normativa vigente a la cual se rige la empresa. El objetivo primordial es la razonabilidad de la información financiera, la evaluación, verificación de los procesos de gestión a partir de la eficiencia, eficacia, efectividad y el cumplimiento de la normativa legal. Y por último la seguridad que brinda el sistema de control interno de la empresa Ferreconst S.H, a través del método del Coso II.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## CAPÍTULO II. INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DATOS DE LA EMPRESA

**Nombre Comercial:** FERRECONST S.H.

**Ruc:** 0591730436001

**Provincia:** Cotopaxi

**Cantón:** Latacunga

**Dirección:** AV. Cinco de Junio Numero: S/N Intersección: Melchor de Benavides

**Teléfono:** 032801598 - 0992915062

**Web:** [ferreconstsh@gmail.com](mailto:ferreconstsh@gmail.com)

### MISIÓN

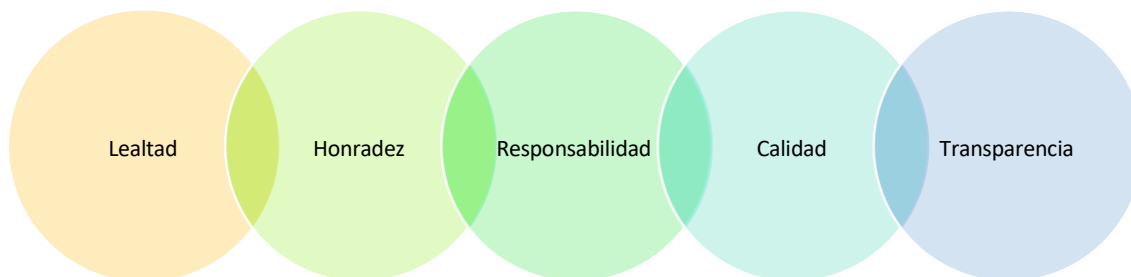
Ofrecer al mercado local y nacional soluciones y productos para la construcción con los más altos niveles de calidad, en el menor tiempo posible para promover la satisfacción y lealtad de todos los clientes, empleados y proveedores a través del desarrollo de relaciones de confianza a largo plazo.

### VISIÓN

Ser reconocidos como la empresa líder en puntualidad y calidad de los productos comercializados en el mercado local, excediendo las expectativas de nuestros clientes.

### VALORES CORPORATIVOS

Valores corporativos FERRECONST S.H - Informe final



**Figura 2-4:** Valores corporativos FERRECONST S.H - Informe final

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

### General

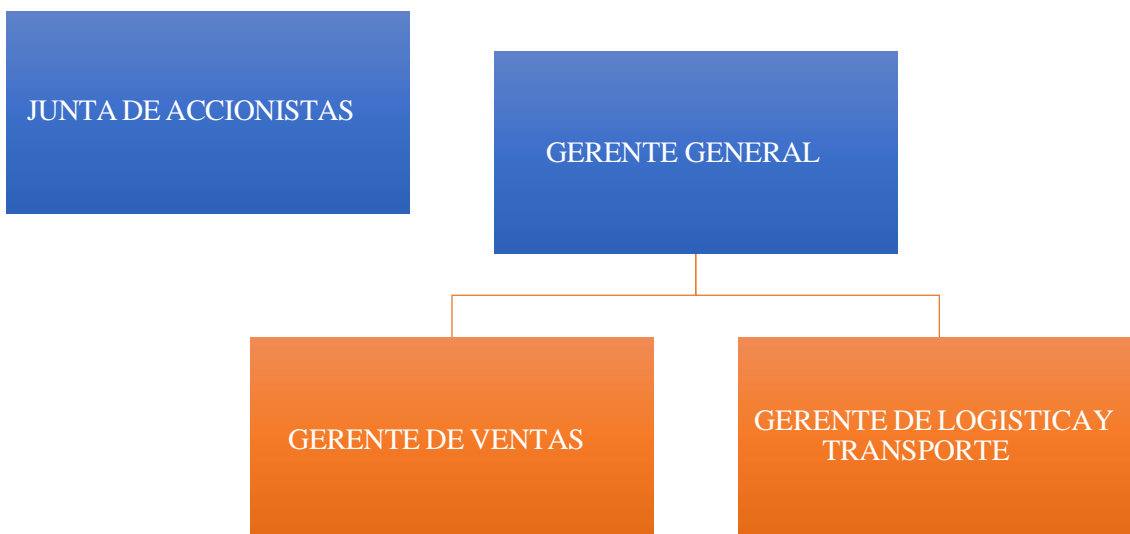
Alcanzar el reconocimiento nacional como una empresa pionera en la atención y puntualidad a las necesidades del cliente.

### Específicos

- Mantener una adecuada relación con nuestros colaboradores que nos lleve a mantener un ambiente laboral adecuado
- Expandir nuestros locales a varias ciudades del país.

## ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Organigrama estructural FERRECONST S.H - Informe final



**Figura 1-4:** Organigrama estructural FERRECONST S.H - Informe final

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

## BASE LEGAL

La normativa en las cuales se apoyan las actividades de la entidad Ferreconst S.H, se encuentran en:

Código de Trabajo Servicio de Rentas Internas Ley de Seguridad Social

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



## NÓMINA DE TRABAJADORES

FERRECONST S.H, labora al presente con un total de 8 (ocho) trabajadores, enumerados a continuación:

**Tabla 2-4: Nómina de trabajadores FERRECONST S.H - Informe final**

NOMBRES	CARGO/FUNCIÓN
Ajilla Larreategui Kleber Isidro	Chofer
Cevallos Vizueté Víctor Rafael	Vendedor Junior
Gallardo Beltrán William Fernando	Chofer
Vega Chugchilan Franklin Patricio	Vendedor Junior
Vizueté Acosta Magaly Rocío	Gerente/Afines
Vizueté Galarza Ernesto Germánico	Jefe de Ventas/Post ventas
Vizueté Medina Ernesto Germánico	Gerente/Afines
Vizueté Medina Valeria Alejandra	Asistente/Ayudante

**Realizado por:** Molina Segovia Nayla, 2021

## CONSTITUCIÓN

Ferreconst S.H, se encuentra constituida por los siguientes accionistas:

**Tabla 3-4: Accionistas y participación FERRECONST S.H - Informe final**

NOMBRE DEL SOCIO	Nº DE PARTICIPANTES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PORCENTAJE
Clara Elen a Galarza	15	75,00	75,00	15,00%
Gilberto Rafael Vizueté	15	75,00	75,00	15,00%

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



EMPRESA FERRECONST S.H.  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2019  
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA 8/14

Magaly Rocío Vizuite Acosta	55	275,00	275,00	55,00%
Ernesto Germánico Vizuite Medina	15	75,00	75,00	15,00%
TOTAL	100	500,00	500,00	100%

Realizado por: Molina Segovia Nayla, 2021

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



### CAPÍTULO III. RESULTADOS DE AUDITORÍA

Concluida la auditoría integral a la empresa FERRECONST S.H, se puede observar que la empresa presenta los siguientes aspectos atendidos.

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

##### FALTA DE SOCIALIZACIÓN DE MISIÓN Y VISIÓN ORGANIZACIONAL

###### Conclusión

FERRECONST S.H, mantiene una visión y misión planteada que le permite identificar lo que como empresa desea proyectar y una misión que define a la empresa y lo que le hace diferente de la competencia, pero la misma no se encuentra socializada con los trabajadores de la organización.

###### Recomendación

Al Gerente General, formalizar y dar a conocer la misión y visión de la empresa para perfilar los objetivos organizacionales, y que permita que todos vayan a una misma dirección, buscando el mejoramiento continuo y estrategias de crecimiento y desarrollo en el futuro.

##### INEXISTENCIA DE MECANISMO DE DETECCIÓN Y MANEJO DE RIESGOS

###### Conclusión

FERRECONST S.H, mantiene una confianza en solucionar riesgos externos como internos en el momento de ocurrencia, más no establece mecanismos para detectar y manejar a tiempo los eventos ocasionales.

###### Recomendación

Al Gerente General, llevar a cabo una adecuada planificación con los demás miembros administrativos para la implementación de mecanismos que les permitan identificar, evaluar y manejar los eventos presentados en el transcurso de las operaciones, promoviendo así la mejora en la toma de decisiones, mejorando la probabilidad de cumplimiento de objetivos.

##### DEFICIENTE IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

###### Conclusión

FERRECONST S.H, no cuenta con una aseguradora, y tampoco con sistemas, programas que le permitan identificar eventos que perjudiquen el logro de los objetivos institucionales por lo cual no cuenta con estrategias, ni planificación.

###### Recomendación

Al Gerente General, establecer mecanismos con el personal de distintas áreas para generar una planificación de riesgos, un programa que les permita identificar los motivos del evento y poder

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



dar solución, para que tales eventos no sean repetitivos.

#### INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO DE MITIGACIÓN DE RIESGOS

##### Conclusión

La empresa mantiene confianza en dar respuesta al riesgo en el momento de presentarse, no considera necesario, oportuno, desarrollar un plan de mitigación con las distintas áreas de la organización.

##### Recomendación

Al Gerente General, asignar responsabilidades a las áreas específicas de la empresa que aporten para la elaboración de un plan de mitigación de eventos, métodos de respuesta, y programas que les permitan prever los recursos necesarios para definir acciones oportunas que den respuesta a través del plan al riesgo.

#### DESINFORMACIÓN EN RELACIÓN CATEGORIZACIÓN DE EVENTOS

##### Conclusión

La empresa considera un gasto innecesario asignar recursos para contratar una aseguradora que ayude a la identificación de algunos eventos, como también la coordinación entre el personal para mejorar la planificación de recursos de la empresa direccionados a los eventos.

##### Recomendación

Al Gerente General, asignar una planificación interna de recursos dirigidos específicamente para dar solución a los eventos que afecten a la empresa y que esto permita prevenir actividades que originan ciertos eventos.

#### INEXISTENCIA DE ACTIVIDADES DE CONTROL

##### Conclusión

La empresa no aplica indicadores de desempeño, ni nuevos procedimientos de control, debido a que el control llevado a cabo desde la apertura de la empresa ha sido manejado de forma favorable. Recomendación

Al gerente general, diseñar e implementar nuevos procedimientos de control, así como también la implementación de indicadores de medición de desempeño, con la finalidad de alcanzar la mejora continua y mejores estándares de calidad en los procesos internos de la organización, evitando riesgos.

#### FALTA DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

##### Conclusión

La empresa no analiza la razonabilidad de la información posterior a la estructuración de los

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021





estados financieros, proporcionando así responsabilidad total a una sola persona que vendría siendo el auditor externo de la empresa.

#### Recomendación

Al Gerente General, realizar una verificación de manera permanente de la información financiera antes de la estructuración de la misma, con la finalidad de dar doble seguimiento a la información y permitir identificar la veracidad de la misma para evitar riesgos y mantener mayor seguridad en el manejo de la información contable de la organización.

#### INEXISTENCIA DE SUPERVISIÓN DEL SERVICIO Y CALIDAD DEL PRODUCTO

##### Conclusión

La empresa no supervisa a sus clientes en relación satisfacción en el proceso de compra o en la obtención del producto, por lo tanto, no se planifica situación que puedan sugerir ciertos cambios en el procedimiento tanta relación vendedor y cliente.

#### Recomendación

Al Gerente General, establecer mecanismos que permitan un control permanente a los trabajadores para promover una atención de calidad al cliente, y mecanismos para medir la satisfacción del cliente y mantener ingresos permanentes evitando riesgos y un nicho mercado fortalecido frente a la competencia.

#### INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN LABORAL

##### Conclusión

La empresa desde sus inicios se ha mantenido confiada en que el personal ejecuta sus actividades de manera correcta, por lo tanto, no considera la capacitación al personal.

#### Recomendación

Al Gerente General, considerar un plan de capacitación al personal de la organización para promover la mejora continua, la eficiencia en las distintas áreas de la empresa y mantener un nicho de mercado fortalecido y capacitado.

#### DESACTUALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS ORGANIZACIONALES

##### Conclusión

La empresa no se plantea objetivos cada cierto período para alcanzar nuevas expectativas laborales, debido a que desde sus inicios se ha mantenido en una línea establece que le ha brindado excelentes resultados.

#### Recomendación

Al Gerente General, elaborar una planificación periódica para estructurar nuevos objetivos que

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



les permitan ampliar su nicho de mercado y que estos mismo sean socializados para que todos trabajen en una misma dirección, buscando la eficiencia en cada área de la empresa.

#### SITUACIÓN FINANCIERA BAJO ÍNDICE DE VENTAS

##### **Conclusión**

Las ventas generadas por la organización desde sus inicios, solo se han interesado por ver ganancia, más no se analiza las cuentas de manera individual y las áreas que conforman la organización tampoco, considerando estar en buena posición debido a las pocas ganancias que la empresa obtiene.

##### Recomendación

Al Gerente General, establecer mecanismos que les permita evaluar y analizar el balance general por cuentas y por lo tanto analizar cada área para mejorar y permitir el crecimiento de la empresa, promoviendo estrategias de ventas como, por ejemplo; publicidad.

#### ALTO ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

##### Conclusión

La empresa desea cubrir como tal todas las necesidades de sus clientes, buscando productos nuevos, pero al momento de adquirir mercadería estas finanzas para proceder al pago no son analizadas su nivel de endeudamiento que tiene permitido la empresa con terceros.

##### Recomendación

Al nivel Directivo, se considera que analice y establezca de forma clara y concisa el nivel máximo de endeudamiento que la empresa puede permitirse, con el objetivo de evitar el sobreendeudamiento, y el riesgo económico financiero.

#### ALTO ÍNDICE DE APALANCAMIENTO

##### Conclusión

Los riesgos que la empresa ha mantenido en el aspecto económico permiten que la empresa FERRECONST S.H, siga en el mercado promocionando y vendiendo sus productos y generando ganancias.

##### Recomendación

Al área administrativa, nivelar el índice de apalancamiento para evitar ser mediadores entre el cliente y proveedor y poder alcanzar los objetivos de expansión tanto económico como de nicho de mercado.

#### GESTIÓN DE LA EMPRESA INEXISTENCIA DE VALOR AGREGADO CLIENTES

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



#### Conclusión

Los riesgos de nivel económico de la empresa Ferreconst S.H, ha permitido que la empresa se mantenga en el mercado ofertando sus productos con ganancias, por lo cual no consideran agregar un valor al cliente por el número de ventas que la empresa ya dispone.

#### Recomendación

Al área administrativa, establecer estrategias hacia el cliente para aumentar las ventas y por lo tanto mantener clientes fijos que permitan grandes ingresos a la empresa y por lo tanto diferenciarnos de la competencia.

#### INEXISTENCIA DE NIVEL DE DESEMPEÑO LABORAL

##### Conclusión

La empresa en sus políticas no establece la medición del desempeño del personal profesional, ya que considera que paso un proceso de selección y no es necesario invertir en recursos en solucionar falencias del personal.

##### Recomendación

Al área administrativa, establecer un plan de estudio, análisis del desempeño laboral para mitigar riesgos que se vean afectados con el tiempo y que las competencias no generen un mejor valor en sus procesos y esto con lleve a riesgos económicos, gestiones organizacionales.

#### CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA FALTA DE UN REGLAMENTO INTERNO

##### Conclusión

La empresa Ferreconst S.H, no cuenta con un reglamento interno, pero esta posee de manera verbal donde el trabajo se ejecuta con ética para la mejora continua.

##### Recomendación

Al área administrativa, elaborar un reglamento interno que permitan un control de las actividades, obligaciones que tienen todos los trabajadores como responsabilidad con la organización.

#### INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

##### Conclusión

La empresa no considera necesario el establecer y aplicar un manual de funciones debido a que los trabajadores llevan años laborando en el mismo lugar y conocen a la perfección las funciones que deben ejecutar.

##### Recomendación

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Al área administrativa, analizar la posibilidad de implementar un manual de funciones ya que se podría evitar cualquier riesgo y definir las responsabilidades individuales para un mejor ambiente y reducción de tiempo y costo en el caso de ocurrir.

#### INEXISTENCIA DEL REGLAMENTO INTERNO SUSTITUTO

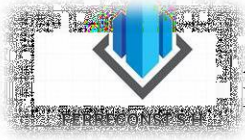
##### Conclusión

La empresa no considera necesario el establecer y aplicar un reglamento interno sustituto debido a que los trabajadores conocen bien sus responsabilidades.

##### Recomendación

Al área administrativa, ejecutar un reglamento interno o un sustituto que permita determinar las responsabilidades y reduciendo el riesgo y mejorando el trabajo individual de los trabajadores.

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021



Acta de conferencia final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA FERRECONST S.H, EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2019.

En la ciudad de Latacunga, a los veinte y cuatro días del mes de mayo del dos mil veinte y uno siendo las diez de la mañana los suscritos: Ing. María Auxiliadora Falconí Tello / directora de tesis; Dr. Carlos Volter Buenaño Pesantez / Miembro de tesis; y la egresada Nayla Jasmín Molina Segovia / auditora – tesista se ejecutan en la gerencia, con el objetivo de entregar la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del trabajo realizado de auditoría integral a la empresa Ferreconst S.H, ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, comprendido en el período enero a diciembre del 2019, que fue ejecutado realizado de conformidad a la orden de trabajo N. 001.

Por lo tanto, en presencia del personal firmante, se dio lugar a leer el borrador del informe, se examinaron los resultados del examen permanentes en las conclusiones y recomendaciones redactadas en el informe.

Por constancia, las personas que asistieron manifiestan la presente en el acta en dos ejemplares de igual tenor.

**Tabla 4-4:** Constancia de acta de conferencia final

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>C.I CIUDADANIA</b>	<b>FIRMA</b>
Ing. Ernesto Vizuite	Gerente General		
Ing. Magalí Vizuite	Gerente General /Afines		
Ing. Víctor Cevallos	Vendedor		

**Elaborado por:** Nayla Jasmín Molina Segovia

ELABORADO POR	NJMS	FECHA	26/10/2021
REVISADO POR	MAFT	FECHA	26/10/2021

## CONCLUSIONES

- El sistema de control interno ha sido analizado con profundidad, ya que la empresa no cuenta con una normativa interna que permita el control de las funciones de los trabajadores, ya que la empresa se ha manejado sin direccionamiento ni controlen las actividades ejecutadas por los trabajadores en las distintas áreas.
- Se verificó la razonabilidad de la información financiera, mediante un análisis vertical de estados financieros, donde se reflejó las cuentas de mayor relevancia en la empresa, identificando que la misma tiene gran apertura de ventas con diversidad de productos para las distintas necesidades, sin embargo, cuenta con un índice de endeudamiento alto.
- El cumplimiento de la organización ha sido verificado en la aplicación del cuestionario de la normativa externa, donde muestra las responsabilidades que la empresa posee en relación a normativa de control legal para el seguimiento de las operaciones y que se maneja con claridad, la normativa interna no cuenta con la misma de manera formal.
- La empresa Ferreconst S.H, no cuenta con un manual de funciones, la misma que puede provocar confusiones, pérdidas de tiempo ya que los trabajadores no tienen claro sus funciones a desarrollar de acuerdo a su perfil de trabajo.
- La empresa cuenta con un nivel de endeudamiento alto, debido a la falta de control de inventario de productos ya que estos pueden sobrepasar límites que la entidad posee para cubrir sus obligaciones con terceros.

## RECOMENDACIONES

- Es importante que la organización cuente con una normativa interna formal para el mejoramiento continuo en las distintas actividades ejecutadas en la empresa, documento que sustente el ambiente laboral que se debe llevar en Ferreconst S.H para un agradable clima laboral y lograr la satisfacción de los empleados.
- La información financiera de la organización se encuentra correctamente estructurada, con valores reales, pero es importante que la administración mantenga permanentemente un control de la información y sea manejada por auditores externos que identifiquen riesgos de gran importancia y se dé solución a los mismos.
- El cumplimiento de la empresa es bueno ya que la misma se maneja con responsabilidad en relación a los organismos externos, es importante que la empresa cuente con documentación interna permitiendo así un mejoramiento de las actividades para el mejoramiento continuo de la organización.
- Es importante que la empresa cuente con un manual de funciones la misma que permita una orientación a los miembros de la organización en la ejecución de sus labores facilitando la evaluación de la gestión de la entidad y por ende el control de las mismas.
- Planificar el nivel de endeudamiento que la empresa se puede permitir para cubrir las obligaciones contraídas con terceros, mediante un análisis permanente del inventario de productos que la empresa oferta e ingreso de nueva mercadería.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Abolacio, M. (2008). Planificación de la auditoría. Recuperado de: Planificación de la auditoría: <https://elibro.net/es/ereader/esepoch/105602?prev=bf>
- Arias, G. (2006). Auditoría informática. Madrid: Dia de Santos S.A.
- Armas, R. (2008). Auditoria de Gestión: Conceptos y Métodos. México: IICO.
- Arter, D. (2003). Auditoría de Calidad para mejorar su comportamiento. Madrid-España: Diaz de Santos S.A.
- Arter, D. (2004). Auditoría de la calidad para mejorar su comportamiento. España: Akal, Primera edición.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral, normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe. Blanco, Bonilla, H. (2008). Formación de líderes en auditoría y control interno. Bogotá: Paraninfo S.A.
- Bueno, I. (2007). Manual Básico de Revisión y Verificación Contable. Madrid: Dykinson S.L.
- Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos. Bogotá: Ecoe
- Chiavenato, I. (2004). Introducción a la Teoría General de la Administración. Interamericana: McGraw-Hill.
- Cortés, M. (2012). Metodología de la investigación. México: Trillas.
- Dennis, A. (2003). Auditorias de la calidad para mejorar su comportamiento. Madrid-España: Diaz de Santos S.A.
- Eduardo, M. (2006). Auditoría General. España: Segunda Edición.
- Egúsqiza, C. (2014). Importancia, contenido y trascendencia de los papeles de trabajo de auditoría. Quipucamayó.
- EPE, D. (2016). Control Interno COSO II. Ecuador. Estado CG
- Giner, S. (1975). «Análisis», en W.AA.: Diccionario de Ciencias Sociales. Madrid: Instituto de Estudios Políticos.
- Gladis, N. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y. Caracas: Planeta
- González, J. (2012). Auditoría de fundamentos. México: Ecoe



- Hugo, S. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: red tercer milenio. Joaquín, R. (1997). *Sinopsis de la Auditoría Administrativa*. México: Trillas
- Larrea, J. (2010). *La auditoría: conceptos, clases y evolución*. Perú, Lima: SND. López, Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia:Ecoe.
- Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Ecoe.
- Merino, U. (2017). *Definiciones contables*. Bogotá: Ecoe.
- Navarro, F. & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Revista Equidad & Desarrollo*, 245-268.
- Pallerola, J. & Monfort, E. (2015). *Auditoría General*. Colombia: Ecoe
- Ramón, J. (2001). *Establecimiento de sistemas de Control Interno*. México: Gedisa Reinaldo, O. (2002). *Teorías de la Administración*. México: Gedisa
- Rosa, C. (2008). *La investigación*. Perú: Panamericana.
- Sampieri, F. (2014). *Metodología de la investigación (6ta. ed.)*. México: Ecoe.
- Sotelo, J. (2018). *La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011*. RIDE.
- Thomson, H. (2016). *Diseños no experimentales*. México: Ecoe. Thomson, R. (2001). *Enfoques de la Auditoría*. Bogotá: Santa Fe. Tobón, L. (2016). *Hallazgos de auditoría*. México: Alias Editorial. Tobón, L. (2016). *Hallazgos de auditoría*. México: Ikon.

## ANEXOS

### ANEXO A. ENTREVISTA AL GERENTE ENTREVISTA

<b>Nombre:</b>	Ernesto Vizuite
<b>Cargo:</b>	Gerente General
<b>Objetivo:</b> Analizar e identificar las funciones de la persona encargada en gerencia, la situación interna y los procesos de la empresa y finalmente interpretar la información obtenida	

#### BANCO DE PREGUNTAS

1. ¿Qué cargo ocupa en la organización?

---

---

2. ¿Cuánto tiempo lleva trabajando en la empresa?

---

---

3. ¿Como está estructurada la empresa?

---

---

4. ¿Cuáles son los productos que oferta la empresa, y estos son competitivos?

---

---

5. ¿La empresa cuenta con un programa de capacitación a los empleados?

-----  
-----

6. ¿Existe un plan de capacitación para los trabajadores para la mejora en la competencia en cada uno de sus puestos de trabajo?

-----  
-----

7. ¿En qué nivel está cumpliendo con los objetivos organizacionales planificados?

-----  
-----

8. ¿Cuál considera usted que es la mayor debilidad que posee la organización en el área administrativa - financiera?

-----  
-----

9. ¿Los procesos de ventas son revisados periódicamente con la finalidad de mejorar la atención a los clientes?

-----  
-----

10. ¿Cómo gerente de la empresa como usted se asegura de que los procesos de ventas hayan sido realizados satisfactoriamente?

-----  
-----

11. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de contratación del personal?

-----  
-----

12. ¿Describe como hace la organización para mantener su excelencia dentro de su nicho de mercado, tanto en productividad, servicio al cliente?

-----  
-----

**ANEXO B. ENCUESTA APLICADA A LOS DIRECTIVOS Y TRABAJADORES**

N. /8
-------

**Introducción:** Por favor conteste las preguntas con la mayor sinceridad, gracias. BANCO DE PREGUNTAS

1. ¿En la organización se ejecutan actividades de control durante el año?

Diario		Semanal		Mensual		Semestral		No	
--------	--	---------	--	---------	--	-----------	--	----	--

2. ¿Cada qué tiempo el personal de la empresa es capacitado en las distintas áreas?

Semanal		Mensual		Semestral		Anual		No se capacita	
---------	--	---------	--	-----------	--	-------	--	----------------	--

3. ¿Los documentos cuentan con un control de procedimientos para ser documentados?

¿Cuál de estos procedimientos se considera?

Revisar y actualizar los documentos en caso necesario y volver aprobarlos.	
Garantizar que se identifican los cambios y el estado de la versión vigente de los documentos.	
Garantizar que los documentos permanecen en todo momento legibles y fácilmente identificables.	
No se lleva ningún procedimiento.	
Otros	

4. ¿Los registros digitales cuentan con copias de seguridad?

Si		No		Desconozco	
----	--	----	--	------------	--

5. ¿La empresa cuenta con un software contable?

FENIX	
POSCYE	

NUBOX	
SEÑIOR CONTA	
Otro	

6. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?

Definición de funciones y responsabilidades	
Criterios de registros	
Desconozco	
No cuenta	

7. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el gerente?

Revisados y aprobados por el gerente	
Revisados y aprobados por una persona encargada por el gerente	
Desconozco	

8. ¿la empresa como efecto de control utilizan informes que permitan comparar los presupuestos con los gastos realizados?

Informes mensuales	
Informes semestrales	
Informes anuales	
No se utiliza	

9. ¿Los trabajadores de la empresa son afiliados al IESS?

Si		No		Algunos	
----	--	----	--	---------	--

10. ¿La empresa ha realizado algunos de estos tipos de auditorías?

AUDITORÍA FINANCIERA	
AUDITORÍA DE CALIDAD	
AUDITORÍA DE GESTIÓN	
AUDITORIA INTEGRAL	
DESCONOZCO	

11. ¿La empresa analiza la satisfacción del cliente?

Semestralmente	
Anualmente	
No lo hace	
Desconozco	

12. ¿Cuál es el medio de comunicación dentro de la organización?

Correo electrónico	
Llamadas de celular	
Oficios	
Otros	

Cuales:

-----

-----

*GRACIAS POR SU COLABORACIÓN*

## ANEXO C. RUC EMPRESA



### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NÚMERO RUC:** 0591730436001

**RAZÓN SOCIAL:** FERRECONST S.H.

**NOMBRE COMERCIAL:** FERRECONST

**REPRESENTANTE LEGAL:** VIZUETE MEDINA ERNESTO GERMANICO

**CONTADOR:** ZAMORA CEDEÑO CARLOS ANTONIO

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SN

**NÚMERO:** SN

**FEC. NACIMIENTO:** **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 04/12/2014

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 04/12/2014 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 24/09/2019

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

#### ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

#### DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Calle: AV. CINCO DE JUNIO Numero: S/N Intersección: MELCHOR DE BENAVIDES Referenciaubicación: JUNTO AL CENTRO COMERCIAL GALARZA Telefono Trabajo: 032801598 Celular: 0992915062 Email: ferreconstsh@gmail.com

#### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

\* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES

\* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

\* ANEXO RELACION DEPENDENCIA



DECLARACIÓN SENCILLA DE RENTAS SIMPLIFICADO

DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

DECLARACIÓN DE IVA

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE



Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.

Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ COTOPAXI	CERRADOS	0



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 0591730436001

**RAZÓN SOCIAL:** FERRECONST S.H.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001

**Estado:** ABIERTO - MATRIZ  
04/12/2014

**FEC. INICIO ACT.:**

**NOMBRE COMERCIAL:**

**FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**

**FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Calle: AV. CINCO DE JUNIO Numero: S/N Intersección: MELCHOR DE BENAVIDES Referencia: JUNTO AL CENTRO COMERCIAL GALARZA Telefono Trabajo: 032801598 Celular: 0992915062 Email: ferreconstsh@gmail.com Email principal: ferreconstsh@gmail.com

