



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

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA  
CONSTRUCTORA INMOBILIARIA “SANGAY” UBICADA EN  
MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**

**Trabajo de Integración Curricular:**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**BRANDON LEONARDO BARBECHO BONETE**

Macas – Ecuador

2023



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

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA**  
**CONSTRUCTORA INMOBILIARIA “SANGAY” UBICADA EN**  
**MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**

**Trabajo de Integración Curricular:**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:** BRANDON LEONARDO BARBECHO BONETE

**DIRECTOR:** ING. DANILO FERNANDO FERNÁNDEZ VINUEZA

Macas – Ecuador

2023

© 2023, **Brandon Leonardo Barbecho Bonete**

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, Brandon Leonardo Barbecho Bonete, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

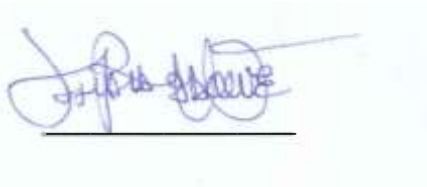

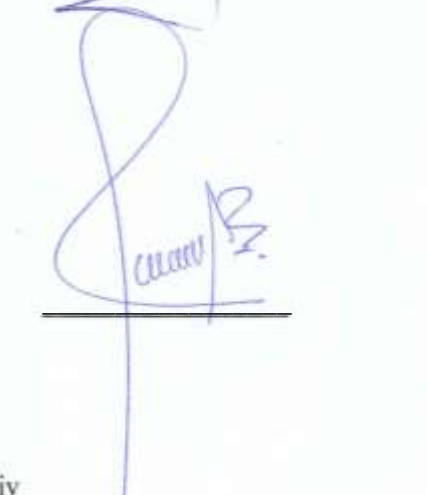
Macas, 04 de abril de 2023



**Brandon Leonardo Barbecho Bonete**  
**140087893-8**

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

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA CONSTRUCTORA INMOBILIARIA “SANGAY” UBICADA EN MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO**, realizado por el señor: **BRANDON LEONARDO BARBECHO BONETE**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Dra. Sandra Patricia Jácome Tamayo <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		2023-04-04
Ing. Danilo Fernando Fernández Vinueza Mgs. <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>		2023-04-04
Lcda. Blanca Alexandra Oñate Bastidas <b>ASESORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>		2023-04-04

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema .....	3
1.3. Sistematización del problema.....	3
1.4. Objetivos .....	4
1.4.1. <i>Objetivo General</i> .....	4
1.4.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	4
1.5. Justificación .....	4
1.5.1. <i>Justificación teórica</i> .....	4
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i> .....	5
1.5.3. <i>Justificación práctica</i> .....	5

### CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO .....	6
2.1. Antecedentes de Investigación.....	6
2.2. Control interno. Definición.....	7
2.3. Clasificación del control interno .....	7
2.4. Principios del control interno.....	8

2.5.	Análisis financiero .....	9
2.6.	Evaluación de control interno .....	9
2.6.1.	<i>Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas</i> .....	10
2.6.2.	<i>Principios que rigen la auditoría</i> .....	10
2.6.3.	<i>Objetivos de la auditoría</i> .....	11
2.6.4.	<i>Elementos generales de una auditoría</i> .....	11
2.7.	Metodología de Control Interno COSO III .....	12
2.8.	Sistema contable .....	16
2.8.1.	<i>Políticas contables</i> .....	16
2.8.2.	<i>Las Cuentas contables</i> .....	17
2.8.3.	<i>Estructura del plan de cuentas</i> .....	18
2.8.4.	<i>Proceso contable</i> .....	18
2.8.5.	<i>Estados financieros</i> .....	18
2.9.	Marco legal.....	19
2.9.1.	<i>Instituciones reguladoras</i> .....	19
2.10.	Marco conceptual .....	20

### CAPÍTULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO.....	21
3.1.	Enfoque de investigación .....	21
3.2.	Nivel de investigación.....	21
3.2.1.	<i>Investigación descriptiva</i> .....	21
3.3.	Diseño de investigación .....	21
3.4.	Tipo de estudio.....	22
3.4.1.	<i>Documental</i> .....	22
3.4.2.	<i>Campo</i> .....	22
3.5.	Población y muestra .....	22
3.5.1.	<i>Población</i> .....	22

3.5.2. <i>Muestra</i> .....	22
3.6. <b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	23
3.6.1. <i>Métodos de investigación</i> .....	23
3.6.1.1. <i>Método deductivo</i> .....	23
3.6.1.2. <i>Método inductivo</i> .....	23
3.6.1.3. <i>Método analítico</i> .....	23
3.6.2. <i>Técnicas de investigación</i> .....	23
3.6.2.1. <i>Instrumentos</i> .....	24

## CAPÍTULO IV

4. <b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	25
4.1. <b>Título</b> .....	25
4.1.1. <i>Datos de Constitución</i> .....	25
4.2. <b>Índice de referencias de la evaluación de control interno</b> .....	25
4.3. <b>Archivo permanente</b> .....	27
4.3.1. <i>Organización de la empresa</i> .....	27
4.3.2. <i>Visión estratégica de la empresa</i> .....	30
4.4. <b>Fase I - Preliminar y estratégica</b> .....	32
4.4.1. <i>Programa de auditoría</i> .....	33
4.4.1.1. <i>Notificación de inicio de la evaluación de control interno.</i> .....	34
4.4.1.2. <i>Carta de compromiso</i> .....	35
4.4.1.3. <i>Solicitud de información</i> .....	36
4.4.1.4. <i>Entrevista a la máxima autoridad</i> .....	37
4.4.1.5. <i>Cédula narrativa de recorrido</i> .....	38
4.4.1.6. <i>Cuestionario de archivo permanente</i> .....	39
4.4.1.7. <i>Análisis de la visión sistemática y estratégica de la empresa</i> .....	41
4.5. <b>Fase II - Planificación específica</b> .....	45
4.5.1. <i>Evaluar la estructura de la empresa</i> .....	46



4.5.2. <i>Cuestionario CI</i> .....	48
4.5.3. <i>Matriz de riesgo</i> .....	64
4.5.4. <i>Evaluación control interno por componente</i> .....	69
4.5.5. <i>Programa de evaluación de control interno</i> .....	89
4.6. Fase III – Ejecución de la evaluación del control interno.....	89
4.6.1. <i>Cédula analítica proceso de gestión (ventas)</i> .....	90
4.6.2. <i>Análisis financiero</i> .....	94
4.6.3. <i>Revisión de saldos</i> .....	99
4.6.4. <i>Revisión de activos fijos y depreciación</i> .....	102
4.6.5. <i>Examen de roles de pagos y determinación de las variaciones</i> .....	104
4.7. Fase IV. Comunicación de los resultados.....	117
CONCLUSIONES.....	121
RECOMENDACIONES.....	122
BIBLIOGRAFÍA	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b> Balance general de los años 2020, 2021 .....	3
<b>Tabla 1-4:</b> Datos de Constitución de la constructora inmobiliaria “Sangay” .....	25
<b>Tabla 2-4:</b> Accionistas.....	28
<b>Tabla 3-4:</b> funcionarios de la empresa .....	28
<b>Tabla 4-4:</b> Cuestionario control interno. Componente: entorno de control.....	48
<b>Tabla 5-4:</b> Calificación. Componente entorno de control .....	51
<b>Tabla 7-4:</b> Calificación. Evaluación de riesgos.....	55
<b>Tabla 8-4:</b> Cuestionario control interno. Componente actividades de control .....	56
<b>Tabla 9-4:</b> Calificación. Componente actividades de control .....	59
<b>Tabla 10-4:</b> Cuestionario control interno. Componente información y comunicación .....	60
<b>Tabla 11-4:</b> Calificación. Componente información y comunicación.....	61
<b>Tabla 12-4:</b> Cuestionario control interno. Componente monitoreo y supervisión .....	62
<b>Tabla 13-4:</b> Calificación. Componente monitoreo y supervisión.....	63
<b>Tabla 14-4:</b> Matriz de riesgos .....	64
<b>Tabla 15-4:</b> Evaluación de control interno. Componente: Caja .....	69
<b>Tabla 16-4:</b> Calificación. Componente: Caja.....	71
<b>Tabla 18-4:</b> Calificación. Componente: Bancos .....	73
<b>Tabla 19-4:</b> Evaluación de control interno. Componente: Cuentas por cobrar .....	74
<b>Tabla 20-4:</b> Calificación. Componente: Cuentas por cobrar .....	76
<b>Tabla 21-4:</b> Evaluación de control interno. Componente: Propiedad, planta y equipo .....	77
<b>Tabla 23-4:</b> Evaluación de control interno. Componente: Gasto sueldos y salario.....	80
<b>Tabla 24-4:</b> Calificación. Componente: Gasto sueldos y salario .....	82
<b>Tabla 25-4:</b> Evaluación de control interno. Componente: Inventarios.....	83
<b>Tabla 26-4:</b> Calificación. Componente: Inventarios .....	85
<b>Tabla 27-4:</b> Evaluación de control interno. Componente: Ventas .....	86
<b>Tabla 28-4:</b> Calificación. Componente: Ventas .....	88
<b>Tabla 29-4:</b> Cédula analítica del proceso de ventas (Eficiencia) .....	90
<b>Tabla 31-4:</b> Porcentaje de ventas logradas a contado .....	92
<b>Tabla 32-4:</b> Porcentaje de efectividad en procesos de venta.....	93
<b>Tabla 33-4:</b> Análisis financiero. Estado de situación .....	94
<b>Tabla 34-4:</b> Análisis financiero. Estado de resultados .....	98
<b>Tabla 35-4:</b> Cotejo de saldo contra facturas.....	99
<b>Tabla 36-4:</b> cotejo de cheques.....	100
<b>Tabla 37-4:</b> Cotejo de activos fijos .....	102

<b>Tabla 39-4:</b> Roles de pago año 2020.....	104
<b>Tabla 40-4:</b> Roles de pago año 2021.....	106
<b>Tabla 41-4:</b> Examen de roles de pagos y determinación de las variaciones .....	109

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>Ilustración 1-2:</b> Principios que rigen la auditoría .....	11
<b>Ilustración 2-2:</b> Metodología COSO III - Entorno de control .....	13
<b>Ilustración 3-2:</b> Metodología COSO III - Evaluación de riesgos .....	14
<b>Ilustración 4-2:</b> Metodología COSO III - Actividades de control .....	15
<b>Ilustración 5-2:</b> Metodología COSO III - Información y comunicación .....	15
<b>Ilustración 6-2:</b> Metodología coso III Monitoreo y supervisión.....	16
<b>Ilustración 7-2:</b> Los estados financieros básicos .....	19
<b>Ilustración 8-2:</b> Entidades de control.....	19

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** UBICACIÓN DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA “SANGAY”

**ANEXO B:** INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN Y REGISTROS CONTABLES

## RESUMEN

En el presente proyecto de investigación se evaluó el control interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” mediante técnicas de investigación y métodos de obtención de información para disminuir los riesgos de fraude y la confiabilidad de los registros. Para ellos se investigó y se utilizó las definiciones sobre auditoria de gestión y control interno conjuntamente con sus aplicaciones dentro de la organización objeto de estudio, considerando todas las fases en el desarrollo de la evaluación de control interno como: Planificación preliminar, donde se expusieron los archivos permanentes de la entidad. La fase específica, donde se aplicó el cuestionario de control interno Coso III. Por otra parte, en la fase de ejecución se calculó los indicadores a los procesos analizados y posteriormente se comunicaron los resultados por medio de informes, ofreciendo las recomendaciones pertinentes. Se constató que la empresa no cuenta con el recurso humano suficiente para distribuir adecuadamente las responsabilidades. Además, se detectó que existe poca comprensión de qué funciones desempeña cada trabajador y hay actividades que deben separarse. Por otro lado, se encontró que la empresa no controla los recursos financieros de manera eficiente, por lo que se encuentra vulnerable al fraude y a mayores riesgos en las áreas relacionadas con el control de recursos.

**Palabras clave:** <CONTROL INTERNO>, <PLANIFICACIÓN>, <AUDITORÍA>, <REGISTROS CONTABLES>, <INMOBILIARIA>.

19-04-2023

0710-DBRA-UPT-2023

## ABSTRACT

In this research project, the internal control of the real estate construction company "Sangay" was evaluated using research techniques and methods of obtaining information to reduce the risks of fraud and the reliability of the records. For this purpose, the definitions of management audit and internal control were investigated and used together with their applications within the organization under study, considering all the phases in the development of the internal control evaluation, such as Preliminary planning, where the permanent files of the entity were exposed and the specific phase, where the internal control questionnaire Coso III was applied. On the other hand, in the execution phase, the indicators were calculated for the processes analyzed, and the results were subsequently communicated employing reports, offering pertinent recommendations. It was found that the company needs more human resources to distribute responsibilities adequately. In addition, it was found that there needs to be more understanding of what functions each worker performs, and there are activities that should be separated. On the other hand, it was found that the company does not control financial resources efficiently, making it vulnerable to fraud and increased risks in areas related to resource control.

**Keywords:** <INTERIM CONTROL>, <PLANNING>, <AUDITING>, <ACCOUNTING RECORDS>, <PROPERTY>.

A handwritten signature in blue ink that reads "Lina Morales R." with a stylized flourish underneath.

***Lic. Lina Morales R. Mgs.***  
Docente Sede Morona Santiago  
Cédula: 1707548929

## **INTRODUCCIÓN**

Las organizaciones implementan controles internos para garantizar la confiabilidad y la eficiencia en el desarrollo de los objetivos comerciales y la información financiera, identificando y administrando los riesgos y corrigiéndolos lo más rápido posible. De acuerdo con Lema (2018), el control interno debe formar parte de todos los procesos que realiza una organización, independientemente de su tamaño.

Para Verdugo (2015) la auditoría de gestión es un examen detallado del sistema de información de una entidad, este se efectúa de forma independiente, con el fin de emitir una opinión sobre la eficiencia, eficacia y rentabilidad del uso de recursos para el proceso de toma de decisiones. La revisión por la dirección basa sus técnicas en el análisis de las actividades organizacionales que incluyen: establecimiento de objetivos, uso de caudales físicos y financieros, su aprobación económica, evaluación de su cumplimiento y desempeño institucional y ejercicio adecuado para asegurar el funcionamiento de la organización.

Basado en los anteriores conceptos se puede decir que, la entidad de análisis no presenta informes de auditorías previas realizadas. La constructora inmobiliaria “Sangay”, con domicilio social en Macas. Se dedica a la construcción, planeamiento, inspecciones y urbanización de diversos tipos de bienes inmuebles en terrenos propios y de terceros. La empresa fue fundada en enero de 2012 y actualmente emplea a 50 personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, la empresa reportó un aumento de 96,58% en sus ingresos netos para 2021. Mientras que sus activos totales registraron índices negativos de 0.03%. Sin embargo, se encuentra vulnerable a fraudes y riesgos de control. En este sentido se plantea realizar una evaluación de control interno con la intención de elaborar un dictamen detallado de la situación de la empresa.



## CAPÍTULO I

### 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1. Planteamiento del problema

Para mantenerse competitivos y desarrollarse las empresas deben implementar controles internos bien definidos generalmente en áreas administrativas, financieras, de personal y de almacén, según las necesidades, empleando metodologías existentes para poder construir un manual de control interno con políticas y procedimientos bien definidos, incluida la capacitación de los empleados (Zambrano, 2016).

Aunque muchas empresas son pequeñas y están creciendo a nivel nacional, la importancia de un buen sistema de control no depende del tamaño de una organización. En otras palabras, todas las empresas sin importar su tamaño o si es pública o privada, deben mantener un adecuado control interno en su área contable con políticas y procedimientos para evitar que la dirección desconozca de antemano la rentabilidad real de la entidad. Lo que contribuye a la credibilidad de sus hechos económicos, evita la malversación de fondos, el desvío de recursos, corrupción y escasa liquidez, entre otros (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018).

La constructora inmobiliaria “Sangay” es una empresa privada que realiza estudios, proyectos, planeamiento, inspección, urbanización y construcción de todo tipo de bienes inmuebles en terrenos de posesión propia o de terceros. Incluye edificaciones de régimen inmobiliario, vivienda, caminos, carreteras, puentes, saneamiento, energía hidroeléctrica, construcción pública y privada, alcantarillado y construcción pluvial.

Debido a la ausencia de empleados para llevar a cabo el trabajo, el departamento de contabilidad no cuenta con registros precisos para reportar el desempeño del trabajo de manera efectiva y a tiempo. Los pagos a proveedores tardan más de lo esperado en efectivizarse, los pagos anticipados de nómina no se registran como tales y es difícil verificar la exactitud de la información registrada en los libros de contabilidad.

Como algunas otras empresas, constructora inmobiliaria “Sangay” busca la transparencia en lo que respecta a la gestión financiera, pero en la actualidad no hay forma de saber exactamente cuál es el verdadero movimiento económico de los últimos años. Considerando la problemática anterior, se ha decidió realizar una evaluación de control interno a la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” en Macas, provincia de Morona Santiago en el periodo 2020-2021

utilizando la información financiera y el plan estratégico de la empresa para dar cumplimiento al objetivo propuesto.

Lo anterior se debe a un deterioro en el manejo de la información contable de la organización, situación que de continuar puede afectar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección o lo que es peor su supervivencia en el mercado. En la actualidad solo cuenta con 6 empleados administrativos, entre ellos un auxiliar contable que apoya a un contador eventual en las operaciones del departamento.

**Tabla 1-1:** Balance general de los años 2020, 2021

	2020	2021
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>742.160,26</b>	<b>642.452,53</b>
TOTAL PASIVO	610.833,78	487.392,56
TOTAL CAPITAL	131.326,48	155.059,97
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>742.160,26</b>	<b>642.452,53</b>

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

## 1.2. Formulación del problema

¿Cómo una evaluación del control interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”, contribuirá a una adecuada toma de decisiones y mayor rentabilidad?

## 1.3. Sistematización del problema

¿Cuáles son los lineamientos para desarrollar una evaluación de control interno en la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”?

¿Cómo el diseño metodológico que se adapte a las necesidades del estudio en base a métodos de obtención de información permitirá conocer el estado actual de la empresa en cuanto a control interno?

¿Cuál será el resultado obtenido de la evaluación del control interno a una empresa constructora?

## **1.4. Objetivos**

### ***1.4.1. Objetivo General***

Evaluar el control interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” mediante investigación y métodos de obtención de información para disminuir los riesgos de fraude y la confiabilidad de los registros.

### ***1.4.2. Objetivos específicos***

- Determinar la teoría sobre la que se desarrolla la evaluación de control interno, desde la planificación hasta la presentación del informe final, que contiene la opinión profesional del auditor.
- Establecer el diseño metodológico que se adapte a las necesidades del estudio en base a métodos de obtención de información, para conocer el estado actual de la empresa en cuanto a control interno.
- Emitir un informe donde se encuentre las sugerencias y observaciones de acuerdo con el resultado de la aplicación de una evaluación del control interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”.

## **1.5. Justificación**

### ***1.5.1. Justificación teórica***

La teoría se justifica en base al contenido bibliográfico del estudio, por lo que será necesario revisar varias publicaciones provenientes de diferentes autores o fuentes oficiales, cuyo material se considere relevante y beneficioso para lograr una mayor comprensión del sistema de control interno y su evaluación en el área contable.

### ***1.5.2. Justificación metodológica***

Proporciona un medio para facilitar la toma de decisiones. De esta forma, cuantificar las relaciones financieras existentes de la empresa para poder formular juicios objetivos sobre la estabilidad financiera de la misma.

### ***1.5.3. Justificación práctica***

La gestión de libros, registros, documentos y procedimientos operativos es un proceso sistemático. El propósito es justificar y verificar la exactitud de los registros y operaciones asociadas, validar los documentos, evaluar el cumplimiento de la entidad con los diversos procesos y proporcionar a los administradores informes detallados.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de Investigación

Entre los antecedentes de investigación se encuentra la indagación de Meza (2020), quien en su estudio examina los controles administrativos internos en empresas del sector no financiero del sector privado en Esmeraldas. En la investigación se utilizó un diseño exploratorio, no experimental, de corte transversal. Mediante el uso del cuestionario de control interno, se aplicó una técnica de encuesta, la cual estuvo compuesta por tres componentes: el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión y seguimiento. Se encontró que la mayoría de las empresas no difunden el reglamento interno, no promueven la ética organizacional, no realizan controles de inventarios y no dan seguimiento a las debilidades en el control interno, por lo que tienen un bajo nivel de confianza. y un alto nivel de riesgo en el control interno. Se concluye que el control administrativo interno es inadecuado en este sector, ya que no se fomenta el cumplimiento de las disposiciones legales, ni se supervisa adecuadamente las actividades que se realizan.

Por su parte, Rodríguez (2021) en su estudio el propósito general fue determinar si el control interno tuvo un impacto significativo en la rentabilidad de ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Para lograrlo se seleccionó el método cuantitativo, de tipo explicativo, niveles de relación y no experimental. Mediante la aplicación del cuestionario, se recopiló información para determinar cómo afectaban los controles internos a la rentabilidad. De acuerdo con los resultados de la encuesta del sistema de control interno, la rentabilidad de la empresa evaluada ha mejorado. De S/ 125,672,103 en 2018 a S/ 154,421,595 en 2019, un incremento de 13%. En conclusión, la investigación demuestra que los controles internos tienen un alto impacto en la rentabilidad de la empresa y los componentes de control interno son consistentes con los procesos de la empresa. Por ello, se anima a las organizaciones a implantarlo para mejorar la rentabilidad.

En el estudio de Gómez (2021) el objetivo fue el de implementar un sistema de información de gestión contable que ayude a efectuar y mejorar las condiciones financieras y asegurar los recursos financieros, humanos y técnicos. Debido a que no se analizaron los datos y ni los valores contables, este estudio utilizó un enfoque cualitativo debido a que no existe un control contable y cuantitativo. Utilizaron estudios bibliográficos documentales y de campo para obtener soluciones a los problemas de investigación. Con base en los resultados obtenidos, se pudo construir ideas

de propuestas e identificar falencias significativas que podrían ser abordadas en los sistemas de información para la gestión contable. Esto se debe a que de este depende el éxito en las empresas pequeñas, medianas o grandes.

## **2.2. Control interno. Definición**

Las organizaciones implementan controles internos para asegurar la confiabilidad y eficiencia en el desarrollo de los objetivos corporativos y la información financiera, para identificar y gestionar los riesgos, y corregirlos lo antes posible. De acuerdo con Lema (2018), el monitoreo interno debe ser parte de todos los procesos que realiza una organización, sin importar su tamaño.

Los administradores pueden usar esta herramienta para monitorear continuamente las fases de un proceso, identificar errores, mitigar riesgos y tomar decisiones. Por tanto, se entiende por control interno el desarrollo y aplicación de técnicas destinadas a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la generación de información eficaz y útil. Manteniendo seguros los recursos de la empresa, previniendo fraudes y negligencias.

## **2.3. Clasificación del control interno**

### **1. Control administrativo**

Conjunto de procedimientos y reglas que se utilizan para medir la eficacia ejecutiva y el cumplimiento de las metas establecidas por el nivel estratégico de la empresa. En las actividades, permisos o acciones de la organización. Este control también se denomina control de operación según Portal (2016), ya que mide la eficiencia de la acción junto con los principios de gestión para lograr el fin propuesto.

### **2. Control contable**

Es un término utilizado para describir la legislación promulgada para garantizar la gestión y seguridad de un activo, además de la confiabilidad y eficacia del activo. Este seguimiento también cubre los aspectos financieros y los procedimientos que resultan del procesamiento de la información y las condiciones financieras (Gómez & Lazarte, 2019).

Como resultado de lo anterior, se puede decir que la gestión contable determina si el balance general anual refleja con precisión la información financiera con base en principios contables, leyes y reglamentos. Las organizaciones deben respetar estos estándares, ya que dichos criterios son para crear una base para datos financieros confiables que puedan analizarse y son determinantes.

#### **2.4. Principios del control interno**

Estos principios son una guía para diseñar, implementar, evaluar y mejorar continuamente el sistema de control interno de una organización:

1. Establecimiento de objetivos y metas claras.
2. Identificación y evaluación de los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.
3. Implementación de medidas de control para mitigar los riesgos identificados.
4. Diseño de políticas y procedimientos adecuados para la implementación de los controles.
5. Comunicación efectiva y oportuna de la información relevante.
6. Asignación de responsabilidades claras y definidas.
7. Capacitación y desarrollo del personal para mejorar su desempeño.
8. Evaluación y supervisión del desempeño del personal.
9. Identificación y respuesta adecuada a las desviaciones de los objetivos y los controles.
10. Monitoreo regular del funcionamiento de los controles.
11. Evaluación periódica del sistema de control interno.
12. Verificación y reconciliación de registros y cuentas contables.
13. Protección adecuada de los activos de la organización.
14. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
15. Evaluación y monitoreo de terceros que prestan servicios a la organización.
16. Establecimiento de políticas y procedimientos para prevenir y detectar fraudes.
17. Evaluación de la calidad de la información financiera y no financiera.
18. Identificación y evaluación de la información no financiera relevante.
19. Evaluación de los sistemas de información y su seguridad.
20. Gestión adecuada de la tecnología y la innovación.

## **2.5. Análisis financiero**

### **1. Análisis vertical**

El análisis vertical es una técnica utilizada para analizar la estructura de una empresa y sus estados financieros. Este método se utiliza para comparar los diferentes componentes de una empresa, como activos, pasivos y patrimonio neto, en términos porcentuales.

En el análisis vertical, se toma un elemento de los estados financieros y se lo expresa como un porcentaje del total de los estados financieros. De esta manera, se puede analizar la estructura de la empresa y ver cómo los diferentes elementos contribuyen a los resultados financieros generales.

El análisis vertical también puede ser útil para comparar la estructura financiera de una empresa con la de otras empresas en la misma industria. Esto permite identificar las fortalezas y debilidades de la empresa en comparación con sus competidores y tomar decisiones acertadas sobre la dirección futura de la empresa.

### **2. Análisis horizontal**

El análisis horizontal es una técnica de evaluación financiera que compara los estados financieros de una empresa a lo largo de un período de tiempo específico, esta técnica también se conoce como análisis de tendencias y se utiliza para examinar el desempeño financiero de una empresa y para determinar si hay cambios significativos en los estados financieros durante un período de tiempo.

El análisis horizontal implica comparar los montos de los estados financieros de dos o más períodos consecutivos, y expresar la variación en términos porcentuales, es una herramienta útil para los analistas financieros, ya que les permite identificar tendencias y patrones a lo largo del tiempo, y hacer proyecciones basadas en estas tendencias.

## **2.6. Evaluación de control interno**

Por lo general, es un análisis de terceros de la información destinado a determinar su autenticidad y publicar los resultados, realizado por alguien que no es el individuo que lo creó (TECH, 2021). Según Sánchez (2005) citado en Biler (2017) es una evaluación de qué tan bien la información de una entidad se ajusta a los criterios establecidos mediante la recopilación, acumulación y evaluación de evidencia.



Entonces, durante la evaluación de control interno, una persona independiente recopila y analiza evidencia basada en una investigación crítica y sistemática de la organización o parte de su información utilizando métodos determinados por el investigador. El propósito es examinar los estados financieros de la empresa, brindar información y emitir opiniones. Esto permite una buena toma de decisiones y proporciona recomendaciones para mejorar el sistema bajo investigación.

### ***2.6.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas***

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) son los principios que los auditores deben seguir durante una auditoría. La documentación de la evaluación de los controles internos de la entidad es uno de los procedimientos de auditoría más pertinentes requeridos por la NAGA (Manrique, 2019).

Las NAGAS fueron publicadas por primera vez por el Comité de Auditoría del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados en 1948 y se originó a partir de boletines (*Statement on Auditing Standards-SAS*).

En otras palabras, las NAGAS son los principios y requisitos que se consideran formalmente al realizar una auditoría. Específicamente, está dentro del alcance de la auditoría. Estas son las normas y principios que rigen a todos los auditores profesionales. Siguiendo las líneas metodológicas para alcanzar los objetivos de la auditoría. Por lo tanto, estos parámetros están destinados a asegurar la consistencia y el formalismo en los datos adquiridos y en el trabajo del auditor (Sánchez, Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), 2022).

### ***2.6.2. Principios que rigen la auditoría***

Las prácticas estándar de auditoría brindan a los auditores lineamientos generales para desempeñar sus deberes profesionales al evaluar procesos de control interno y estados financieros históricos. La evidencia también se considera además de las habilidades profesionales, como la independencia, la competencia y los requisitos de presentación de informes.



**Ilustración 1-2:** Principios que rigen la auditoría

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

### 2.6.3. *Objetivos de la auditoría*

El propósito de auditar estados financieros es determinar si estos fueron preparados de acuerdo con un marco de información financiera definido. La opinión del auditor sobre los estados financieros se explica de manera que existe razonabilidad en todos los aspectos importantes. Aunque la opinión del auditor garantiza la exactitud de los estados financieros, este no garantiza la viabilidad futura de la empresa ni la eficiencia o eficacia de la gestión.

Entonces según las conceptualizaciones anteriores, el objetivo de la auditoría es brindar diagnósticos a los sistemas de información empresarial para que se puedan tomar decisiones sobre los mismos. Existen varios tipos de estas decisiones, dependiendo del área a investigar y de la opinión o diagnóstico del usuario (Biler, Auditoría. Elementos esenciales, 2017).

### 2.6.4. *Elementos generales de una auditoría*

Los auditores deben cumplir con el “Código de Ética Contable” emitido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Los auditores están sujetos a la siguiente ética profesional:

1. Independencia del equipo de auditoría. En todas las tareas relacionadas con la auditoría, los miembros deben estar libres de obstáculos personales, profesionales o financieros que puedan limitar su autonomía o impedir el juicio de expertos.

2. Integridad única. La tarea determina que se deben cubrir todas las operaciones, áreas, activos, funciones y otros aspectos de naturaleza esencialmente económica, incluidos los contextos ambientales.
3. La actitud objetiva. En toda tarea realizada es fundamental la adquisición de evidencia, así como la formulación y evaluación del juicio pericial por parte del auditor mediante el reconocimiento de la realidad y la aplicación del experto.
4. Gran atención y profesionalidad. Este principio busca que los informes y documentos firmados por el auditor se consideran con signo de confianza pública, aprobación de hechos y prueba, ya que la responsabilidad recae únicamente en el auditor.
5. Confidencialidad. Los contadores deben respetar la confidencialidad de la información obtenida en el curso de su trabajo y no pueden divulgar ninguna información a terceros a menos que lo exija la ley o la profesión. De igual forma, también está obligado a velar por que cumpla con sus obligaciones de confidencialidad de manera fehaciente con sus subordinados y personas que reciban asesoramiento y asistencia.
6. Conducta. El CPA debe mantener un comportamiento profesional durante el proceso de auditoría. Esto incluye el código de conducta para las actividades y procedimientos que realizan, y el código de ética a seguir.
7. Normas. De conformidad con las normas técnicas y profesionales del trabajo promulgadas por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), el contador ejercerá su conducta profesional a menos que tales instrucciones sean compatibles con los requisitos de integridad, objetividad e independencia, trabajando con cautela y eficiencia.

## **2.7. Metodología de Control Interno COSO III**

En mayo de 2013, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway lanzó la tercera versión del Marco de Control Interno Integrado COSO III. Establece pautas de control interno, gestión de riesgos y gestión del fraude para ayudar a las empresas a mejorar su desempeño. Como resultado de esta reforma, las organizaciones pueden desarrollar y mantener eficientemente los sistemas de control interno para lograr sus objetivos y adaptarse a los cambios en el entorno (González, 2021).

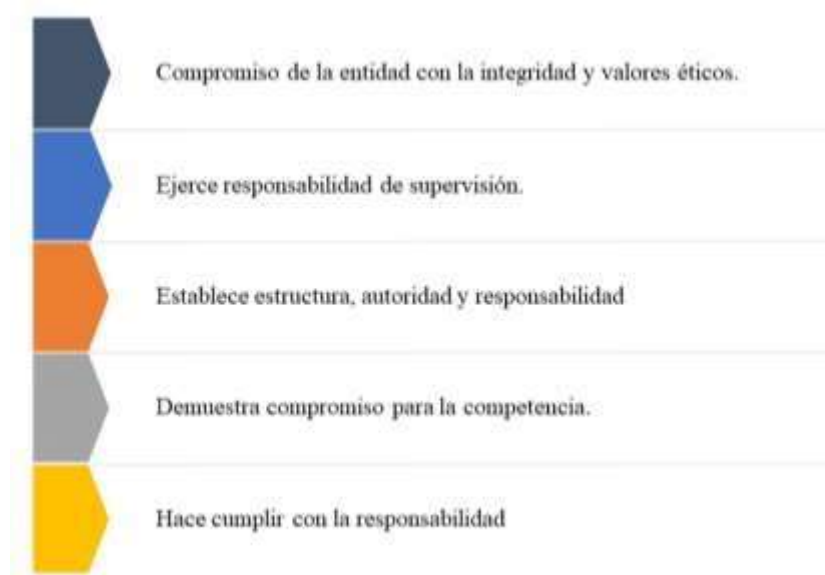
A través de este nuevo marco legal, las organizaciones pueden lograr controles internos efectivos al aplicar todos estos principios a los objetivos operativos, de informes y de cumplimiento (González, 2021). Los principios desglosados en 5 elementos de control interno se muestran a continuación.

## 1. Entorno de control

Varios factores tanto internos como externos afectan a la organización, pero todos tienen influencias directas. Los marcos técnico y legal son ejemplos de esto. Es importante considerar la estructura organizacional, la división del trabajo, la asignación de responsabilidades a cada empleado, el estilo de gestión y todos los niveles de compromiso de la empresa para lograr sus objetivos.

Este elemento proporciona disciplina y estructura, y como resultado, se convierte en un pilar de estas, lo que tiene un impacto significativo en otros componentes del sistema. Puede crear un entorno favorable siguiendo estos pasos:

- Desarrollar actividades enfocadas en la ética y la honestidad.
- El presupuesto por responsabilidad debe hacerse correctamente.
- El nivel de competencia debe corresponder al nivel de responsabilidad asignado para asegurar el éxito del objetivo propuesto.



**Ilustración 2-2:** Metodología COSO III - Entorno de control

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

## 2. Evaluación de riesgos

Los riesgos internos y externos deben identificarse y abordarse para lograr los objetivos de la organización. Estos factores incluyen la capacidad de ganar la competencia, una sólida posición financiera y la posibilidad de presentar una imagen positiva fuera de la organización. Esto significa que las organizaciones necesitan evaluar y enfrentar el riesgo para establecer un proceso para identificar, analizar y mitigar el riesgo.



**Ilustración 3-2:** Metodología COSO III - Evaluación de riesgos

**Realizado por:** Barbecho, Brandon, 2022.

## 3. Actividades de Control

Para asegurar el cumplimiento de los objetivos de una organización, ésta debe definirse como una serie de actividades administrativas propias de las acciones normales de una empresa y desarrolladas en todos los niveles y fases de un proceso empresarial.

Las actividades pueden ser preventivas o exploratorias, pero todos los controles deben ser proporcionales para mitigar el riesgo. El control excesivo es tan peligroso como asumir un riesgo excesivo. Estos controles incluyen:

- Evitar los riesgos innecesarios.
- Asegurarse de que los resultados se minimicen.
- Reiniciar el sistema en poco tiempo.

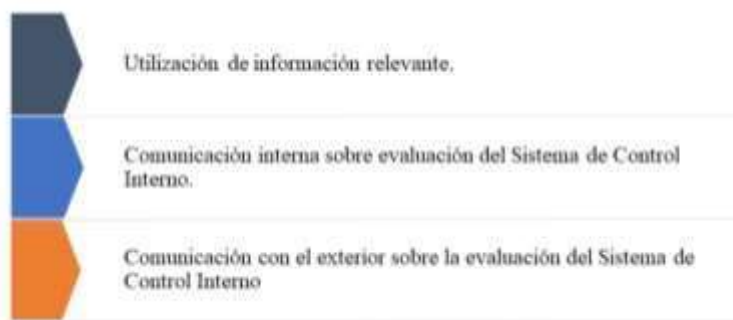


**Ilustración 4-2:** Metodología COSO III - Actividades de control

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

4. Información y comunicación

Este componente contiene una forma para que las áreas operativas, administrativas y financieras de una empresa identifiquen y compartan la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades de control interno. Para gestionar una empresa y alcanzar sus objetivos, la información debe compartirse en todos los niveles de la organización, y garantizar su fiabilidad y calidad es fundamental.



**Ilustración 5-2:** Metodología COSO III - Información y comunicación

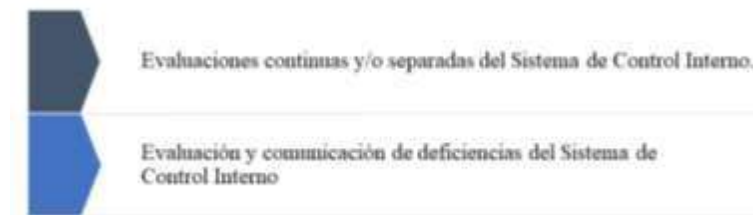
Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

5. Actividades de Monitoreo y Supervisión

El proceso de mejora continua requiere el seguimiento de todo el proceso de gestión y operaciones. Del mismo modo, los sistemas de control interno deben ser flexibles para adaptarse a situaciones cambiantes. Como parte del seguimiento y la supervisión, se debe considerar lo

siguiente para evaluar los principios de control interno y qué tan bien se están implementando los componentes para establecer la calidad del desempeño.

- Realizar un seguimiento regular de las operaciones de una entidad.
- Evaluación independiente.
- Cada colaborador de la organización juega un rol diferente en cada nivel de control.



**Ilustración 6-2:** Metodología coso III Monitoreo y supervisión.

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

## 2.8. Sistema contable

Para Marcuzzi (2018), en contabilidad, un sistema es una colección de manuales, existencias o mecanismos que tienen propiedades determinables específicas que los hacen fáciles de identificar, asociar y trabajar juntos para lograr sus objetivos. Los sistemas de finanzas empresariales deben seguir tres pasos: registrar, clasificar y analizar los datos, independientemente de cómo se apliquen. Como parte de este proceso, las partes interesadas pueden comunicar e interpretar información para la toma de decisiones en la gestión.

El sistema de contabilidad se refiere a los recursos de información, credibilidad y registros de credibilidad para la preparación correcta de estados financieros e informes sobre los activos, propietarios y otros derechos y obligaciones de una organización. La sistematización del proceso contable, por su parte, debe ceñirse al orden lógico de pasos, fases y procedimientos (Diario Oficial de la Federación, 2018).

### 2.8.1. Políticas contables

Es una colección de pautas sobre cómo se deben diseñar y operar los sistemas de contabilidad, incluidos los tipos de formularios, registros, documentos y cuadros de operaciones (Torres, 2019).

- Criterios internos y externos de toma de decisiones.
- La guía de mayor autoridad.

- Proporciona una comprensión de los principios, procesos y métodos contables utilizados para preparar los estados financieros anuales.

Los principios contables son los encargados de dictar:

- Máxima autoridad
- Reunión general de accionistas
- Gente de negocios
- Miembro del Colegio de Contadores

Las políticas contables de una empresa cambian según su tamaño y cantidad de actividad. De acuerdo con la NIC 8, las políticas contables consisten en lo siguiente: Bases, principios, reglas, procedimientos y acuerdos que se aplican específicamente en una empresa para preparar y presentar estados financieros (Aguilar, Cardenas, & García, 2022).

### **2.8.2. *Las Cuentas contables***

Las cuentas contables se definen como un conjunto de asientos en los que se registran en orden cronológico las transacciones que ocurren en un agente económico. Estos procesos se incluyen en la contabilización de débito o crédito, según el origen del proceso. Además, se dividen en cuentas reales y nominales. El primer conjunto contiene todas las enumeraciones que afectan los activos, pasivos y capital de una empresa, pero las cuentas nominales están relacionadas con los resultados, ingresos, costos y gastos (Omeñaca, 2016).

El patrimonio es la diferencia entre el patrimonio neto de una empresa y sus pasivos. El pasivo representa las obligaciones de una empresa, y los activos son los bienes tangibles e intangibles que posee. Vender o proporcionar servicios genera ingresos. Los costos se pueden definir como el conjunto de valores sacrificados para producir un bien o servicio. Los gastos son disminuciones en los activos o aumentos en los pasivos de una entidad, durante un período contable, que resultan en un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida. Como los gastos no se pueden recuperar, la empresa incurre en una pérdida (Villacís, 2019).



### **2.8.3. Estructura del plan de cuentas**

Una tabla de cuentas es una lista ordenada sistemáticamente que hace referencia a una empresa y contiene el nombre y el código de cada cuenta. De acuerdo con Luciani, Navarro, & Vilorio (2018), los documentos contables facilitan las aplicaciones comerciales basadas en tipos de negocios como el comercio, los servicios y la industria. Los números, letras y símbolos representan grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas. El código es el siguiente:

- Numérico: si solo se codifican números
- Alfabético: si solo se codifican letras
- Mixto: con codificación simultánea con números y letras

### **2.8.4. Proceso contable**

El sistema contable interpreta una serie de pasos o cuentas por pagar en un orden que continúa desde el inicio de una transacción (cupón o documento fuente) hasta el final del ciclo contable. También hay ciclos de registro que se pueden utilizar para crear informes aplicando fases sucesivas a estos datos. De la selección de hechos económicos para su publicación en diferentes registros y la divulgación de estados financieros anuales (Gómez & Lazarte, 2019).

### **2.8.5. Estados financieros**

En términos generales, los estados financieros son en todos los documentos elaborados al final del ejercicio fiscal para referencia de un determinado usuario, con el fin primordial de constatar los bienes mediante la evaluación de la capacidad de los agentes económicos para generar utilidades. Una declaración clara, neutral y fácil de entender debe caracterizarse por su estado, claridad y comprensión (NIIF, 1993).

Los estados financieros de una empresa son documentos creados al final de un período contable para documentar la posición financiera de una empresa y el resultado de sus actividades.



**Ilustración 7-2:** Los estados financieros básicos.

**Fuente:** NIIF (1993)

**Realizado por:** Barbecho, Brandon, 2022.

## 2.9. Marco legal

### 2.9.1. Instituciones reguladoras

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS) es el ente regulatorio al cual las empresas deben proporcionar información financiera para evitar el fraude y el lavado de dinero entre otras, y garantizar que la empresa realice sus actividades de manera transparente (SUPERCIAS, 2014).



**Ilustración 8-2:** Entidades de control

**Realizado por:** Barbecho, Brandon, 2022.

Incluso, aquellas empresas privadas que no están obligadas a llevar contabilidad deben proporcionar la siguiente información:

- Declaración mensual del IVA.
- Declaración del Impuesto a la Renta.
- Actualizar oportunamente el RUC.

## 2.10. Marco conceptual

- **Eficacia:** capacidad para analizar y medir resultados (Beltrán, 2016).
- **Eficiencia:** Mide la capacidad de un sistema o sujeto económico para cumplir un objetivo específico utilizando la menor cantidad de recursos posible (Fernández y Sánchez (1997) citado en Rojas, Jaimes, & Valencia, 2018).
- **Indicador:** son herramientas que permiten la recolección de información relevante sobre los resultados obtenidos de manera adecuada y representativa, que le permita determinar su potencial y vigencia (Beltrán, 2016).
- **Costos:** es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo. Valorización monetaria de la suma de recursos y esfuerzos que han de invertirse para la producción de un bien o de un servicio (Labardin & Marc, 2019).
- **Ingresos:** son los flujos de dineros que recoge un empleado financiero conveniente a las retribuciones por la venta o alquiler de los elementos provechosos que ostenta (Labardin & Marc, 2019).
- **Activo:** un activo está constituido por bienes y derechos de valor monetario propiedad de una entidad económica. Los ejemplos incluyen efectivo, cuentas por cobrar de clientes, inventario, propiedad personal y artículos para el hogar (Gutiérrez, 2019).
- **Pasivo:** Los pasivos incluyen deudas y obligaciones con proveedores, bancos, acreedores y algunas provisiones, tales como pago de impuestos, propinas, etc., que son establecidas por la entidad económica (Gutiérrez, 2019).
- **Patrimonio:** el patrimonio es un conjunto de bienes, derechos y obligaciones de propiedad de un individuo, grupo o empresa que se utiliza para su propio beneficio. Por lo tanto, pueden entenderse como recursos y el uso que se les da (Sánchez, Patrimonio, 2016).
- **Auditor:** el auditor es un experto en la revisión de los registros financieros de una empresa. Este asegura que los registros correspondan a las actividades de la empresa (Westreicher, 2020).

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Enfoque de investigación

La presente investigación tendrá un enfoque cualitativo y cuantitativo. Según Otero (2018) utilizando el enfoque cualitativo, los fenómenos se estudian en su contexto natural y a medida que ocurren, se extraen e interpretan de acuerdo con los objetos involucrados. En este sentido, se utilizó en este estudio en la medida en que fue posible, analizando los siguientes aspectos como la filosofía empresarial, las funciones que desempeñan los empleados y los conocimientos y comprensión de los problemas de la empresa.

Por otro lado, en la investigación cuantitativa Caballero (2014) citado en Alan & Cortez (2018) señala que la cantidad y su manejo estadístico matemático son dominantes, mientras que los informantes son igualmente importantes. En estudio particular se analizan los resultados del cuestionario aplicado empleando métodos analíticos.

#### 3.2. Nivel de investigación

##### 3.2.1. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva Se encarga de puntualizar las características de la población que se está estudiando (Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020). En este caso, además de describir el proceso de realización de la auditoría de control interno, se describen los resultados de los instrumentos aplicados tras la culminación de la evaluación y las derivaciones del informe final.

#### 3.3. Diseño de investigación

La investigación tuvo un enfoque no experimental debido a que no se manipularon las variables. Es decir, los informes y demás información se observan y analizan en un contexto natural.

### **3.4. Tipo de estudio**

#### **3.4.1. Documental**

El trabajo de grado actual es de carácter documental, facilitando la revisión de diversas fuentes de investigación como artículos científicos, páginas web, libros, revistas, normativa vigente y disertaciones relacionadas con el tema de investigación.

#### **3.4.2. Campo**

Según Tamayo (2003) citado en Rovetto (2018) básicamente, es el proceso de investigación que aplica el método científico. Una aplicación pura es aquella que tiene como objetivo desarrollar una teoría a través del descubrimiento de nuevos principios, mientras que una aplicación aplicada es aquella que relaciona la teoría con la realidad. En esta investigación se aplicó la segunda, ya que la auditoria se realizó en el lugar donde ocurren los hechos, es decir en la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

Según Ríos (2017) especifica qué unidades de análisis serán válidas para la información obtenida. La población la constituyó la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”, período 2020-2021, sirviendo de ayuda para obtener información relevante para la organización.

La empresa cuenta con 50 individuos, lo cual disminuye la complejidad de la información que se quiere obtener y los recursos disponibles para la recolección de datos.

#### **3.5.2. Muestra**

En la presente investigación, la población es igual a la muestra ya que se estudia cada uno de los elementos de la población. Por tanto, no surge la necesidad de hacer inferencias estadísticas, ya que se obtiene información completa sobre todos los elementos de la población.

la población se encuentra en un total de 50 trabajadores conjuntamente con los encargados de los departamentos.

### **3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

#### **3.6.1. *Métodos de investigación***

El presente proyecto de investigación tuvo tres métodos de investigación, como son: método deductivo e inductivo y el analítico, los mismos que serán de ayuda para la evaluación a la gestión de la empresa.

##### **3.6.1.1. *Método deductivo***

Según Dávila (2006) citado en Pérez & Rodríguez (2017), es el razonamiento silogístico se utiliza para organizar hechos conocidos y sacar conclusiones mediante la combinación de enunciados silogísticos, que incluyen la premisa mayor, la premisa menor y la conclusión. En esta investigación se aplicó el método, ya que se tomaron criterios de las diferentes fuentes bibliográficas, con la finalidad de identificar correctamente los problemas detectados en la evaluación del control.

##### **3.6.1.2. *Método inductivo***

Mediante la inducción, se pasa de un caso específico a un conocimiento más general, lo que ilustra los puntos en común entre ellos (Pérez & Rodríguez, 2017). En la presente investigación se utilizó el método inductivo, mediante la aplicación de entrevistas al personal del área administrativa y contable de la empresa.

##### **3.6.1.3. *Método analítico***

En el caso de Ramos (2008) citado en Quesada & Medina (2020), con este tipo de análisis, las partes de un todo se separan y examinan por separado para determinar, por ejemplo, cómo se relacionan. Con base en lo anterior, se aplican técnicas analíticas para investigar si aplican las técnicas contables y si se cumple con la normatividad vigente.

#### **3.6.2. *Técnicas de investigación***

En este proyecto de investigación se consideraron técnicas de observación y entrevistas. Según Bernal (2010), la primera sugiere que es un proceso riguroso que permite determinar directamente el objeto de estudio, describiendo y analizando las verdaderas condiciones encontradas. Este método de observación permitió reconocer los problemas que existen en el área contable de la empresa analizada. Mientras tanto la entrevista se aplicó al gerente de la empresa para conocer

aspectos relacionados con los procesos internos, formas de dirección y estructura organizacional cumpliendo con el reconocimiento en la fase inicial de la auditoría.

#### *3.6.2.1. Instrumentos*

En la investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:

- Cuaderno, que sirve para tomar notas de las falencias encontradas e información importante de la empresa.
- También se aplicó un cuestionario de control interno bajo la metodología COSO III, como parte de la evaluación de auditoría.

## CAPÍTULO IV

### 4. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. Título

Evaluación de control interno a la constructora inmobiliaria “Sangay”, ubicada en Macas, provincia de Morona Santiago.

Para dar cumplimiento al primer objetivo planteado para el proyecto de investigación se desarrolló la planificación preliminar y específica en la empresa, con relación a los procesos de control interno.

##### 4.1.1. Datos de Constitución

**Tabla 1-4:** Datos de Constitución de la constructora inmobiliaria “Sangay”

Constructora inmobiliaria “Sangay”	
<b>R.U.C.:</b>	1490808640001
<b>Representante legal:</b>	Arévalo Jaramillo Diego Felipe Arévalo Campos Fernando Gonzalo
<b>Situación legal:</b>	ACTIVA

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022

#### 4.2. Índice de referencias de la evaluación de control interno

FASE	PAPEL DE TRABAJO
Dirección de la evaluación	<b>DE</b>
Archivos Permanentes	<b>AP</b>
Fase I. Planificación Preliminar	<b>PP</b>
Fase II. Planificación Específica	<b>PE</b>
Fase III. Ejecución	<b>EJ</b>
Fase IV. Comunicación de resultado	<b>CR</b>
Fase V. Seguimiento	<b>S</b>

REGISTRO DE PLANIFICACIÓN DIRECCIÓN DE LA EVALUACIÓN	
Concepto	Índice
Programa de la evaluación de control interno	<b>PA 00</b>
<b>Oficios enviados</b>	<b>PL</b>
Oficios enviados (Orden de trabajo)	<b>PL.01</b>



Oficios enviados (Notificación del Inicio)	<b><u>PT.02</u></b>
Oficios enviados (Solicitud de Información)	<b><u>PT.03</u></b>
Otras Documentaciones	<b><u>PT.04</u></b>

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Programa de Actividades Fase I	<b><u>PT.00</u></b>
Notificación de inicio	<b><u>PT.01</u></b>
Carta de consentimiento	<b><u>PT.02</u></b>
Solicitud de información	<b><u>PT.03</u></b>
Entrevista	<b><u>PT.04</u></b>
Elaboración de una cedula narrativa del Recorrido	<b><u>PT.05</u></b>
Visión sistemática y estratégica de la empresa	<b><u>PT.06</u></b>
Memorándum de la fase preliminar	<b><u>PT.09</u></b>

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Programa de Actividades FASE II General	<b><u>PE.00</u></b>
Evaluar la estructura de la empresa	<b><u>PE.01</u></b>
Cuestionario CI	<b><u>PE.02</u></b>
Elaborar matriz de riesgo	<b><u>PE.03</u></b>
Confeccionar informe de la evaluación de CI	<b><u>PE.04</u></b>
Enfoque de evaluación de control interno	<b><u>PE.05</u></b>
Matriz de riesgos	<b><u>PE.06</u></b>
Programa de evaluación	<b><u>PE.06</u></b>

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>EJECUCIÓN</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Indicadores de Gestión	<b><u>EJ-01</u></b>
Análisis componente ventas	<b><u>EJ-02</u></b>
Análisis componente cobranza	<b><u>EJ-03</u></b>
Hoja de hallazgos	<b><u>EJ-08</u></b>
Borrador del informe	<b><u>EJ-09</u></b>

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Notificación de término de la evaluación de control interno	<b><u>IFA-01</u></b>
Emisión del dictamen	<b><u>IFA-02</u></b>

MARCA	CONCEPTO
⊘	Sin novedad
⊕	Hallazgo
ξ	Error en registro
Σ	Sumatoria
Ψ	Verificación con Estados Financieros
℘	Verificación de Saldo
⊞	Diferencia
©	Confrontado en libros
®	No existe evidencia

### 4.3. Archivo permanente

#### 4.3.1. Organización de la empresa

##### Historia de la empresa

La empresa constructora inmobiliaria “Sangay”, con sede principal en Macas. Opera en realizar estudios, proyectos, planeamiento, inspección, urbanización y construcción de todo tipo de bienes inmuebles en terrenos de posesión propia o de terceros. La empresa fue fundada el 25 de enero de 2012. Actualmente emplea a 50 empleados. En sus últimos aspectos financieros destacados, reportó un aumento de ingresos netos de 96,58% en 2021. Mientras su Activo Total registró un crecimiento negativo de 0,03%.

##### Base Legal

La empresa se encuentra constituida como Sociedad con Personería Jurídica. Por otra parte, para el funcionamiento de su actividad la entidad se encuentra respaldada por las siguientes leyes y reglamentos:

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Ley de Seguridad Social IESS
- Ordenanzas Municipales.

## Lista de autoridades

Tabla 2-4: Accionistas

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO
ARÉVALO CAMPOS FERNANDO GONZALO	20000,00
ARÉVALO JARAMILLO DIEGO FELIPE	20000,00

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

## Estructura administrativa

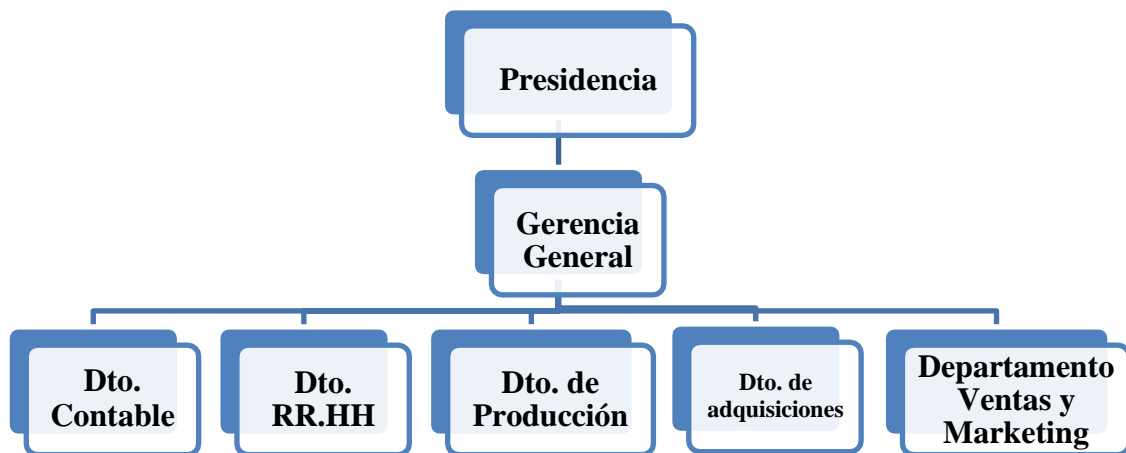


Ilustración 1-4: Organigrama institucional

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

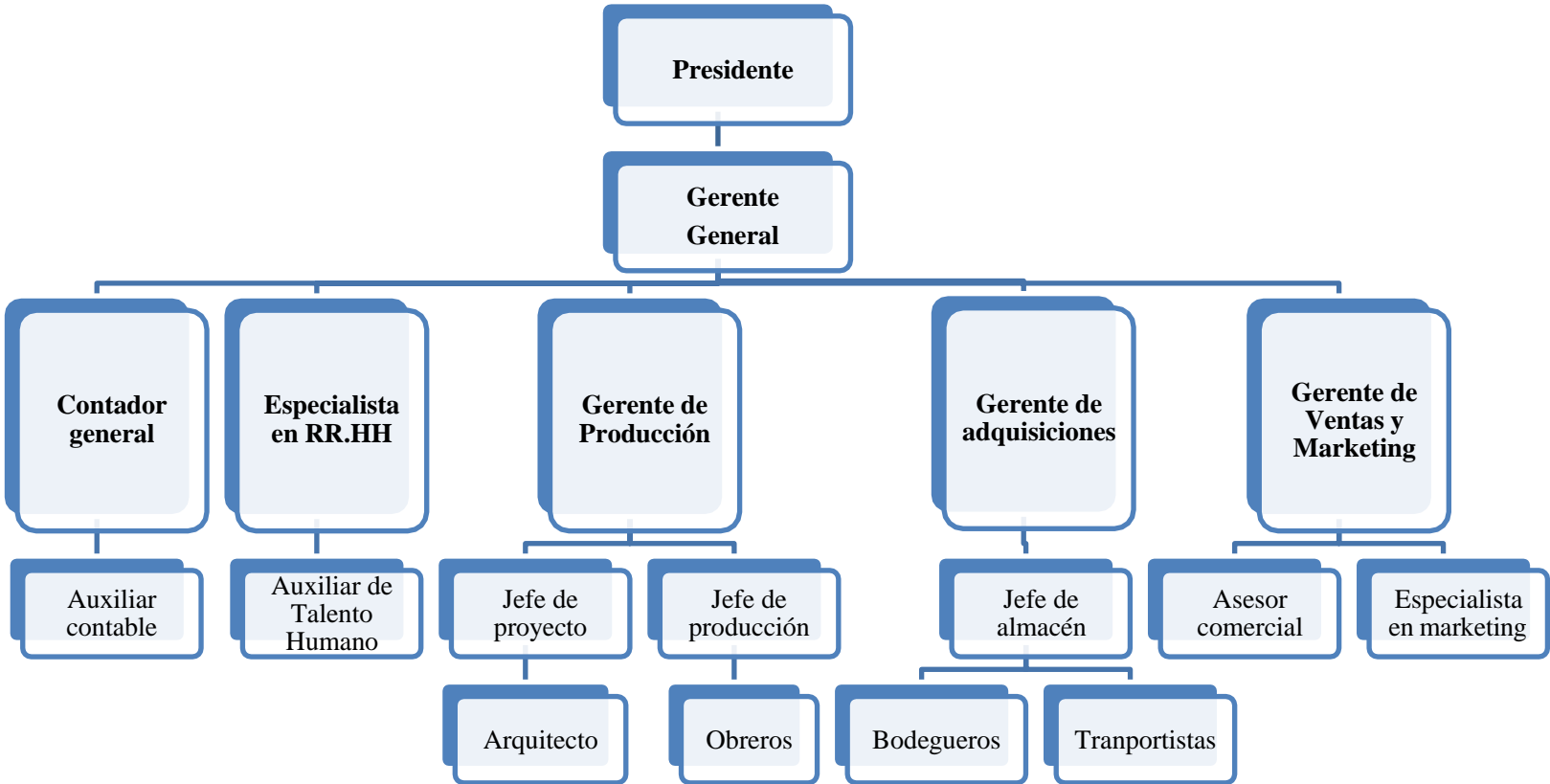
## Lista de funcionarios

Tabla 3-4: funcionarios de la empresa

<b>Presidente</b>	Arévalo Jaramillo Diego Felipe
<b>Gerente General</b>	Arévalo Campos Fernando Gonzalo
<b>Contador general</b>	Ana Beatriz Jácome
<b>Especialista en Talento Humano</b>	Narcisa Cepeda
<b>Jefe de producción</b>	Edisson Sailema
<b>Jefe de adquisiciones</b>	Israel Freire Salomón Villalva
<b>Jefe de ventas y marketing</b>	Elio Cauca Sánchez

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Organigrama estructural**



**Ilustración 2-4:** Organigrama estructural

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

#### **4.3.2. *Visión estratégica de la empresa***

##### **Misión**

Ser líderes en el mercado inmobiliario y de la construcción en calidad, servicio, imagen, participación e integridad en el proceso de desarrollo constructivo, otorgando beneficios a las partes y a la comunidad en general.

##### **Visión**

Somos un equipo líder que contribuimos al desarrollo de Macas, Morona Santiago y el país, con el fin de satisfacer las necesidades de vivienda de nuestros clientes con una gama de servicios y de asesoría inmobiliaria complementaria facilitando así la adquisición de viviendas e inmuebles de manera ágil sencilla y transparente.

##### **Valores empresariales**

Los valores de una empresa son los principios éticos y profesionales por los que dirige sus actividades. La empresa considera los siguientes valores:

- **Confianza:** la confianza tiene que ver con creer en las palabras y en los buenos deseos del otro.
- **Responsabilidad:** representa una mezcla de gratitud, lealtad y sinceridad, que en términos comerciales es sinónimo de compromiso social y comunitario no solo con los clientes sino también con la sociedad.
- **Trabajo en equipo:** en tiempos de individualismo extremo, la gestión conjunta y el trabajo en equipo son muy demandados para practicar la tolerancia, el respeto y la consideración.
- **Originalidad:** encontrar tu propio camino, aunque implique riesgos y mayores exigencias.
- **Puntualidad:** la puntualidad en la organización de los empleados y del empresario refleja la personalidad de cada individuo y el esfuerzo por llegar a tiempo.
- **Competitividad:** representa el esfuerzo por ser el primero y alcanzar los objetivos o metas.
- **Solidaridad:** dar apoyo a los más necesitados, anteponer el bienestar colectivo al beneficio propio.

## Principales actividades institucionales.

Incluye edificios de producción industrial y construcción no residencial. Entre las instalaciones se encuentran, talleres, plantas de ensamblaje, edificios de oficinas, hoteles, almacenes, centros comerciales, bodegas y restaurantes, Así como remodelar, renovar o rehabilitar una estructura existente.

## FODA

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"><li>• La empresa cuenta con un capital humano con experiencia.</li><li>• Buen ambiente de trabajo.</li><li>• Variedad de servicios.</li><li>• Fabricantes directos.</li><li>• Diseños innovadores y exclusivos.</li><li>• El proceso de producción cuenta con maquinaria y herramientas con alta tecnología.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Apoyo gubernamental a través de préstamos y bajas tasas de interés.</li><li>• Alianzas estratégicas con empresas.</li><li>• Proliferación de construcciones en el sector.</li><li>• Usar las nuevas tecnologías para realizar ventas online.</li><li>• Posibilidad de expansión a nivel internacional.</li><li>• Posibilidad de adquisición de tecnología ambiental y productiva nueva y más eficiente.</li></ul>
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"><li>• Bajo reconocimiento en el mercado.</li><li>• Ineficiente proceso comercial.</li><li>• Toma de decisiones de forma empírica.</li><li>• Poca expansión de infraestructura.</li><li>• Falta de incentivos para el personal.</li><li>• Inexistencia de documentación clara referente a reglamento interno y especificación de funciones.</li><li>• Comunicación interna deficiente.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inestabilidad económica.</li><li>• Inestabilidad política.</li><li>• Elevación del desempleo.</li><li>• Competencia fuerte.</li><li>• Ingreso de nuevos competidores.</li><li>• El cliente puede elegir otros productos.</li><li>• Productos sustitutos</li><li>• Tasas de créditos elevadas</li><li>• Disminución de proyectos públicos</li></ul>

## Objetivos estratégicos

- Generar mayores volúmenes de ventas al solidificarse en el sector de la construcción
- Integrar un equipo que sea capaz de enfrentar la adversidad y brindar el mejor servicio a los clientes.
- Brindar al mercado diseños de construcción innovadores y originales.
- Incursionar en la responsabilidad social empresarial con un plan de reforestación en el entorno cercano a la empresa.
- Fortalecer la educación y formación de recursos humanos especializados en el sector constructivo.
- Implementar un programa de última generación de soporte técnico y transferencia de tecnología en los procesos internos de la compañía.
- Lograr el 100% de contratos y obtener las mejores ganancias en beneficio de nuestros clientes y de la empresa.

## Sistema contable


Las funciones de administración del sistema SAP ofrece para la empresa la posibilidad de contar con un soporte de información integral para la administración de oficinas. Con este software la entidad de análisis puede combinar datos de los departamentos, comercio electrónico, zona comercial, precios, promociones, y cadena de suministro. Entre las principales funciones se encuentran: Unificación de información por departamentos, información actualizada, control contable.

### 4.4. Fase I - Preliminar y estratégica

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Programa de Actividades	<b>PT.00</b>
Notificación de inicio	<b>PT.01</b>
Carta de consentimiento	<b>PT.02</b>
Solicitud de información	<b>PT.03</b>
Entrevista	<b>PT.04</b>
Elaborar una cedula narrativa del Recorrido	<b>PT.05</b>

Visión sistemática y estratégica de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”	<b><u>PT.06</u></b>
Memorándum de fase preliminar	<b><u>PT.07</u></b>

#### 4.4.1. Programa de auditoría

	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>		<b><u>PT-00</u></b>
<b>Objetivo:</b> Ejecutar una evaluación de Control Interno a la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”, periodo 2020-2021			
N°	ACTIVIDAD	TIEMPO UTILIZADO	PAPEL DE TRABAJO
<b>1</b>	<b>Realizar y presentar los documentos habilitantes:</b>		
1.1	Notificar inicio	Una hora	<b><u>PT.01</u></b>
1.2	Carta de compromiso	Una hora	<b><u>PT.02</u></b>
1.3	Solicitar información	Una hora	<b><u>PT.03</u></b>
1.4	Realizar entrevista a la máxima autoridad	Una hora	<b><u>PT.04</u></b>
<b>2</b>	<b>Visita previa:</b>		
2.1	Elaborar cedula narrativa del recorrido por la empresa.	Una hora	<b><u>PT.05</u></b>
3	Revisar y preparar el archivo permanente.	Un día	
4	Analizar la visión sistemática y estratégica de la empresa	Una hora	<b><u>PT.06</u></b>
5	Elaborar memorándum de la fase preliminar	Dos días	<b><u>PT.07</u></b>



4.4.1.1. *Notificación de inicio de la evaluación de control interno.*

**PT-01**

Macas, 4 de julio de 2022

Máster.

Fernando Gonzalo Arévalo Campos

**Gerente general**

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted enviándole un cordial saludo, al mismo tiempo permítame informarle que se procederá a ejecutar la evaluación de Control Interno a la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”, con el objetivo de medir la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus actividades del periodo 2020-2021, así como el cumplimiento de las normas contables e información financiera. En virtud de ello he planificado el desarrollo de esta actividad para iniciar el día 5 de julio del 2022.

El objetivo principal del trabajo consiste en emitir un criterio u opinión profesional; para la cual se planificará y ejecutará la evaluación de manera convergente con la normativa y legalidad dispuesta en el Ecuador para la naturaleza de la institución.

El procedimiento de la evaluación de control interno se ha forjado bajo las premisas de dotar de eficiencia y eficacia sus operaciones. Además de identificar, evaluar y determinar una respuesta a los riesgos en los que está inmersa la organización, salvaguardar sus recursos y direccionar sus operaciones al crecimiento y desarrollo empresarial.

La opinión final se efectuará en base a la información analizada, procedimientos observados y demás documentos ejecutados durante el examen en conformidad con los principios de legalidad e independencia.

La evaluación del control interno constará de planificación, medición de la gestión, pruebas sustantivas de documentación y otros procesos de investigación en conformidad a la normatividad y profesionalismo de un examen de control interno de excelencia.

Muchas gracias de antemano por su atención

Atentamente,



Brandon Leonardo Barbecho Bonete

Macas, 4 de julio de 2022

Máster.

Fernando Gonzalo Arévalo Campos

**Gerente general**

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un cordial saludo, tengo el gusto de confirmar mi participación dentro del proceso de evaluación del control interno de la empresa, con el objetivo de medir la eficiencia y eficacia periodo 2020-2021 y el cumplimiento de las normas contables.

El desarrollo del examen estará sustentado en la aplicación de las Normas de Auditoría de Generalmente Aceptadas, las Normas de Control Interno para instituciones del sector privado y las disposiciones, políticas y normativas institucionales.

Como parte del proceso de la auditoría se solicitará al personal inmerso en el examen proporcione toda la documentación e información necesaria para la evaluación, siendo entonces mi compromiso, la protección y salvaguarda de los documentos proporcionados. Por otra parte, me comprometo a comunicar los resultados del examen, los mismos que serán expresados en el informe final de la evaluación de control interno, el cual será emitido con criterio profesional e independiente. Para el desarrollo del examen se estima 20 días hábiles a partir de la fecha de aceptación de esta carta compromiso.

### **Objetivo general**

Evaluar el control interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” mediante investigación y métodos de obtención de información para disminuir los riesgos de fraude y la confiabilidad de los registros en el periodo 2020-2021.

Muchas gracias de antemano por su atención

Atentamente,



Brandon Leonardo Barbecho Bonete

4.4.1.3. *Solicitud de información*

**PT-03**

Macas, 5 de julio de 2022

Máster.

Fernando Gonzalo Arévalo Campos

**Gerente general**

De mi consideración:

Me dirijo a usted, en referencia a lo manifestado sobre la ejecución de la evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” en el periodo 2020-2021, la cual fue aprobada por los socios. Por tal motivo informo que a partir de la fecha de aprobación se iniciarán los trabajos relativos al tema, por lo que estamos autorizados a solicitar la documentación necesaria para el correspondiente examen, la cual es detallada a continuación:

- Base legal
- Plan estratégico
- Manual de políticas y funciones
- Información contable

Muchas gracias de antemano por su atención


Atentamente




---

Brandon Leonardo Barbecho Bonete

4.4.1.4. Entrevista a la máxima autoridad


	<p align="center"><b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b></p>	<p align="center"><b><u>PT-04</u></b></p>
<p align="center"><b>Entrevista a la máxima autoridad</b></p>		
<p>El día 6 de julio del año 2022, se realizó la siguiente entrevista al gerente general de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” A continuación, se presenta los resultados.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿Con cuántos trabajadores cuenta actualmente y como están distribuidos? La empresa cuenta con 50 empleados. Los cuales se encuentran distribuidos en diferentes áreas financieras y contables, talento humano, ventas y el área operativa que es la de construcción y proyectos.</li><li>2. ¿Cómo logra la empresa mantenerse en el mercado? La empresa logra permanecer en el mercado porque ofrece servicios de construcción de calidad, además intenta optimizar los productos sin restar calidad, algo que beneficia los precios del contrato para el cliente.</li><li>3. ¿Con cuántos accionistas cuenta la empresa? La empresa cuenta con dos accionistas</li><li>4. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico establecido? La empresa se guía por una misión y visión, cuenta con objetivos estratégicos, pero no se elabora estrategias para cumplir los objetivos, ni actividades para ello. Solo se realizan las operaciones cotidianas, esperando obtener resultados mejores cada año.</li><li>5. ¿Existen manuales de políticas? Si, la empresa cuenta con políticas para cada área.</li><li>6. En caso de existir políticas, ¿Como se comprueba su cumplimiento? Generalmente, no realizamos supervisiones frecuentes. Solo, el administrativo encargado de cada área comprueba las labores de los trabajadores y el cumplimiento de las normas.</li></ol>		

4.4.1.5. Cédula narrativa de recorrido

	<p><b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b></p>	<p><b><u>PT-04</u></b></p>
<p><b>Cédula narrativa de recorrido</b></p>		
<p>El día 6 de julio de 2022, siendo las 10:00 am se procedió a visitar las instalaciones de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” en Morona Santiago, Ecuador. El personal de oficina labora en el horario de 8:00 am a 13:00 pm y de 14:00 pm a 17 pm, manteniendo una hora de almuerzo, de lunes a viernes. El control de asistencia y puntualidad se realiza mediante firmas de registros y es utilizado en la entrada, salida al almuerzo, regreso de almuerzo y a la salida de la institución por parte de todos los trabajadores.</p> <p>El gerente manifiesta que en total existen 50 trabajadores distribuidos en las siguientes áreas: Gerencia, Contabilidad, Talento Humano, Área de, Compras y Ventas y marketing y la de operaciones. En la opinión del directivo, los empleados han demostrado sus competencias y aptitudes para desarrollar de la mejor manera su trabajo, demostrando esfuerzo, perseverancias y mejoramiento continuo, planteando alternativas nuevas para el perfeccionamiento de su trabajo. Citó la importancia del control interno y la apertura que caracteriza a la institución.</p>		

4.4.1.6. Cuestionario de archivo permanente

**Tabla 2-4:** Cuestionario de archivo permanente

	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>			<b><u>PT-05</u></b>
<b>Cuestionario de archivo permanente</b>				
<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>	
¿La empresa cuenta con misión y visión?	X			
¿Cuenta con un organigrama bien estructurado?	X			
¿Las actividades de sus colaboradores están bien definidos?	X			
¿La empresa tiene valores corporativos?	X			
¿La empresa posee estrategias para conseguir contratos empresariales?		X	La empresa cuenta con objetivos, pero no cuenta con estrategias para su cumplimiento.	
¿Cuenta con políticas para cada área?	X		Si cuenta con políticas, pero esta desactualizado.	
¿Cuenta la empresa con ventas a contado y a crédito?	X			
¿Se realiza una inspección para el otorgamiento de ventas a crédito?	X		Se inspecciona, pero la empresa no cuenta con un departamento de riesgo.	
¿Le empresa cuenta con diferentes formas de pago?	X		La empresa recibe pagos en efectivo, transferencias y con tarjeta.	
¿La empresa cuenta con un software contable?	X		SAP	
¿Para ingresar al software contable se requiere de claves?	X		No existen políticas de seguridad informática.	
¿El software contable emite reportes?	X		Informe de los balances generales, resultados, facturación, inventario etc.	

¿Cuenta con un catálogo de servicios		X	Se realizan los proyectos para concursar o directamente sobre lo que solicita el cliente.
¿Se ha realizado una auditoría de gestión anteriormente?		X	
¿Se ha realizado una auditoría financiera anteriormente?		X	

**Realizado por:** Barbecho, Brandon, 2022.

4.4.1.7. Análisis de la visión sistemática y estratégica de la empresa

VISIÓN SISTÉMICA			PT.06	
FACTORES INTERNOS			FACTORES EXTERNOS	
FILOSÓFICO			CERCANO	
1	<b>SISTEMA DE PLANIFICACIÓN OPERATIVA</b>	La empresa no cuenta con un plan estratégico para lograr sus objetivos.	<b>CLIENTES</b>	La empresa cuenta con clientes del sector de la construcción como: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sector público (GAD, Prefecturas, alcaldías)</li> <li>• Privado (Sector Industrial, Turístico)</li> </ul>
2	<b>SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>	Cuenta con una organización administrativa en cada Área a través de procesos y funciones designadas, su estructura organizacional está encabezada por un Gerente General y por el presidente.		
3	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE PERSONAL</b>	Cuenta con 50 empleados entre personal administrativo, financiero, comercial y productivo. Los empleados se encuentran bajo relación de dependencia y perciben salario según competencia y los beneficios de ley.	<b>COMPETIDORES</b>	Para la empresa existe la siguiente competencia. <ul style="list-style-type: none"> <li>• ROZMOR-CONCONSTRUC S.A.</li> <li>• TECNIHOUSE S.A.</li> <li>• ING.EDUARDO AVILA</li> <li>• FERRIMAR</li> <li>• ARQUITECTO VICTOR HUGO LARREA</li> <li>• FERRO COMERCIAL SARMIENTO</li> </ul>
4	<b>SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS</b>	Para la prestación de servicios, la política es realizar reunión con el cliente, presentar el		




		proyecto posteriormente y una vez se cumplan con todos los requisitos, se firma el contrato.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• CONSTRUCTORA CRISTALES DEL ORIENTE</li> </ul>
5	<b>SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA</b>	La gestión financiera de la empresa se encuentra a cargo de Ana Beatriz Jácome quien es la encargada de controlar la gestión de los movimientos financieros en el sistema contable SAP. Se registran cuentas por cobrar, logística, activos fijos, inventarios, cubriendo los niveles administrativos de gestión, contabilidad y facturación.	<b>PROVEEDORES</b>	Grupo UNACEM
6	<b>SISTEMA DE INFORMACIÓN</b>	Cuenta con un sistema de información a través de medios informáticos, tales como el uso de redes sociales como Facebook y WhatsApp, además del uso del correo electrónico de la empresa.		
7	<b>SISTEMA DE GESTIÓN</b>	La empresa no tiene un plan estratégico bien confeccionado para lograr sus objetivos, direccionado para alcanzar la visión estratégica de la entidad.		

<b>VISIÓN ESTRATÉGICA</b>				<b>PT.06</b>
	<b>FILOSÓFICOS</b>		<b>PROCESOS</b>	
<b>1</b>	<b>MISIÓN</b>	Somos un equipo líder que contribuimos al desarrollo de Macas, Morona Santiago y el país, con el fin de satisfacer las necesidades de vivienda de nuestros clientes con una gama de servicios y de asesoría inmobiliaria complementaria facilitando así la adquisición de viviendas e inmuebles de manera ágil sencilla y transparente.	<b>PLANIFICACIÓN</b>	Lo planes se llevan de forma empírica
<b>2</b>	<b>VISIÓN</b>	Ser líderes en el mercado inmobiliario y de la construcción en calidad, servicio, imagen, participación e integridad en el proceso de desarrollo constructivo, otorgando beneficios a las partes y a la comunidad en general.	<b>ORGANIZACIÓN</b>	Existe una estructura organizacional coherente, con comunicación efectiva entre los departamentos.
			<b>DINAMIZACIÓN</b>	La dirección de la organización está compuesta por: Arévalo Campos Fernando Gonzalo Arévalo Jaramillo Diego Felipe
<b>3</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Generar mayores volúmenes de ventas al solidificarse en el sector de la construcción</li> </ul>	<b>EVALUACIÓN</b>	Se presentan informes diarios a los gerentes de cada área. Sin embargo, no existe, ni se aplican modelos de evaluación de desempeño y planes de incentivos por cumplimiento.


		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integrar un equipo que sea capaz de enfrentar la adversidad y brindar el mejor servicio a nuestros clientes.</li> <li>• Expandir la empresa al mercado internacional.</li> <li>• Brindar al mercado diseños de construcción innovadores y originales.</li> <li>• Incursionar en la responsabilidad social empresarial con un plan de reforestación en el entorno cercano a la empresa.</li> <li>• Fortalecer la educación y formación de recursos humanos especializados en el sector constructivo.</li> </ul>	<p><b>RESPONSABILIDAD</b></p>	<p>Cuenta con un manual de funciones. Sin embargo, no hay políticas y procedimientos para las labores de venta y cobranza.</p>
--	--	---	-------------------------------	--


#### 4.5. Fase II - Planificación específica

REGISTRO DE PLANIFICACIÓN	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
Concepto	Índice
Programa de Actividades FASE II General	<b><u>PE.00</u></b>
Evaluar la estructura de la empresa	<b><u>PE.01</u></b>
Cuestionario CI	<b><u>PE.02</u></b>
Elaborar matriz de riesgo	<b><u>PE.03</u></b>
Confeccionar informe de la evaluación de CI	<b><u>PE.04</u></b>
Enfoque de la evaluación del control interno	<b><u>PE.05</u></b>
Matriz de riesgos	<b><u>PE.06</u></b>
Programa de auditoría	<b><u>PE.07</u></b>

	<p align="center"><b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”</b>  <b>Periodo 2020-2021.</b></p>		<b><u>PE -00</u></b>
<b>Objetivo:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el control interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”, periodo 2020-2021.</li> </ul>			
N°	ACTIVIDAD	TIEMPO UTILIZADO	PAPEL DE TRABAJO
<b>2</b>	<b>Realizar y presentar los documentos habilitantes:</b>		
2.1	Evaluar la estructura de la empresa	16 hora	<b><u>PE.01</u></b>
2.2	Cuestionario CI de la empresa	8 hora	<b><u>PE.02</u></b>
2.3	Elaborar matriz de riesgo	24 horas	<b><u>PE.03</u></b>
	Confeccionar informe de la evaluación de CI	24horas	<b><u>PE.04</u></b>
2.4	Cuestionario CI de área contable por componente	24 horas	<b><u>PE.05</u></b>
2.7	Programa de la evaluación del control interno	4 horas	<b><u>PE.06</u></b>

4.5.1. *Evaluar la estructura de la empresa*

	<b>INFORMACIÓN</b>	<b><u>PE.01</u></b>
Empresa	<b>Empresa constructora inmobiliaria “Sangay”</b>	
Tipo de Auditoría	De control interno	
Departamento	Ventas y cobranzas	
Periodo	2020-2021	
	<b>INFORMACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b><u>PE.01</u></b>
Director del Área	Israel Freire Salomón Villalva	
Misión	El departamento de ventas se encarga de obtener y firmar contratos con los clientes, además de realizar la gestión de la cartera de créditos.	
Visión	Ser un Área de referencia dentro de la empresa y cumplir con las metas en el periodo 2022.	
Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concretar el 100% de las ventas</li> <li>• Cumplir con los objetivos generales de la empresa.</li> </ul>	
Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibir y analizar información de los asesores comerciales y gestores de crédito.</li> <li>• Emitir informe para gerencia</li> <li>• Controlar el personal del departamento.</li> </ul>	
Nota:	La información obtenida mediante entrevista, no cuentan con estrategias para cumplir los objetivos. Todo se realiza de forma empírica.	

	<b>INFORMACIÓN</b>	<b><u>PE.01</u></b>
Empresa	<b>Empresa constructora inmobiliaria “Sangay”</b>	
Tipo de Auditoría	De control interno	
Departamento	Contable	
Periodo	2020-2021	
	<b>INFORMACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b><u>PE.01</u></b>
Director del Área	Ana Beatriz Jácome	
Misión	El área financiera se encarga de realizar de forma eficiente los procesos contables y emitir información transparente de acuerdo con las normas generales de contabilidad.	
Visión	Ser un Área de referencia dentro de la empresa y cumplir con las metas en el periodo 2022.	
Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilizar el 100% de los procesos de la empresa.</li> <li>• Brindar información transparente y oportuna.</li> <li>• Realizar el plan tributario del periodo 2022</li> </ul>	
Procedimientos	Registrar la información contable Elaborar pagos a empleados, emitir cheque, pagar a proveedores. Emitir informes. Realizar conciliación contable y tributaria.	
Nota:	La información obtenida mediante entrevista, no cuentan con estrategias para cumplir los objetivos. Todo se realiza de forma empírica.	


#### 4.5.2. Cuestionario CI

Para conocer el nivel de cumplimiento de las preguntas planteadas en la investigación se utiliza una escala de calificación del 1 al 5, donde 5 es la calificación máxima y 1 es la calificación mínima.

La calificación de 5 indica que se ha cumplido completamente con los criterios evaluados y se ha logrado el máximo nivel de desempeño. Una calificación de 4 indica que se ha cumplido en gran medida con los criterios, pero aún hay margen de mejora. Una calificación de 3 indica que se ha cumplido de manera satisfactoria con los criterios, pero hay algunas áreas que requieren mejora. Una calificación de 2 indica que se ha cumplido de manera limitada con los criterios y se requiere una mejora significativa. Finalmente, una calificación de 1 indica que no se ha cumplido con los criterios y se requiere una acción inmediata para mejorar el desempeño.

La escala del 1 al 5 permite diferenciar el nivel de desempeño en cada uno de los criterios, brindando una comprensión clara de las fortalezas y debilidades de la investigación realizada a la empresa.

**Tabla 4-4:** Cuestionario control interno. Componente: entorno de control

 <b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>						
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
<b>1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos</b>						
1	¿Tiene la empresa un código de ética que defina el comportamiento de los empleados?		X	5	0	
2	¿Existe incentivos o estímulos que fomenten la integridad y valores éticos entre empleados?		X	5	5	A pesar de la falta de un código ético, la organización promueve este valor en sus empleados.

3	¿La empresa ha definido políticas y principios?	X		5	0	Tiene manual de políticas, pero se encuentra desactualizado.
4	¿La estructura organizativa es la adecuada?		X	5	3	Se requiere más personal en la gestión financiera.
<b>2. Ejerce responsabilidad de supervisión</b>						
5	La organización define o delega la responsabilidad de supervisión de la dirección.	X		5	5	
6	Se monitorea el sistema de control interno.		X	5	0	
<b>3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad</b>						
7	¿Existe un organigrama que defina los niveles de autoridad?	X		5	5	
8	¿Existe un manual que describa las funciones específicas de cada puesto?	X		5	2	Existe un manual, pero no se encuentra implementado.
9	¿Existen requisitos de conocimientos y calificaciones para los nuevos empleados?	X		5	5	
<b>4. Se haya comprometido con la competencia</b>						
10	¿Existen capacitaciones periódicas en las diferentes áreas para desempeñar con		X	5	0	El personal no se capacita, solo recibe las instrucciones necesarias.



	calidad sus funciones asignadas?					
11	¿Existen requisitos de conocimientos y calificaciones para los nuevos empleados?	X		5	5	
12	¿Se evalúa periódicamente el desempeño de los empleados?		X	5	0	
<b>5. Se controla el cumplimiento de las actividades</b>						
13	¿Existe un diagrama de que describa los procesos en detalle la organización?	X		5	2	Existe, pero no se halla actualizado.
14	¿Existe control y gestión de la información interna de la organización?	X		5	5	
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>32</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 5-4:** Calificación. Componente entorno de control

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Entorno de Control</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% – 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% – 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p style="padding-left: 100px;">PT</p> <p><b>NC:</b> Nivel de Confianza  <b>PO:</b> Puntaje Obtenido  <b>PT:</b> Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{32 * 100}{70} = 45.71\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p><b>RC:</b> Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 45.71\% = 54.29\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente de ambiente de control es bajo y el riesgo es moderado.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 6-4:** Cuestionario control interno. Evaluación de riesgos

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021. Evaluación de Riesgos</b>				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
<b>6. Especifica objetivos relevantes</b>						
15	¿Existe un plan estratégico y operativo que defina las metas a alcanzar?		X	5	0	
16	¿Están claramente establecidos los objetivos de la empresa para identificar los riesgos relacionados con el área de negocio?		X	5	0	
17	¿Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio que puedan tener un impacto en el desarrollo normal de la compañía?		X	5	0	
18	¿Existen políticas y procedimientos que brinden la seguridad adecuada para los informes internos?		X	5	0	
<b>7. Identifica y analiza los riesgos</b>						

19	¿Existen procesos de gestión de riesgos definidos en la empresa?	X		5	3	La gestión de riesgos es empírica.
20	¿Se recopilan pruebas para el estudio de riesgos?	X		5	5	
21	¿La evidencia recopilada en el estudio de riesgos es oportuna y de alta calidad?		X	5	0	No se mantienen registros de evidencia
22	¿Se han definido los riesgos en función de los objetivos de la organización?		X	5	0	
<b>8. Identifica y analiza los riesgos de fraude</b>						
23	¿Existen medidas para prevenir y controlar los riesgos de fraude que puedan surgir en la empresa?	X		5	2	La información se basa en la actividad especificada.
24	¿Existen procedimientos para identificar, evaluar y analizar el riesgo de fraude que puede resultar de los incentivos proporcionados por la empresa?		X	5	0	
25	¿Existen controles en los procesos que sean susceptibles de fraude en los activos corporativos?		X	5	0	

26	¿Se efectúan controles en todos los niveles de la organización para prevenir este riesgo de fraude?	X		5	5	
<b>9. Identifica y analiza cambios importantes</b>						
27	¿La dirección tiene en cuenta los riesgos asociados con el cambio en la filosofía empresarial?	X		5	4	La gestión de riesgos es empírica.
28	¿Ha definido procesos de gestión para riesgos de cambios que pueden producirse en el entorno exterior de la compañía?	X		5	2	Los procesos de gestión se tienen en cuenta, pero no se definen con precisión.
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>21</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 7-4:** Calificación. Evaluación de riesgos

<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021. Evaluación de riesgos</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% – 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% – 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b>                      Fórmula <math>NC = \frac{PO}{PT} * 100</math>                      NC: Nivel de Confianza                      PO: Puntaje Obtenido                      PT: Puntaje Total  <math>NC = \frac{21}{70} * 100 = 30.00\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b>                      Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math>                      RC: Riesgo de Control  <math>RC = 100\% - 30.00\% = 70.00\%</math></p> <p><b>Conclusión</b>                      Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente de evaluación de riesgos es bajo y el riesgo es moderado.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 8-4:** Cuestionario control interno. Componente actividades de control

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Actividades de Control</b>				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
<b>10. Selecciona y desarrolla actividades de control</b>						
29	¿Existe un desglose de actividades según el puesto?		X	5	0	El sector financiero tiene muchas actividades y pocos recursos humanos para su desarrollo.
30	¿Verifica la dirección los gastos mensuales?	X		5	5	
31	¿Los pagos a proveedores son aprobados por la dirección?	X		5	5	
32	¿Los archivos se crean cronológica y correctamente?	X		5	5	
33	¿Los comprobantes ingresados al sistema tienen firma del nivel superior?		X	5	0	
<b>11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología</b>						
34	¿Existen actividades de control para reducir el riesgo en relación con los sistemas tecnológicos de la empresa?	X		5	5	

35	¿Existen actividades de control para evitar posibles daños a la infraestructura tecnológica?		X	5	0	
36	¿Su empresa tiene una política de seguridad para el uso y protección de la información?	X		5	3	Las políticas no se establecen formalmente.
<b>12. Se implementa a través de políticas y procedimientos</b>						
37	¿El archivado se realiza de manera cronológica y ordenada?	X		5	5	
38	¿El sistema contable evita la alteración de la información una vez ingresada?	X		5	5	
39	¿La persona que realiza el cobro de facturas es independiente de la persona que efectúa el registro?		X	5	0	
40	¿Tiene un sistema de contabilidad?	X		5	5	
41	¿Existe control sobre las transacciones ingresadas?	X		5	0	
42	¿Los cheques tienen firmas conjuntas?	X		5	5	
43	¿Existe una persona que se encargue del cumplimiento de las	X		5	5	Las efectúa el contador



	obligaciones tributarias?					
44	Los informes llevan una firma de responsabilidad, aprobación y revisión.	X		5	3	Solo llevan firmas de responsabilidad
<b>13. Usa información relevante</b>						
45	¿Existen mecanismos para obtener la información externa e interna necesaria?	X		5	5	
46	¿La información recopilada está vinculada a los objetivos de la institución y ayuda a alcanzarlos?	X		5	5	
				<b>90</b>	<b>61</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 9-4:** Calificación. Componente actividades de control

<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021. Actividades de Control</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p>NC: Nivel de Confianza</p> <p>PO: Puntaje Obtenido</p> <p>PT: Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{61 * 100}{90} = 67.77\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p>RC: Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 67.77\% = 32.23\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente de actividades es moderado y el riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 10-4:** Cuestionario control interno. Componente información y comunicación

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Información y Comunicación</b>				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
<b>14. Comunica internamente</b>						
47	¿Existen procedimientos para enviar información que se considere relevante para la máxima autoridad de la empresa?	X		5	5	
48	¿Se comprueba periódicamente que los canales de información funcionan correctamente?		X	5	0	
49	¿Existen medidas correctoras para las irregularidades encontradas?	X		5	3	Se encuentran definidas en el manual
<b>15. Comunicación externa</b>						
50	¿La empresa notifica a sus clientes las nuevas tendencias relacionadas con la actividad que desarrolla?			5	2	No existe un plan de marketing, ni métodos efectivos de publicidad o contrato para estos servicios.
	¿Existen métodos establecidos para					No existen trámites, pero se

51	elegir canales de comunicación útiles en la empresa con los clientes?			5	3	realiza bajo instrucciones previas, casi siempre a través de las redes sociales operadas por la propia dirección.
		<b>25</b>			<b>13</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 11-4:** Calificación. Componente información y comunicación

<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021. Información y Comunicación</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p>NC: Nivel de Confianza</p> <p>PO: Puntaje Obtenido</p> <p>PT: Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{13 * 100}{25} = 52.00\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p>RC: Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 52.00\% = 48.00\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente de Información y Comunicación es medio y el riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 12-4:** Cuestionario control interno. Componente monitoreo y supervisión

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Monitoreo y Supervisión</b>				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
<b>16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes</b>						
52	¿Se asegura que se sigan las recomendaciones de los auditores internos y externos para el control interno?	X		5	5	.
53	¿Se controlan los tiempos asignados al servicio para cada cliente?	X		5	5	
<b>17. Evalúa y comunica deficiencias</b>						
54	¿Reporta las deficiencias en el control interno a los niveles autorizados para tomar medidas correctivas de manera oportuna?	X		5	2	El control solo lo establece el director de la entidad
55	¿Se evalúa la precisión de los errores informados durante el proceso de registro de información?	X		5	3	Sin evidencia de exámenes de seguimiento
<b>TOTAL</b>				<b>20</b>	<b>15</b>	

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.


**Tabla 13-4:** Calificación. Componente monitoreo y supervisión

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Monitoreo y Supervisión</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% – 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% – 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p>NC: Nivel de Confianza</p> <p>PO: Puntaje Obtenido</p> <p>PT: Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{15 * 100}{20} = 75.00\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p>RC: Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 75\% = 25\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza y el riesgo en el componente Monitoreo y Supervisión es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

### 4.5.3. Matriz de riesgo

**Tabla 14-4:** Matriz de riesgos

	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>		<b>PE.03</b>
<b>Enfoque de la evaluación del control interno</b>			
<b>Componente</b>	<b>Determinación del riesgo</b>	<b>Sugerencias ante riesgos detectados</b>	
<b>Ambiente de Control</b>	Carencia de un código de ética	Creación de un código de ética.	
	No se encuentran definidas las políticas y los principios	Elaboración de políticas y principio claros que sirvan como guía para los trabajadores.	
	Estructura organizativa inadecuada	Restructurar y organizar el recurso humano de forma tal que cada trabajador reconozca la estructura organizativa para la cual se desempeña.	
	Existe manual sobre las funciones específicas de cada puesto, pero no se conoce sus estatutos.	Elaborar un plan de capacitación para brindar conocimiento sobre los estatutos y las especificaciones de cada puesto de trabajo contemplados en el manual de la empresa.	
	Ausencia de capacitación	Capacitar y rotar a los funcionarios o colaboradores, según competencias a fines.	

	No se evalúa el desempeño de los empleados	Confeccionar un plan de evaluación de desempeño e incentivos por méritos.
	Estructura organizacional desactualizado	Elaborar el diagrama posterior a la reestructuración y organización de las áreas.
<b>Riesgo de Control</b> <b>54.29% -Moderado</b>		
<b>Nivel de riesgo</b>	No existe plan estratégico	Elaborar plan estratégico para los próximos 3 años
	No existen objetivos claramente establecidos	
	No existe plan de contingencia ante cambios que pueden afectar la empresa.	
	Carencia de procedimientos que den seguridad a la veracidad de los informes generados.	
	No existen medidas de prevención de riesgos por fraude	Elaborar un plan de prevención de riesgos por fraude
	No existe controles en los procesos susceptibles al fraude.	
<b>Riesgo de Control</b> <b>70.00% -Moderado</b>		
<b>Actividades de control</b>	Carencia de revisión y firma de documentos	Establecer una estructura de control
	Exceso de trabajo en el área financiera	Contratación de personal
	No existe independencia de funciones entre área de venta y de recuperación de cartera.	
	No existe control sobre el ingreso de las operaciones	Establecer una estructura de control



	No existe revisión de la información conciliada	
<b>Riesgo de Control</b> <b>32.23% -Bajo</b>		
<b>Información y Comunicación</b>	No existe un plan de comunicación	Mejorar los métodos de comunicación entre los departamentos de la empresa, implementar un sistema de comunicaciones.
<b>Riesgo de Control</b> <b>48.00% - Bajo</b>		
<b>Supervisión y monitoreo</b>	El control solo es establecido por el director de la empresa No existe evidencia de seguimiento, o corrección de errores de inconvenientes anteriores dentro de la empresa.	Establecer una estructura de control
<b>Riesgo de Control</b> <b>25% - Bajo</b>		

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.



**Programa de Evaluación de Control Interno  
de la empresa constructora  
inmobiliaria “Sangay”  
Periodo 2020-2021.**

**PT-04**

**Informe de evaluación específica de control interno**

Macas, 27 de julio de 2022

Máster.

Fernando Gonzalo Arévalo Campos

**Gerente general**

De mi consideración:

Se me permitió examinar el sistema de control interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado del proceso de evaluación del control interno, se ha encontrado los siguientes hallazgos:

**Ambiente de Control**

El cuestionario aplicado a los integrantes de la empresa para determinar el entorno de control arrojó que el nivel de confianza es de 45.71% aumentando el riesgo a un 54.29% lo que coloca la organización en un nivel moderado. Asimismo, se detectó que, la empresa no cuenta con un código de ética, sin embargo, promueve estos valores en sus trabajadores. Por otro lado, no tiene definido políticas y principios. Cuenta con un organigrama de la estructura de la empresa, pero necesita más personal para independizar funciones. Por lo que el control interno se ve afectado por este motivo. Otra de las falencias encontrada es referente a la capacitación, ya que el personal no se capacita, se le exige experiencia o se le indica las labores que debe realizar. Esto impide un desempeño óptimo de los trabajadores y rezaga el desarrollo de esta en el mercado.

**Riesgos**

El cuestionario empleado para evaluar los riesgos mostró un resultado de nivel de confianza del 30% en el rango bajo y un porcentaje de riesgo del 70% moderado. Se determinó que no existe un plan estratégico que definan las metas y los objetivos, por lo que la compañía trabaja para solucionar los problemas cercanos sin una visión futura a donde desea llegar con sus

resultados. Por otra parte, no existe un plan de contingencia ante riesgos, ni evidencia de que se haya considerado algún plan en etapas anteriores. Por lo que en este sentido la empresa se encuentra muy desprotegida y vulnerable ante los cambios externos que pudieran afectarla.

### **Actividades de control**

Concerniente a las actividades de control, se determinó un nivel de confianza de 67.77% moderado, con un indicador de riesgo de 23.23% bajo. Entre las principales deficiencias se encuentran que el departamento financiero cuenta con poco personal y tiene una carga laboral muy amplia. Además, los documentos económicos solo presentan firmas de responsabilidad, por lo que se comprobó que no son revisados, al menos no formalmente.

### **Información y comunicación**

El componente de información y comunicación cuenta favorablemente en el nivel de confianza con indicadores de 52.00% en un nivel medio, por lo que el riesgo es bajo con un 48%. Los principales problemas detectados, es que no existe un sistema de comunicación que permita a los trabajadores recibir información necesaria en el momento oportuno y que facilite el registro de datos correctamente sin errores de desconocimiento.

### **Monitoreo y supervisión**

El monitoreo y supervisión alcanzó una frecuencia positiva del 75%, sin embargo, se estableció que el control solo lo establece el director de la entidad. Además, no existe evidencia de seguimiento en la corrección de errores detectados, trayendo consigo que se puedan estar repitiendo, o se hallan solucionado completamente los problemas anteriores detectados.

Muchas gracias de antemano por su atención.


Atentamente,



Brandon Leonardo Barbecho Bonete

4.5.4. Evaluación control interno por componente

Tabla 15-4: Evaluación de control interno. Componente: Caja

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Caja</b>				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
<b>1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos</b>						
1	¿La cuenta caja es restringida, la custodia y uso es asignado a un responsable determinado?	X		5	5	
2	¿Existe un fondo fijo para las operaciones diarias?	X		5	5	Existe al momento de la auditoria un fondo de 300. 00 USD en caja chica pero no está respaldado por los debidos informes.
3	¿Se depositan diariamente los fondos recaudados?	X		5	5	
4	¿El contador recibe la información y documentación de caja?	X		5	5	
5	¿Cuentan los cajeros con sellos individuales?	X		5	5	
6	Se realizan arqueos de caja periódicos y		X	5	0	No existe evidencias de arqueos de caja

	sorpresivos a los fondos recaudados?					realizados en el periodo 2020-2021.
7	Se realizan comprobantes de ingresos para cada recaudación?	X		5	5	Los comprobantes se emiten en el sistema SAP de forma automática.
8	Tienen los sistemas informáticos claves para el ingreso y administración de la información?	X		5	5	
9	Existe un manual de procedimientos para el manejo de la cuenta caja		X	5	0	Existen políticas generales
<b>TOTAL</b>				<b>45</b>	<b>35</b>	

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 16-4:** Calificación. Componente: Caja

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente Caja</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>

**Nivel de Confianza**

Fórmula  $NC = \frac{PO}{PT} * 100$

NC: Nivel de Confianza

PO: Puntaje Obtenido

PT: Puntaje Total

$NC = \frac{35}{45} * 100 = 77,78\%$

**Riesgo de Control**

Fórmula  $RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$

RC: Riesgo de Control


$RC = 100\% - 77,78\% = 22,22\%$

**Conclusión**

Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente de caja es alto y tiene un nivel de riesgo bajo.

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 17-4:** Evaluación de control interno. Componente: Bancos

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Bancos</b>				
		<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PUNTAJE TOTAL</b>
1	¿Están registradas a nombre de la Constructora las cuentas bancarias que se manejan en ella?	X		5	5	
2	¿Los cheques son girados por la cantidad exacta a nombre del beneficiario?	X		5	5	
3	¿Realizan mensualmente conciliaciones bancarias?		X	5	0	
4	¿Se realiza un control diario del cheque emitido durante el día?		X	5	0	
5	¿Los diferentes pagos que se realizan con cheques cuentan con la debida autorización de gerencia?	X		5	5	
6	¿Se lleva un registro detallado de los egresos por desembolso?	X		5	5	
7	¿Son archivados adecuadamente los estados de cuentas y	X		5	5	

	talonarios de cheques terminados?					
8	¿Existe un adecuado control físico de los estados de cuentas?	X		5	5	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>30</b>	

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.


**Tabla 18-4:** Calificación. Componente: Bancos

<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021. Componente: Bancos</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b>  Fórmula <math>NC = \frac{PO \cdot 100}{PT}</math>  <b>NC:</b> Nivel de Confianza  <b>PO:</b> Puntaje Obtenido  <b>PT:</b> Puntaje Total  <math>NC = \frac{30 \cdot 100}{40} = 75.00\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b>  Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math>  <b>RC:</b> Riesgo de Control  <math>RC = 100\% - 75.00\% = 25.00\%</math></p> <p><b>Conclusión</b>  Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente es alto y el riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.



**Tabla 19-4:** Evaluación de control interno. Componente: Cuentas por cobrar

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Cuentas por cobrar</b>				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
1	Existe una norma definida para actualizar el saldo de cuentas de cobro dudoso.		X	5	0	
2	¿Mantienen un registro o archivo seguro de la información de cuentas por cobrar?	X		5	5	
3	¿Existe procedimientos a seguir para notificación y aviso anticipado al cliente sobre atrasos de pagos?	X		5	5	
4	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?		X	5	0	No existe evidencia de la revisión
5	¿Se utilizan formularios enumerados para el control de cuentas por cobrar?		X	5	0	
6	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	X		5	5	Son autorizadas por la gerencia

7	Se confirman por escrito los saldos de los clientes que se encuentran en mora.	X		5	5	
8	¿Se mantiene un archivo de las notificaciones enviadas a los clientes?	X		5	5	
9	¿Existen un profesional destinado a la gestión de las cuentas de cobrar?		X	5	0	Es el mismo personal de ventas
				<b>45</b>	<b>25</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 20-4:** Calificación. Componente: Cuentas por cobrar

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Cuentas por cobrar</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO}{PT} * 100</math></p> <p style="padding-left: 100px;">PT</p> <p><b>NC:</b> Nivel de Confianza</p> <p><b>PO:</b> Puntaje Obtenido</p> <p><b>PT:</b> Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{25}{45} * 100 = 55.55\%</math></p> <p style="padding-left: 100px;">45</p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p><b>RC:</b> Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 55.55\% = 44.45\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza es medio y el nivel de riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 21-4:** Evaluación de control interno. Componente: Propiedad, planta y equipo

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Propiedad, planta y equipo.</b>				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL	PUNTAJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
1	¿Existe un listado de activos fijos detallado y codificado adecuadamente?	X		5	5	
2	¿Existen políticas definidas sobre autorización, adquisición y manejo de activos fijos?		X	5	0	Las políticas son generales
3	¿Se efectúan el cálculo de las depreciaciones de acuerdo con la vida útil de los bienes?	X		5	5	Se efectúan las depreciaciones por el método lineal
4	¿Se realizan cotizaciones para buscar el mejor precio en la adquisición de un bien?		X	5	0	Se adquiere según decisión de la gerencia
5	¿Se verifica de manera periódica la existencia de los bienes adquiridos?		X	5	0	No existe evidencias de inspecciones de activos fijos.
6	¿Existen bajas importantes de los activos fijos dentro del periodo?		X	5	5	

7	¿Los bienes se encuentran asegurados?	X		5	5	
8	¿Se dan de baja los activos fijos que han cumplido su vida útil?	X		5	5	
9	¿Se necesita la autorización del Consejo de Administración para la adquisición de los activos fijos?	X		5	5	
				<b>45</b>	30	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 22-4:** Calificación. Componente: Propiedad, planta y equipo

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Propiedad, planta y equipo.</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p style="padding-left: 100px;">PT</p> <p><b>NC:</b> Nivel de Confianza  <b>PO:</b> Puntaje Obtenido  <b>PT:</b> Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{30 * 100}{45} = 66.66\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p><b>RC:</b> Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 66.66\% = 33.34\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente es medio y el riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 23-4:** Evaluación de control interno. Componente: Gasto sueldos y salario

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Gasto sueldos y salario</b>				
		No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL
1	¿Existe contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmadas?	X		5	5	
2	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?	X		5	5	
3	¿Existen personal designado a actividades de acuerdo con su perfil y conocimientos?	X		5	5	
4	¿La contratación de personal está basada en requisitos perfoliados y autorizados?	X		5	5	
5	¿Se lleva cabo exámenes médicos psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?		X	5	0	No existe evidencia de exámenes

6	¿Están adecuadamente separadas las funciones de contratación y alta del personal en nóminas?	X		5	5	
7	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	X		5	5	
8	¿Las funciones de elaboración, revisión y autorización de las nóminas están separadas en términos de objetivos básicos de control?		X	5	0	
9	¿Las nóminas son firmadas para aprobarlas y antes de pago se obtienen recibos de sueldo firmados?	X		5	5	
10	¿Los empleados son identificados antes de efectuarles el pago?	X		5	5	
<b>TOTAL</b>				<b>50</b>	<b>40</b>	

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.




**Tabla 24-4:** Calificación. Componente: Gasto sueldos y salario

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Gasto sueldos y salario</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p>NC: Nivel de Confianza</p> <p>PO: Puntaje Obtenido</p> <p>PT: Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{40 * 100}{50} = 80\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p>RC: Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 80\% = 20\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 25-4:** Evaluación de control interno. Componente: Inventarios

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Inventarios</b>				
		No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numeradas y debidamente autorizadas?	X		5	5	
2	Las compras se basan en: Cálculos estimados, Punto de reorden máximos o mínimos de existencias		X	5	0	Se realizan según los contratos firmados y por requerimiento del jefe de producción.
3	¿Todas las compras están basadas en concurso o licitaciones entre por lo menos, tres posibles proveedores?		X	5	0	
4	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido se actualiza periódicamente?	X		5	5	
5	Las facultades de accesos al sistema están claramente definidas.	X		5	5	
6	¿Se preparan informes de recepción de mercancías y están estos numerados?	X		5	5	

7	¿Existen una persona ajena a la función recepción que se encargue de controlar la secuencia numérica de dichos informes?	X		5	5	
8	¿Las funciones de recepción de mercancías están claramente definida y asignadas?		X	5	0	Existen políticas generales
9	Existen registros de inventario constantes para todas las mercaderías que se manejan en el almacén?	X		5	5	
<b>TOTAL</b>				<b>45</b>	<b>35</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 26-4:** Calificación. Componente: Inventarios

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Inventarios</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p>NC: Nivel de Confianza</p> <p>PO: Puntaje Obtenido</p> <p>PT: Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{35 * 100}{45} = 77.77.00\%</math></p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p>RC: Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 77.77\% = 22.23\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 27-4:** Evaluación de control interno. Componente: Ventas

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Ventas</b>				
		No.	PREGUNTAS	SI	NO	PUNTAJE TOTAL
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	X		5	5	
2	¿El resultado de las investigaciones de crédito se identifica claramente con los pedidos respectivos?	X		5	5	
3	¿Los pedidos están enumerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?	X		5	5	
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con los clientes?	X		5	5	
5	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?	X		5	5	

6	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente como lo requieren las condiciones mercado?	X		5	5	
7	¿Si las listas de precios están computarizadas, el acceso a las bases de datos se encuentran planamente restringido?	X		5	5	
8	¿Los accesos a las bases de datos separan claramente las facultades operativas y las de consultas?	X		5	5	
9	¿Las modificaciones a las listas de precios computarizadas, están asignadas a una persona con facultades operativas sujetas a la aprobación de dirección General?	X		5	5	
10	¿El director ventas puede modificar los precios de las mercaderías?		X	5	5	Los precios son autorizados por el gerente general
<b>TOTAL</b>				<b>50</b>	<b>50</b>	


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 28-4:** Calificación. Componente: Ventas

<b>Programa de Evaluación de Control Interno</b> <b>de la empresa constructora</b> <b>inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b> <b>Componente: Ventas</b>			
<i>Calificación Porcentual</i>	<i>Grado de Confianza</i>	<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Calificación Porcentual</i>
<b>10% - 50%</b>	<b>Bajo</b>	<b>Alto</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>51% - 75%</b>	<b>Medio</b>	<b>Moderado</b>	<b>51% - 75%</b>
<b>76% - 95%</b>	<b>Alto</b>	<b>Bajo</b>	<b>10%-50%</b>
<p><b><u>Nivel de Confianza</u></b></p> <p>Fórmula <math>NC = \frac{PO * 100}{PT}</math></p> <p style="padding-left: 40px;">PT</p> <p>NC: Nivel de Confianza            PO: Puntaje Obtenido            PT: Puntaje Total</p> <p><math>NC = \frac{50 * 100}{50} = 100.00\%</math></p> <p style="padding-left: 40px;">50</p> <p><b><u>Riesgo de Control</u></b></p> <p>Fórmula <math>RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}</math></p> <p>RC: Riesgo de Control</p> <p><math>RC = 100\% - 100\% = 0\%</math></p> <p><b>Conclusión</b></p> <p>Del análisis realizado se concluye que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.</p>			

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

4.5.5. Programa de evaluación de control interno

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>		<b><u>PE.05</u></b>
<b>Objetivo:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. Reunir evidencia para respaldar las conclusiones.</li> <li>• 2. Identificar cada procedimiento utilizado en la fase de ejecución.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>TIEMPO UTILIZADO</b>	<b>PAPEL DE TRABAJO</b>	
<b>3</b>	<b>Realizar y presentar los documentos habilitantes:</b>			
3.1	Verificar los valores registrados en la cuenta de efectivo, consultar los cálculos de efectivo.	32 hora	<b><u>PEJ-04</u></b>	
3.2	Solicitar una conciliación bancaria para ejecutar el proceso más adelante e identificar las diferencias.			
3.3	Hacer una tabla de activos fijos e identifica la variable.			
3.4	Inspección técnica de activos fijos.			
3.5	Preparar una lista de pagos e identificar variaciones con la contabilidad.			
3.6	Preparar un resumen de los estados financieros.			
3.8	Confeccionar las hojas de hallazgos.			





4.6. Fase III – Ejecución de la evaluación del control interno

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>EJECUCIÓN</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Cédula analítica proceso de gestión	<b><u>PEJ-01</u></b>
Análisis situación financiera	<b><u>PEJ-02</u></b>
Hoja de hallazgos	<b><u>PEJ-04</u></b>







4.6.1. Cédula analítica proceso de gestión (ventas).

Tabla 29-4: Cédula analítica del proceso de ventas (Eficiencia)

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>		<b>PEI-01</b>
Proceso	Ventas			
Objetivo	Incrementar las ventas brindando un excelente servicio al cliente.			
Tipos	Eficiencia			
Variable	Venta			
Indicador	Meta	Periodicidad	Unidad de medida	
$\frac{\text{Número de ventas}}{\text{Total de clientes}}$	85%	Trimestral	%	
Cálculo	Brecha	Semaforización	Conclusión	
$\frac{25}{40} * 100 = 62.5\%$	Índice=85% Indicador=62.50% Brecha=-22.50%	95-70% 	Según los resultados sobre la eficiencia en los procesos de venta, se puede decir que los asesores comerciales tuvieron una brecha de cumplimiento de -22.50% en las ventas. En el primer trimestre del año 2021. Solamente lograron concretar el 62.5% del total de clientes.	
		70-50% 		
		Menor que 50% 		





Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 30-4:** porcentaje de ventas planificadas

		<b>Programa de auditoría de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay”</b> <b>Periodo 2020-2021.</b>		<b>PEJ-01</b>
Proceso	Ventas			
Objetivo	Incrementar las ventas brindando excelente servicio de atención al cliente.			
Tipos	Eficiencia			
Variable	Venta			
Indicador	Meta	Periodicidad	Unidad de medida	
$\frac{\text{Número de ventas}}{\text{Total, de ventas planificadas}}$	85%	Trimestral	%	
Cálculo	Brecha	Semaforización	Conclusión	
$\frac{25 * 100}{20} = 125\%$	Índice=85% Indicador=125% Brecha= 40%	95-70% 	Referente al número de ventas según la planificación existió un sobrecumplimiento de 40% en el primer trimestre del 2021	
		70-50% 		
		Menor que 50% 		





Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 31-4:** Porcentaje de ventas logradas a contado

		<b>Programa de auditoría de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>		<b><u>PEJ-01</u></b>
Proceso	Ventas			
Objetivo	Incrementar las ventas brindando excelente servicio de atención al cliente.			
Tipos	Economía			
Variable	Venta			
Indicador	Meta	Periodicidad	Unidad de medida	
$\frac{\text{Cantidaddeventasal contado}}{\text{Cantidaddeventas alcontado planificadas}}$	90%	Trimestral	%	
Cálculo	Brecha	Semaforización	Conclusión	
$\frac{6}{10} * 100 = 60\%$	Índice=90% Indicador=60% Brecha=30%	95-70% 	Referente a la economía, medido por las ventas logradas de contado. Existió una brecha de cumplimiento de 30%.	
		70-50% 		
		Menor que 50% 		

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 32-4:** Porcentaje de efectividad en procesos de venta

		<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>		<b><u>PEJ-01</u></b>
Proceso	Ventas			
Objetivo	Contar con vendedores calificados en la empresa logrando que todos los clientes se sientan satisfechos por el servicio brindado.			
Tipos	Efectividad			
Variable	Eficiencia, eficacia y economía			
Indicador	Meta	Periodicidad	Unidad de medida	
<i>Promediode%eficacia, %eficiencia,%economía</i>	85%	Diaria	%	
Cálculo	Brecha	Semaforización	Conclusión	
$\frac{247.50}{3} = 82.50\%$	Índice=85% Indicador=82.50% Brecha=-2.5%	95-75% 	se logró en los procesos de venta un porcentaje de 82.50%. Por tanto, según la semaforización existe un incumplimiento en los resultados.	
		74-50% 		
		Menor que 50% 		

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

#### 4.6.2. Análisis financiero

**Tabla 33-4:** Análisis financiero. Estado de situación

	2020	2021	2020	2021	2021-2020	%
1 – ACTIVO						
1.1 – Corrientes	472929.15	350877.15	63.72%	54.62%	-122052.00	-26%
1.1.1 – Disponible	439.92	439.92	0.06%	0.07%	0.00	0%
1.1.1.02 – Bancos	167719.67	44992.42	22.60%	7.00%	-122727.25	-73%
1.1.2 – Exigible						
1.1.2.01 – Cuentas por Cobrar (Clientes)	327,042.20	289,198.39	44.07%	45.01%	-37843.81	-12%
1.1.2.99.01 – Provisión Cuentas Incobrables	(27,018.32)	-27,018.32	-3.64%	-4.21%	0.00	0%
1.1.2.99.02 – Provisión Ctas por Cobrar por deterioro	(14,738.72)	-15,138.72	-1.99%	-2.36%	-400.00	3%
1.2.1.01.06 – Iva Retenido por cliente	4,348.39	4,112.30	0.59%	0.64%	-236.09	-5%
1.2.1.02.01 – Retención en la fuente años anteriores	4,847.81	4,847.81	0.65%	0.75%	0.00	0%
1.2.1.02.02 – Retención en la fuente presente año	10,288.20	49,443.35	1.39%	7.70%	39155.15	38%
1.3 – FIJOS	269,231.11	291,575.38	36.28%	45.38%	22344.27	8%
1.3.1.01.01 – Equipo de Oficina	4,234.45	4,746.95	0.57%	0.74%	512.50	12%
1.3.1.01.02 – Muebles y enseres	3,838.33	4,952.61	0.52%	0.77%	1114.28	29%
1.3.1.01.03 – Equipo de Computación	20,124.84	23,713.76	2.71%	3.69%	3588.92	18%
1.3.1.01.04 – Maquinaria y equipos	354,644.51	374,441.76	47.79%	58.28%	19797.25	6%
1.3.1.01.06 – Equipos de Comunicación	26,241.97	26,518.76	3.54%	4.13%	276.79	1%

1.3.1.01.07 – Vehículos	87,005.00	87,005.00	11.72%	13.54%	0.00	0%
1.4.1.01.01 – Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	(1,532.47)	-1,982.39	-0.21%	-0.31%	-449.92	29%
1.4.1.01.02 – Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(646.51)	-1,040.84	-0.09%	-0.16%	-394.33	61%
1.4.1.01.03 – Depreciación Acumulada Equipo de Computación	(14,980.61)	-17,707.98	-2.02%	-2.76%	-2727.37	18%
1.4.1.01.04 – Depreciación Maquinaria y equipos	(169,727.60)	-166,328.97	-22.87%	-25.89%	3398.63	-2%
1.4.1.01.06 – Depreciación Acum. Equipos de Comunicación	(14,167.93)	-16,809.20	-1.91%	-2.62%	-2641.27	19%
1.4.1.01.07 – Depreciación Acumulada vehículos	(35,397.81)	-44,098.31	-4.77%	-6.86%	-8700.50	25%
1.5.5.01.01 – Activos por Impuestos diferidos	9,594.94	5,000.00	1.29%	0.78%	-4594.94	-48%
ACTIVOS DIFERIDOS		13,584.14	0.00%	2.11%	13584.14	
AMORTIZACIÓN IMPLANTACIÓN ISO 9000		-419.91	0.00%	-0.07%	-419.91	
			0.00%	0.00%	0.00	
TOTAL, ACTIVO	742160.26	642452.53	100.00%	100.00%	-99707.73	-13%
2 – PASIVO						
2.1 – Corrientes	353294.92	166295.39	47.60%	25.88%	-186999.53	-53%
2.1.1.01 – Cuentas por Pagar (Proveedores)	99,168.25	6,938.76	13.36%	1.08%	-92229.49	-93%
2.1.2.01 – Préstamos Bancos Locales		15,546.54	0.00%	2.42%	15546.54	
2.1.3.01.01 – IVA por Pagar	9,256.93	7,498.58	1.25%	1.17%	-1758.35	-19%
2.1.3.01.02 – Iva en Ventas	5,634.33	1,558.52	0.76%	0.24%	-4075.81	-72%
2.1.3.02.16 – Retención en la Fuente por Pagar	575.26	621.43	0.08%	0.10%	46.17	8%
2.1.3.02.27 – Retención Judicial Trabajadores	81.55		0.01%	0.00%	-81.55	-100%

2.1.5.01.01 – Provisión Décimo Tercer Sueldo	11,289.69	4,210.93	1.52%	0.66%	-7078.76	-63%
2.1.5.01.02 – Provisión Décimo Cuarto Sueldo	27,622.51	16,195.53	3.72%	2.52%	-11426.98	-41%
2.1.5.01.04 – Provisión Vacaciones	37,144.03	18,988.50	5.00%	2.96%	-18155.53	-49%
2.1.6.01.01 – Aporte Personal por Pagar	14,496.22	6,517.36	1.95%	1.01%	-7978.86	-55%
2.1.6.01.02 – Aporte Patronal por Pagar	18,673.10	8,379.44	2.52%	1.30%	-10293.66	-55%
2.1.6.01.03 – Préstamos IESS por Pagar	10,707.35	7,368.46	1.44%	1.15%	-3338.89	-31%
2.1.6.01.04 – Fondos de Reserva IESS por pagar	2,551.73	1,566.24	0.34%	0.24%	-985.49	-39%
2.1.6.01.05 – Extensión IESS Conyugue	159.72	16.48	0.02%	0.00%	-143.24	-90%
2.1.7.01.01 – Nómina por Pagar	94,833.02	67,271.09	12.78%	10.47%	-27561.93	-29%
2.1.7.01.02 – Liquidaciones empleados	8,742.22	3,617.53	1.18%	0.56%	-5124.69	-59%
2.1.7.01.03 – Otros del personal	1,620.00		0.22%	0.00%	-1620.00	-100%
2.1.8.01.01 – 15% Participación Trabajadores por Pagar	10,739.01		1.45%	0.00%	-10739.01	-100%
<b>TOTAL CORRIENTES</b>	<b>257538.86</b>	<b>321097.17</b>	<b>34.70%</b>	<b>49.98%</b>	<b>63558.31</b>	<b>25%</b>
2.2.1.01.01 – Provisión para Jubilación Patronal	64,686.76	59,063.41	8.72%	9.19%	-5623.35	-9%
2.2.1.01.03 – Provisión por Desahucio L/P	30,761.51	29,722.30	4.14%	4.63%	-1039.21	-3%
2.2.2.01.03 – Accionistas	162,090.59	232,311.46	21.84%	36.16%	70220.87	43%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>610833.78</b>	<b>487392.56</b>	<b>82.30%</b>	<b>75.86%</b>	<b>-123441.22</b>	<b>-20%</b>
<b>3 – CAPITAL</b>						
3.1.1.01.01 – Accionista 1	5,146.00	5,146.00	0.69%	0.80%	0.00	0%
3.1.1.01.02 – Accionista 2	4,854.00	4,854.00	0.65%	0.76%	0.00	0%

3.2.1.01.01 – Reserva Legal	3,589.34	3,589.34	0.48%	0.56%	0.00	0%
3.4.1.01.01 – Utilidades No Distribuidas ejercicios	69,385.77	69,385.77	9.35%	10.80%	0.00	0%
3.4.1.01.03 – Ajuste por implementación NIIF's	(72,339.79)	-72,339.79	-9.75%	-11.26%	0.00	0%
3.4.1.01.04 – ORI Jubilación Patronal	(822.44)	10,698.83	-0.11%	1.67%	11521.27	14%
3.4.1.01.05 – ORI Desahucio	(13,447.94)	-24,987.25	-1.81%	-3.89%	-11539.31	86%
3.4.1.01.06 – Impuestos por Activos Diferidos		3,989.20	0.00%	0.62%	3989.20	1%
3.5.1.01.02 – Utilidad Neta del Ejercicio	(30,846.88)	-30,846.88	-4.16%	-4.80%	0.00	0%
3.7 – RESULTADO DEL EJERCICIO	(42,046.16)	-42,046.16	-5.67%	-6.54%	0.00	0%
3.8 – RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	141,716.16	207,854.58	19.10%	32.35%	66138.42	47%
3.9 – RESULTADO DEL EJERCICIO	66,138.42	19,762.33	8.91%	3.08%	-46376.09	-70%
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>131326.48</b>	<b>155059.97</b>	<b>17.70%</b>	<b>24.14%</b>	<b>23733.49</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>742160.26</b>	<b>642452.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>-99707.73</b>	<b>18%</b>

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

Según los resultados obtenidos con el análisis horizontal y vertical se puede decir que el 63% del total de los recursos en el año 2020 corresponde al activo circulante de la empresa, Sin embargo, en el periodo 2021 disminuyó (-122052.00) USD, De los exigibles el 22% en el 2020 correspondían a la cuenta bancos, mientras que el 44% de cuentas por cobrar incremento en un 1% por los contratos de construcción que se encuentran vigentes y en desarrollo. Asimismo, la depresión en la liquidez tuvo mayor incidencia en los activos principalmente en la cuenta bancos con una reducción del 16% en el año 2021, puesto que se cancelaron pagos a proveedores y demás cuentas por pagar. Por otra parte, las provisiones por cuentas incobrables y deterioro solo representaban el 4% y 2% respectivamente en el año 2020. De los activos fijos, el 47% corresponden a equipos y maquinaria de la empresa y el 11% a vehículos, ya que no se tiene un patrimonio y propiedades bien establecido. Referente al pasivo, este abarca el 82% del total con un decrecimiento del 6% en el 2021 de (-123441.22).



**Tabla 34-4:** Análisis financiero. Estado de resultados

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020-2021</b>
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS	2501917.95	2551939.71	100.00%	100.00%	50021.76
Ingresos Operacionales	2355570.30	2391211.14	94.15%	93.70%	35640.84
Ingresos no operacionales	146347.65	160728.57	5.85%	6.30%	14380.92
<b>EGRESOS</b>					
Costos de venta	2,362,300.41	2,453,800.22	97.36%	99.23%	96397.85
Gastos de venta	73,479.12	78,377.16	96.38%	98.49%	102052.45
Otros gastos	1041.07	2089.09	0.04%	0.08%	1048.02
Gastos financieros	13838.03	8257.81	0.55%	0.32%	-5580.22
Seguridad y salud ocupacional	9513.86	8391.46	0.38%	0.33%	-1122.40
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>66138.42</b>	<b>19762.33</b>	<b>2.64%</b>	<b>0.77%</b>	<b>-46376.09</b>

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

Referente a los resultados de la empresa, se puede apreciar que el 96.38% en el 2020 y el 98.49% en el año siguiente corresponden a gastos, en el caso de los costos de venta su incremento de valor se da por el inicio de construcción de proyectos y contratos vigentes. A pesar de ello, la empresa ha mantenido utilidades en los dos años de examen con un decrecimiento en el 2021 de (-46376.09) USD, es decir, 1.80% menos que en el 2020. Lo que indica que la entidad presenta problemas para generar rentabilidad en sus operaciones.

#### 4.6.3. Revisión de saldos

**Tabla 35-4:** Cotejo de saldo contra facturas

N°-	NO DE FACTURA	DETALLE	CONTABILIDAD	AUDITORIA	VARIACIÓN	OBSERVACION
1	N-01015	Cliente1	1507754.49	1507768.6	14.11	ξ
2	S-0512	Cliente2	122137.22	122137.22	0.00	ϕ
3	EF-025	Cliente3	96241.06	96241.06	0.00	ϕ
4	R-1242	Cliente4	62823.1	62823.1	0.00	ϕ
5	ED-1525	Cliente5	125595.96	125595.96	0.00	ϕ
6	H-0012	Cliente6	183192.16	183192.16	0.00	ϕ
7	V-2505	Cliente7	5145.89	5145.89	0.00	ϕ
8	LL-0312	Cliente8	9197.51	9197.54	0.03	ϕ
9	R-4122	Cliente9	1682.25	1682.25	0.00	ϕ
10	A-5526	Cliente10	4162.73	4162.73	0.00	ϕ
11	CH-0808	Cliente11	3014.68	3014.68	0.00	ϕ
12	L-2505	Cliente12	6003.58	6013.58	10.00	ϕ
13	NC-1313	Cliente13	5518.73	5518.73	0.00	ϕ

14	B-0012	Ciente14	42042.44	42042.44	0.00	₡
15	X-5301	Ciente15	4019.91	4019.91	0.00	₡
16	Q-1818	Ciente16	5350.21	5350.21	0.00	₡
17	N-3333	Ciente17	748.57	748.57	0.00	₡
18	CC-1201	Ciente18	6652.5	6652.5	0.00	₡
19	VF-1212	Ciente19	2648.88	2648.88	0.00	₡
20	ZN-2020	Ciente20	1753.77	1753.77	0.00	₡

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 36-4:** cotejo de cheques

Nº-	NO DE CHEQUE	DETALLE	CONTABILIDAD	AUDITORÍA	VARIACIÓN	OBSERVACION
1	CH0980	Proveedor 1	122,919.55	122,919.55	0.00	₡
2	CH0981	Proveedor 2	97,379.58	97,379.58	0.00	₡
3	CH0982	Proveedor 3	63,209.78	63,209.78	0.00	₡
4	CH0983	Proveedor 4	126,368.99	126,368.99	0.00	₡
5	CH0984	Proveedor 5	184,335.92	184,335.92	0.00	₡
6	CH0985	Proveedor 6	3,411.43	3,411.43	0.00	₡

7	CH0986	Proveedor 7	1,600.70	1,600.70	0.00	₪
8	CH0987	Proveedor 8	10,201.83	10,201.83	0.00	₪
9	CH0988	Proveedor 9	1,209.96	1,209.96	0.00	₪
10	CH0989	Proveedor 10	4,438.97	4,438.97	0.00	₪
11	CH0990	Proveedor 11	2,132.76	2,132.76	0.00	₪
12	CH0991	Proveedor 12	3,591.82	3,591.82	0.00	₪
13	CH0992	Proveedor 13	3,187.06	3,187.06	0.00	₪
14	CH0993	Proveedor 14	27,211.62	27,211.62	0.00	₪
15	CH0994	Proveedor 15	1,702.62	1,702.62	0.00	₪
16	CH0995	Proveedor 16	81.46	81.46	0.00	₪
17	CH0996	Proveedor 17	4,401.25	4,401.25	0.00	₪
18	CH0997	Proveedor 18	5,150.00	5,150.00	0.00	₪
19	CH0998	Proveedor 19	6,725.54	6,725.54	0.00	₪
20	CH0999	Proveedor 20	1,730.42	1,730.42	0.00	₪

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

#### 4.6.4. Revisión de activos fijos y depreciación

**Tabla 37-4:** Cotejo de activos fijos

DETALLE	CONTABILIDAD	AUDITORIA	VARIACIÓN	OBSERVACION
ACTIVOS FIJOS TOTAL	291,575.38	291,575.38	0.00	\$
Equipo de Oficina	4,746.95	4,746.95	0.00	\$
Muebles y enseres	4,952.61	4,952.61	0.00	\$
Equipo de Computación	23,713.76	23,713.76	0.00	\$
Maquinaria y equipos	374,441.76	374,441.76	0.00	\$
Equipos de Comunicación	26,518.76	26,518.76	0.00	\$

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 38-4:** Cotejo de depreciación

DETALLE	Auditor			Valor en libros		VARIACIÓN	OBSERVACIÓN
	MONTO	MONTO VIDA ÚTIL	% DEPR.	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL EN BALANCE		
Equipo de Oficina	4746.95	10	10%	474.70	449.92	24.78	⬇
Muebles y enseres	4952.61	10	10%	495.26	394.33	100.93	⬇
Equipo de Computación	23713.76	3	33%	7825.54	2727.37	5098.17	⬇
Maquinaria y equipos	374441.76	10	10%	37444.18	3398.63	34045.55	⬇
Equipos de Comunicación	26518.76	10	10%	2651.88	2641.27	10.61	⬇
Vehículo	87005.00	5	20%	17401.00	8700.50	8700.50	⬇
<b>Total</b>	<b>66292.55</b>				<b>18312.02</b>	<b>47980.53</b>	<b>Σ</b>

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

4.6.5. Examen de roles de pagos y determinación de las variaciones

Tabla 39-4: Roles de pago año 2020

Roles de pagos										
Puestos de Trabajo	Trabajadores	Salarios	Mes	Año	Salarios Año		Fond. Res	Vacaciones	IESS	RRHH AÑO 2020
					13ro	14to				
Trabajador 1	1	600.00	600.00	6,900.00	632.17	386.00	599.76	300.00	802.80	9,020.97
Trabajador 2	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 3	1	550.00	550.00	6,325.00	582.17	386.00	549.78	275.00	735.90	8,304.07
Trabajador 4	1	800.00	800.00	9,200.00	832.17	386.00	799.68	400.00	1,070.40	11,888.57
Trabajador 5	1	1,200.00	1,200.00	13,800.00	1,232.17	386.00	1,199.52	600.00	1,605.60	17,623.77
Trabajador 6	1	700.00	700.00	8,050.00	732.17	386.00	699.72	350.00	936.60	10,454.77
Trabajador 7	1	800.00	800.00	9,200.00	832.17	386.00	799.68	400.00	1,070.40	11,888.57
Trabajador 8	1	1,200.00	1,200.00	13,800.00	1,232.17	386.00	1,199.52	600.00	1,605.60	17,623.77
Trabajador 9	1	900.00	900.00	10,350.00	932.17	386.00	899.64	450.00	1,204.20	13,322.37
Trabajador 10	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 11	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 12	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 13	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 14	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87





Trabajador 37	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 38	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 39	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 40	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 41	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 42	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 43	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 44	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 45	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 46	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 47	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 48	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 49	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
Trabajador 50	1	650.00	650.00	7,475.00	682.17	386.00	649.74	325.00	869.70	9,737.87
<b>Total</b>	<b>7</b>		<b>4,550.00</b>	<b>52,325.00</b>						<b>68,165.07</b>

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.

**Tabla 40-4:** Roles de pago año 2021

Roles de pagos										
Puestos de Trabajo	Trabajadores	Salarios	Mes	Año	Salarios Año			Vacaciones	IESS	RRHH AÑO 2021
					13ro	14to	Fond. Res			

Trabajador 1	1	600.00	600.00	6,900.00	633.33	400.00	599.76	300.00	802.80	9,036.13
Trabajador 2	1	650.00	650.00	7,475.00	633.33	400.00	649.74	325.00	869.70	9,703.03
Trabajador 3	1	550.00	550.00	6,325.00	583.33	400.00	549.78	275.00	735.90	8,319.23
Trabajador 4	1	800.00	800.00	9,200.00	833.33	400.00	799.68	400.00	1,070.40	11,903.73
Trabajador 5	1	1,200.00	1,200.00	13,800.00	1,233.33	400.00	1,199.52	600.00	1,605.60	17,638.93
Trabajador 6	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 7	1	800.00	800.00	9,200.00	833.33	400.00	799.68	400.00	1,070.40	11,903.73
Trabajador 8	1	1,200.00	1,200.00	13,800.00	1,233.33	400.00	1,199.52	600.00	1,605.60	17,638.93
Trabajador 9	1	900.00	900.00	10,350.00	933.33	400.00	899.64	450.00	1,204.20	13,337.53
Trabajador 10	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 11	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 12	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 13	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 14	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 15	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 16	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 17	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 18	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 19	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 20	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 21	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 22	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 23	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 24	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 25	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 26	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93


Trabajador 27	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 28	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 29	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 30	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 31	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 32	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 33	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 34	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 35	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 36	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 37	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 38	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 39	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 40	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 41	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 42	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 43	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 44	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 45	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 46	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 47	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 48	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 49	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
Trabajador 50	1	700.00	700.00	8,050.00	733.33	400.00	699.72	350.00	936.60	10,469.93
<b>Total</b>	<b>7</b>		<b>4,900.00</b>	<b>56,350.00</b>						<b>73,289.53</b>


Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.


**Tabla 41-4:** Examen de roles de pagos y determinación de las variaciones


No.	Conceptos	Contabilidad	Auditoría	Variación	Observación
1	Gastos de sueldos y salarios	56350.00	56350.00	0.00	Ⓟ
2	Gastos de beneficios sociales	113256.39	111902.23	-1354.17	Ⓡ
3	Gastos aportes IESS	48301.80	48301.80	0.00	Ⓟ

Realizado por: Barbecho, Brandon, 2022.


	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b><u>PEJ-04.1</u></b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente: caja</b>	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	Se carece de un control adecuado sobre la gestión de la caja chica en el periodo 2020-2021 debido a la falta de evidencias de arqueos de caja y registros precisos sobre los valores utilizados, así como la ausencia de un manual de políticas específico para la caja chica.	
<b>Criterio</b>	De acuerdo con el manual de políticas generales de la empresa se encuentra establecido que el departamento contable deberá realizar arqueos de caja para constatar sus registros y corresponderá estar debidamente respaldado por el folio del expediente de arqueo y archivado por un periodo de tres años.  Por otra parte, el propio manual de la entidad establece que debe estar documentado y debidamente autorizado el monto total de efectivo de caja chica.	
<b>Causa</b>	Responsable de la información contable no los ha realizado registros según las disposiciones.	
<b>Efecto</b>	No existe control sobre los recursos de la caja chica, ni se encuentran actas físicas estableciendo responsabilidades.	
<b>Conclusión</b>	Se ha podido observar que la contadora no realiza los controles correspondientes a los procesos de caja chica establecido en el manual de políticas generales de la institución.	
<b>Recomendación</b>	El gerente general ordenará a la contadora que realice arqueos de cajas de forma sorpresiva y prepare las actas faltantes, así como también se deberá establecer un reglamento y procedimientos para el manejo de caja chica.	


	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b>PEJ-04.2</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente: Bancos</b>	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	No existe control diario de depósitos y transferencias, así mismo el registro de cheques en el sistema se encuentra desactualizado aunque en la revisión realizada no se detectó diferencias en los registros físicos.	
<b>Criterio</b>	<p>El Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III en el apartado 12. Refiere que la organización despliegue las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y sus procedimientos.</p> <p>Por otra parte, el manual general de la entidad refiere que existirá un control estricto de las formas valiosas de la empresa, llámese formas valiosas a todos aquellos documentos que cuenten con un folio consecutivo y aporte valor a la empresa, que no pueden ser cancelados o alterados y que requieren la autorización de la gerencia para el caso de en ausencia del contador pueda ser utilizado.</p>	
<b>Causa</b>	El contador general no realiza los controles pertinentes para comprobar el seguimiento de las normas y el cumplimiento de las políticas de la empresa.	
<b>Efecto</b>	La empresa se encuentra vulnerable a fraudes, ya que existe descontrol de los recursos materiales y financieros que respaldan los pagos en la entidad y se violan las políticas establecidas por la propia empresa principalmente por desconocimiento.	
<b>Conclusión</b>	La empresa no controla de forma eficiente los recursos financieros, por lo que se encuentra vulnerable al fraude y existe mayores riesgos en las áreas relacionadas con el control de los recursos.	
<b>Recomendación</b>	Realizar los registros de los cheques en el sistema y actualizar a la información del periodo 2020-2021 y establecer una manera de llevar el control de depósitos y transferencias diarias a fin de evitar errores en su aprobación por parte de la contadora.	


	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b>PEJ-04.3</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente: Cuentas por cobrar</b>	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	<p>La falta de control y supervisión adecuada en la gestión de cuentas por cobrar ha llevado a la ausencia de evidencia de un control previo y un registro preciso del valor total de la cartera vencida en el periodo 2020-2021. Además, el hecho de que los mismos asesores comerciales estén a cargo de la gestión de cuentas por cobrar puede generar un conflicto de intereses y comprometer la objetividad en la toma de decisiones. Esto puede llevar a la falta de seguimiento de las cuentas por cobrar y a un mayor riesgo de incobrabilidad y pérdida financiera para la empresa.</p>	
<b>Criterio</b>	<p>El Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III en el apartado 10. Refiere que: La gerencia es quien separa las funciones incompatibles, y cuando tal separación no es práctica, la gerencia selecciona y desarrolla controles alternativos.</p> <p>Es necesario contar con un total de cartera vencida con el fin de conocer su porcentaje y si se encuentra entre los valores esperados o existen pérdidas inesperadas.</p>	
<b>Causa</b>	Recursos Humanos no ha actualizado la estructura organizacional de la empresa y las funciones de cada puesto laboral. Además, no se ha establecido políticas por áreas de trabajo.	
<b>Efecto</b>	Estas deficiencias pueden dar lugar a mayores oportunidades de fraude, errores o irregularidades en los procesos, el procesamiento de transacciones y la información financiera.	
<b>Conclusión</b>	La empresa cuenta con recursos de personal insuficientes para asignar las responsabilidades de manera adecuada. Baja comprensión de qué funciones y actividades deben separarse. Políticas y procedimientos inadecuadamente definidos. Gestión de seguridad ineficaz.	
<b>Recomendación</b>	Se deberá actualizar el manual de funciones, la estructura organizacional de la empresa y separar las funciones del vendedor y del gestor de cuentas por cobrar.	

	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b>PEJ-04.4</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente: Propiedad, planta y equipo</b>	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	No cumple adecuadamente con el proceso establecido de depreciaciones, por lo cual No existe registros de inspecciones o conteo físico de activos fijos, de acuerdo con la NIC 16, Se detectaron diferencias en el cálculo de la depreciación del periodo 2021.	
<b>Criterio</b>	Para determinar el tratamiento contable de los activos no corrientes es necesario que la empresa reporte el valor razonable en libros, gastos por depreciación y su deterioro.  De acuerdo con la NIC 16, la depreciación de un activo inicia desde el momento en el que esté disponible para su uso y se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar.	
<b>Causa</b>	No se controla de forma eficiente los recursos de la empresa. El personal encargado no realiza las revisiones dispuestas. No se le añade la debida importancia en presentar una información contable transparente y apegada a la realidad de la empresa.	
<b>Efecto</b>	Existencia de información contable inadecuada con impacto tributario y financiero, que modifica los resultados económicos de la empresa (47980.53) gastos de depreciación que no fueron considerados.	
<b>Conclusión</b>	No cumple adecuadamente con el proceso establecido de depreciaciones de acuerdo a la normativa vigente, principalmente la NIC 16. Propiedad, planta y equipo.	
<b>Recomendación</b>	Es necesario aplicar la NIC 16 para el correcto registro de la depreciación y deterioro de activos fijos que permita conocer su valor real en libros y lograr un mejor control de sus recursos.	



	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b>PEJ-04.4</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente: Código de ética</b>	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	No existe un manual de código de ética en el cual se establezca principios y actividades para una sana convivencia entre empleados mediante valores compartidos, por lo tanto, no conocen su límite de comportamiento dentro de la institución y no existe manera de sancionar acciones fuera del lugar o a su vez compensar una buena conducta.	
<b>Criterio</b>	La falta de un documento en el que se encuentre el código de ética no impide su cumplimiento dentro de la empresa, sin embargo es de gran importancia ya que permite a los empleados conocer exactamente como se debe desenvolver en su área de trabajo y mantener un adecuado ambiente laboral.	
<b>Causa</b>	La empresa no cuenta con un código de ética para regular actitudes en sus empleados. La conducta moral no establecida mediante un documento de cumplimiento general admite que cada individuo tenga un nivel diferente de comportamiento de acuerdo con su criterio por lo que no se define un límite común dentro de la entidad.	
<b>Efecto</b>	Un Comportamiento inadecuado por parte de los empleados genera desorganización en el desarrollo de las actividades laborales diarias especialmente en áreas que integran labores conjuntas. Entorpece la capacidad de potenciar habilidades sociales como el compañerismo entre los trabajadores y surgen problemas de comunicación interna, errores en la información o un ambiente de trabajo tenso.	
<b>Conclusión</b>	Un adecuado ambiente laboral permite la participación activa de los empleados al momento de enfrentar situaciones complejas de manera colectiva, sin embargo el no contar con un código de ética ocasiona dificultad de comunicación entre empleados o desacuerdos que evitan el cumplimiento adecuado de los objetivos empresariales.	
<b>Recomendación</b>	Realizar un manual que establezca un código de ética pertinente de acuerdo a las necesidades de la empresa y darlo a conocer de manera general para su adecuado cumplimiento por cada uno de los trabajadores.	

	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b>PEJ-04.4</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente: Plan estratégico y operativo</b>	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	La empresa enfrenta una falta de planificación estratégica y operativa para los años de análisis, lo que la imposibilita de cumplir sus objetivos a corto y mediano plazo. Además, no se encuentran definidos los procedimientos para evaluar situaciones de cambio que sean capaces de generar un impacto significativo en el desarrollo de las actividades laborales diarias.	
<b>Criterio</b>	Mientras la empresa se mantiene en constante progreso hacia el logro de sus objetivos, es preciso contar con las herramientas necesarias para evitar riesgos que puedan presentarse en el transcurso de las actividades laborales diarias y como institución ser capaces de contrarrestar problemas y anticipar la solución en el momento que surgen.	
<b>Causa</b>	La empresa se guía por una misión y visión, cuenta con objetivos estratégicos, pero no se elabora estrategias para cumplir los objetivos, ni actividades para ello. Solo se realizan las operaciones cotidianas, esperando obtener resultados mejores cada año.	
<b>Efecto</b>	la compañía trabaja para solucionar los problemas cercanos sin una visión futura a donde desea llegar con sus resultados. Por otra parte, no existe un plan de contingencia ante riesgos, ni evidencia de que se haya considerado algún plan en etapas anteriores. Por lo que en este sentido la empresa se encuentra muy desprotegida y vulnerable ante los cambios externos que pudieran afectarla.	
<b>Conclusión</b>	El plan estratégico y operativo es de gran importancia y se debe considerar su creación de acuerdo a las necesidades de la empresa en periodos de corto y mediano plazo.	
<b>Recomendación</b>	Elaborar un plan estratégico y operativo para los próximos 3 años que incluya evaluaciones de desempeño periódicas de los empleados que permita determinar áreas de riesgo, así como también sus medidas correctivas.	

	<b>Programa de Evaluación de Control Interno de la empresa constructora inmobiliaria “Sangay” Periodo 2020-2021.</b>	<b>PEJ-04.4</b>
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>Componente:</b> Manual de políticas y funciones	
<b>Título</b>	Hallazgo proceso de ejecución	
<b>Condición</b>	El manual de políticas y funciones no presenta la información clara, precisa y fácil de entender. Esto se manifiesta en el nivel de riesgo detectado en el incumplimiento de las normas y regulaciones que rigen la empresa, como la falta de comprensión en funciones y omisión de registros contables.	
<b>Criterio</b>	Al elaborar un plan de capacitación se puede brindar conocimiento sobre los estatutos y las especificaciones de cada puesto de trabajo contemplados en el manual de la empresa, puesto que es necesario que se conozca de manera general todas las funciones y responsabilidades que presenta cada puesto de trabajo para el cual fueron contratados los empleados.	
<b>Causa</b>	<p>Al no poseer una estructura y organización adecuada el recurso humano presenta problemas al momento de reconocer la estructura organizativa para la cual se desempeña.</p> <p>Un manual de políticas desactualizado ostenta un riesgo en la competitividad y a su vez, puede generar incertidumbre y desmotivación en el personal, lo que puede tener un impacto negativo en su rendimiento laboral.</p>	
<b>Efecto</b>	Los empleados pueden llegar a presentar un bajo nivel de competitividad o a su vez pueden cometer errores y no cumplir con las expectativas de la empresa. Al no impartir una correcta capacitación, al empleado se le exige experiencia o se le indica las labores que debe realizar. Esto impide un desempeño óptimo de los trabajadores y rezaga el desarrollo de esta empresa en el mercado.	
<b>Conclusión</b>	La empresa no está gestionando de manera efectiva sus funciones y actividades laborales diarias, lo que puede afectar negativamente su desempeño y resultados.	
<b>Recomendación</b>	Elaborar un plan de capacitación para brindar conocimiento sobre los estatutos y las especificaciones de funciones con la finalidad de que sea claro, preciso y fácil de entender para cada puesto de trabajo contemplado en el manual de la empresa.	

**4.7. Fase IV. Comunicación de los resultados**

<b>REGISTRO DE PLANIFICACIÓN</b>	
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Índice</b>
Notificación de término de la evaluación del control interno	<b><u>IEE-01</u></b>
Emitir dictamen	<b><u>IEE-02</u></b>

**Macas, 3 de agosto del 2022**

**NOTIFICACIÓN DE TÉRMINO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Máster.  
Arévalo Campos Fernando Gonzalo  
**GERENTE GENERAL**

**Informe sobre la evaluación de Control Interno**

El motivo de esto es informarle que se ha realizado con éxito una evaluación de control interno, presentando los resultados del análisis para que se pueda determinar y tomar decisiones acertadas con base en los hallazgos y las recomendaciones dadas. Sabiendo que tomará las medidas más razonables para el funcionamiento normal de la organización de construcción bajo su control.

Atentamente,



---

Brandon Leonardo Barbecho Bonete

Macas, 3 de agosto del 2022

**DICTAMEN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Máster.  
Arévalo Campos Fernando Gonzalo  
**GERENTE GENERAL**

**Informe sobre la evaluación de Control Interno****Opinión con Salvedades**

Se ha evaluado el control interno y los estados financieros de la empresa que incluye un Balance al 31 de diciembre de 2020 y 2021. Excepto por las implicaciones del asunto descrito en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan, en todos los aspectos significativos, la posición financiera de la empresa para el año terminado con fecha 31 de diciembre del 2020 y 2021.

La evaluación de control interno se llevó a cabo de acuerdo con los principios de control interno de Coso III y las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren que se planifique y realice una evaluación para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una evaluación de control interno incluye pruebas selectivas de evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; evaluación de principios contables y evaluación de presentación de estados financieros. La investigación proporciona una base razonable para brindar una acertada opinión.

**Fundamentos de la opinión con salvedades**

Se pudo determinar que la empresa carece de un código de ética, no se encuentran definidas las políticas y los principios por áreas con procesos de manera específica y la estructura organizativa se encuentra desactualizada. Existe manual sobre las funciones y responsabilidad de cada puesto, pero los trabajadores no se rigen totalmente por sus estatutos. Además, no existe plan estratégico de los periodos de examen. Carecen de un plan de contingencia ante cambios que pueden afectar la empresa. Por otra parte, se detectó limitaciones en los procedimientos que dan seguridad a la veracidad de los informes generados. No existe controles en los procesos susceptibles al fraude.

No se emite notas explicativas de los ajustes efectuados en los asientos contables. Por otra parte, se detectó inconsistencia en la información reflejada en la depreciación y en los roles de pagos. Las diferencias observadas fueron por un monto de 47980.53 USD en la cuenta de depreciación, y de 1354.17 en los roles de pagos. Además, se detectaron errores de registro por 24.14 en la muestra de registro de pago a proveedores. Referente al control interno, no se encontró evidencia de revisiones anteriores de la información financiera, al carecer de firmas de revisión y confección. Asimismo, no existe un registro de facturas actualizados que permita corroborar la exactitud de los gastos en caja chica.

### **Responsabilidades**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas establecidas y de los controles internos que la administración considere necesarios para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección materiales, por fraude o error. Al preparar los estados financieros anuales, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar con los proyectos en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a estos. Los responsables de la administración son los encargados de supervisar el proceso de información financiera de la entidad y las buenas prácticas de control interno.

### **Responsabilidades del auditor**

El objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de la evaluación de control interno que incluye una opinión con salvedades. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las normas de la entidad reguladora siempre detectará una incorrección material, si la hubiera. Las incorrecciones pueden resultar de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios con base en los estados financieros.

Atentamente:



---

Brandon Leonardo Barbecho Bonete

## CONCLUSIONES

- La evaluación de control interno se realizó de acuerdo con los principios de control interno de Coso III y las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren una estratégica planificación y adecuada realización de la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. La evaluación de control interno incluyó pruebas selectivas de evidencia que respaldaron las cifras y revelaciones en los estados financieros; evaluación de principios contables y examen de presentación de estados financieros.
- Se pudo determinar que la empresa cuenta con recursos de personal insuficientes para asignar las responsabilidades de manera adecuada. Baja comprensión de qué funciones y actividades deben separarse. Políticas y procedimientos inadecuadamente definidos. Gestión de seguridad ineficaz. Por otra parte, se estableció que la empresa no controla de forma eficiente los recursos financieros, por lo que se encuentra vulnerable al fraude y existe mayores riesgos en las áreas relacionadas con el control de los recursos.
- En el dictamen final se hizo hincapié en que la administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas establecidas y de los controles internos que la administración considere necesarios para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección materiales, por fraude o error. Esto fue preciso, por las inconsistencias detectadas en las pruebas de la auditoría y por los factores evidentes que son causantes de estas deficiencias.



## **RECOMENDACIONES**

- La empresa deberá poner en práctica un sistema de control interno, el cual conste diversas herramientas de gestión, tales como un código de ética que regula el comportamiento del personal, manuales de funciones y procesos específicos y de evaluación.
- Además, se deberá considerar los factores de riesgo que pueden afectar a la empresa, para evaluar su impacto y superarlos utilizando el sistema de control interno, es necesario comunicarse con los empleados permanentes para que informen a la gerencia de la presencia de anomalías en los registros en el momento que sean detectados. Para garantizar una resolución inmediata, la información también debe protegerse y compartirse solo con la aprobación de la gerencia, si ese es el caso.
- Se deberá valorar los activos fijos según establece las NIIF, ya sea al costo amortizado o al precio del mercado. Además, actualizar el manual de funciones y adaptarlo de acuerdo a las necesidades y estructura organizacional de la empresa, así como también separar las funciones del vendedor y del gestor de cuentas por cobrar.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, K., Cardenas, J., & García, X. (2022). Políticas y procedimientos para la administración eficiente de los activos de propiedad, planta y equipo. *South Florida Journal of Development*, 3(2), 2708-2721. doi:DOI: 10.46932/sfjdv3n2-089
- Alan, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Ediciones UTMACH.
- Beltrán, J. (2016). *Guía para una gestión basada en procesos*. Madrid: Ediciones Berekintza.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación Tercera Edición*. Pearson.
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3, 138-151.
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 3, 138-151.
- Correcol. (2018). *Principios del control interno*. Obtenido de <https://www.correcol.com/index.php/es/gobierno-corporativo/control-interno/principios-de-control-interno>
- Diario Oficial de la Federación. (2018). *Manual De Contabilidad Gubernamental*. DOF.
- Fernández y Sánchez (1997) citado en Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista ESPACIOS*, 39(6), 11.
- Gómez, B. (2021). *Sistema de información para el control contable en la microempresa vidriería San Carlos*. Pontífica Universidad Católica del Ecuador.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán. Universidad Nacional de Tucumán. Obtenido de <http://186.153.163.187:8080/handle/123456789/29>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán. Universidad Nacional de Tucumán. Obtenido de <http://186.153.163.187:8080/handle/123456789/29>
- González, R. (2021). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del Participante*. Obtenido de Consultores de Gestión Empresarial y Servicios Legales: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173.
- Gutiérrez, S. (2019). *Activo, Pasivo y Capital*. Universidad de Guadalajara.
- Labardin, P., & Marc, N. (2019). Contabilidad y las palabras para contarlos: una perspectiva histórica". *Contabilidad, negocios e historia financiera*, 19(2), 149-166.

- Lema, G. (2018). *Diseño de un sistema de control interno basado en el COSO III aplicado a la empresa ACTFIN Asesores Financieros CÍA LTDA*. Universidad Central del Ecuador.
- Luciani, L., Navarro, O., & Vilorio, N. (2018). Codificación de cuentas. Hacia una metodología flexible y sistemática para las pequeñas y medianas empresas. *Visión Gerencial*(1), 73-83.
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://bit.ly/3baLJiw>
- Marcuzzi, M. (2018). Los Manuales de Sistema de Contabilidad General, una Herramienta de Control para las Organizaciones. *Sapienza Organizacional*, 5(10), 120-142.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Meza, A. (2020). *Control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado de la ciudad de esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- NIIF. (29 de Diciembre de 1993). *Decreto 2649 de 1993: Reglamento General de contabilidad*. Recuperado el 15 de 04 de 2019, de NIIF: <https://niif.com.co/decreto-2649-1993>
- Omeñaca, J. (2016). *Contabilidad General* (Trece ed.). EDICIONES DEUSTO.
- Otero, A. (2018). *Enfoques de investigación*. Universidad del Atlántico.
- Pérez, O., & Rodríguez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(82), 1-26.
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*,(198), 7-13.
- Quesada, A., & Medina, A. (2020). *Métodos teóricos de investigación: análisis-síntesis, inducción-deducción, abstracto-concreto e histórico-lógico*. Universidad de Matanzas.
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Universidad Continental.
- Rovetto, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Universidad Tecnológica de Panamá.
- Sánchez, J. (28 de mayo de 2016). *Patrimonio*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sánchez, J. (2 de enero de 2022). *Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html#:~:text=Las%20Normas%20de%20Auditor%C3%ADa%20Generalmente,c omportamiento%20de%20todo%20profesional%20auditor.>
- SUPERCIAS. (2014). *Ley General Seguros*. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

- TECH. (20 de enero de 2021). *Concepto de auditoría*. Obtenido de TECH: Escuela de Negocios:  
<https://www.techtitute.com/ec/escuela-de-negocios/blog/concepto-auditoria>
- Torres, A. (2019). Elementos de un sistema de información contable efectivo. *QUIPUKAMAYOC*, 27(53), 73-79.
- Verdugo, N. (2015). *Auditoría de gestión aplicada a la Compañía de Responsabilidad Limitada Laboratorio Celular Comunicaciones LABCELCOM.CÍA. LTDA*. Universidad Técnica Salesiana. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7769/1/UPS-CT004627.pdf>
- Villacís, G. (2019). *Propuesta de un modelo de costos ABC a fin de optimizar recursos e identificar actividades que no generan valor agregado para la empresa Alimentos CADE*. Universidad Central del Ecuador.
- Westreicher, G. (09 de mayo de 2020). *Auditor*. Obtenido de Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>
- Zambrano, D. (2016). *Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión*. Universidad Politécnica Salesiana.

## ANEXOS

### ANEXO A: UBICACIÓN DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA “SANGAY”



### ANEXO B: INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN Y REGISTROS CONTABLES

