



Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA. A BASE DEL MODELO COSO ERM.”**

Tesis previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Director de Tesis:

Ing. CPA. Augusto Bustamante

Autoras:

Karina Alexandra Morocho Macas.

Diana Priscila Urgilés Ordoñez.

Cuenca, Ecuador

2013

DEDICATORIA

En el presente trabajo constituye años de estudio, preparación y sacrificio constante, por esta razón dedico primeramente mi trabajo a Dios quien es el ser que en mi vive, en mi alma y en mi corazón, al creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar le dedico mi trabajo.

De igual forma a mis padres quienes con su esmero y sacrificio han apoyado mis estudios y logro de mis metas en cada etapa de mi vida.

A mi enamorado, porque me ha brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

A mis profesores, gracias por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Priscila Urgilés O.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios, a mis padres y hermanos. A Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres y hermanos, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora.

Karina Morocho M.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el período de estudio. A mis profesores quienes me han enseñado a ser mejor en la vida y a realizarme profesionalmente. Un agradecimiento especial a mí asesor el Ing. Augusto Bustamante por hacer posible esta tesis. A mis compañeros de clases quienes me acompañaron en esta trayectoria de aprendizaje y conocimientos. En general quisiera agradecer a todas y cada una de las personas que han vivido conmigo en la realización de esta tesis, que no necesito nombrar porque tanto ellas como yo sabemos que desde los más profundo de mi corazón les agradezco el haberme brindado todo el apoyo, colaboración, ánimo pero sobre todo cariño y amistad.

Priscila Urgiles O.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado, ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia mi padre, mi madre y mis hermanos; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora ; en tercer lugar a mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por su enseñanza ; a mi director de tesis quién nos ayudó en todo momento y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Karina Morocho M.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria I.....	I
Dedicatoria II	II
Agradecimiento I.....	III
Agradecimiento II	IV
Índice de Contenidos.....	V
Índice de Cuadros.....	XIII
Índice de Gráficos	IX
Resumen.....	XI
Abstract	XII
Introducción	XIII

CAPÍTULO I

1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1 Introducción.....	1
1.2 Descripción de la empresa.....	1
1.3 Misión.....	5
1.4 Visión	6
1.5 Principios y Valores	7
1.6 Objetivos	8
1.7 Estrategias	9
1.8 Análisis de FODA	9
1.9 Cadena de Valor	11
1.10 Estructura Económica y Financiera.....	13

CAPÍTULO II

2. HERRAMIENTAS DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.1 Introducción.....	33
2.2 Antecedentes Históricos	34
2.3 Nuevos Conceptos de Modelos de Control Interno.....	38
2.3.1 Concepto de Control Interno	38
2.3.2 Modelos de Control Interno	39
2.4 El Modelo COSO ERM.....	40
2.4.1 Ambiente de Control Interno.....	41
2.4.2 Establecimiento de Objetivos.....	44
2.4.3 Identificación de Eventos	48
2.4.4 Evaluación de Riesgos	52
2.4.5 Respuesta a los Riesgos.....	54
2.4.6 Actividades de Control.....	57
2.4.7 Información y Comunicación.....	59
2.4.8 Supervisión y Monitoreo	61
2.5 Métodos de Evaluación de Control Interno.....	62
2.6 Informe de Control Interno.....	68

CAPÍTULO III

3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA.

3.1 Introducción.....	69
3.2 Aplicación de Control Interno a base del Modelo COSO ERM	70
3.2.1 Programas de Trabajo Ocho Componentes	79

3.2.1.1 Papeles de Trabajo.....	83
3.3 Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno de la Empresa Construgypsum Cía. Ltda.	122
3.4 Objetivos y Subcomponentes a Evaluar	132
3.4.1 Objetivos	132
3.4.1.1 Objetivo General.....	132
3.4.1.2 Objetivo Específico	132
3.5 Evaluación Específica del Control Interno por Componente Ventas	133
3.5.1 Programas de Trabajo Departamento de Ventas	135
3.5.1.1 Papeles de Trabajo.....	137
3.5.1.2 Hojas de Hallazgo.....	157
3.6 Evaluación Específica del Control Interno por Componente Compras	161
3.6.1 Programas de Trabajo Departamento de Compras.....	163
3.6.1.1 Papeles de Trabajo.....	165
3.6.1.2 Hojas de Hallazgo.....	175
3.7 Informe Final	181

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES.

4.1 Conclusiones	202
------------------------	-----

CAPÍTULO V

5. RECOMENDACIONES.

5.1 Recomendaciones	203
5.2 Bibliografía.....	204
5.3 Anexos.....	205

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.1	
Principios y Valores	7
Cuadro 1.2	
Análisis FODA.....	10
Cuadro 1.3	
Análisis de Liquidez.....	20
Cuadro 1.4	
Análisis de Apalancamiento.....	21
Cuadro 1.5	
Análisis de Actividad	22
Cuadro 1.6	
Análisis de Rentabilidad	23
Cuadro 1.7	
Análisis Vertical Balance General	30
Cuadro 1.8	
Análisis Vertical Estado de Resultados.....	32
Cuadro 2.1	
Comparación de los Componentes del Sistema de Control Interno.....	37
Cuadro 3.1	
Valoración de los Componentes del Control Interno según COSO ERM	76
Cuadro 3.2	
Calificación Componentes del Control Interno según COSO ERM.....	78

ÍNDICE DE GRAFÍCOS

Grafico 1.1

Organigrama Empresarial	12
-------------------------------	----

Grafico 2.1

Control Interno	38
-----------------------	----

Grafico 2.2

Ambiente de Control Interno	41
-----------------------------------	----

Grafico 2.3

Establecimiento de Objetivos.....	45
-----------------------------------	----

Grafico 2.4

Objetivos Estratégicos.....	45
-----------------------------	----

Grafico 2.5

Relación entre Objetivos y Componentes del CORRE.....	47
---	----

Grafico 2.6

Identificación de Eventos.....	49
--------------------------------	----

Grafico 2.7

Factores Externos	49
-------------------------	----

Grafico 2.8

Evaluación de Riesgos	53
-----------------------------	----

Grafico 2.9

Evaluar Posibles Respuestas	55
-----------------------------------	----

Grafico 2.10

Respuesta a los Riesgos	56
-------------------------------	----

Grafico 2.11

Actividades de Control.....	57
-----------------------------	----

Grafico 2.12

Información y Comunicación.....	59
---------------------------------	----

Grafico 2.13

Supervisión y Monitoreo	62
-------------------------------	----

Grafico 3.1

Valoración de los Componentes del Control Interno según COSO ERM	76
--	----

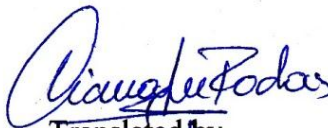
RESUMEN

El presente trabajo de tesis consiste en evaluar de manera general el Sistema de Control Interno de la Empresa Construgypsum Cía. Ltda., a base del modelo COSO ERM, utilizando el método de cuestionario, cuyos resultados se presentan en el informe. A base de la evaluación general de la empresa se realizó la evaluación específica de los componentes, de compras y ventas, por considerarlos áreas de resultado clave para la organización, cuyos resultados se presentan en el correspondiente informe, que consta de comentarios, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de las operaciones de la entidad.

ABSTRACT

The present research project consists on developing a general evaluation of the internal Control System of *Construgypsum* Cia. Ltda., company, based on the COSO ERM model. The questionnaire methodology was employed and the results are presented in the report. Based on the general evaluation of the company, we carried out a specific evaluation of the components, purchases, and sales, since these are key areas in the organization. The results are presented in the corresponding report, where the conclusions and recommendations are also presented in order to improve the company's operations.




Translated by,
Diana Lee Rodas

INTRODUCCIÓN

En la presente tesis realizamos la Evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA., comenzamos recopilando la información de la empresa. El control interno como tal es más que un instrumento de prevención de errores accidentales o prevención de fraudes, es una técnica que variara las operaciones u actividades que desarrolle cada empresa con la finalidad de determinar la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información, el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de las mismas.

Con la expectativa de cumplimiento del objeto del control interno existen componentes fundamentales para su desarrollo tales como: Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo siendo estos componentes la deducción para cumplir con éxito la labor del control interno, así mismo se utiliza cuestionarios para medir el nivel de control interno en las áreas de administración y financieras para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de los objetivos.

CAPÍTULO I

1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1 Introducción:

En este capítulo realizamos un análisis de la empresa, la descripción de su historia, detallamos sus principales objetivos, visión, misión, el análisis FODA, la organización, y la estructura económica y financiera a través del análisis de sus Estados Financieros, mediante la aplicación de los ratios o razones financieros.

1.2 Descripción de la Empresa

La Empresa Construgypsum Cía. Ltda., es una compañía limitada constituida bajo las leyes Ecuatorianas, su escritura de constitución en donde constan sus estatutos fue celebrada ante el notario Cuarto de este cantón Cuenca, el 12 de mayo del 2004 y su inscripción en el Registro Mercantil el 28 de mayo del 2004, la compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador.

La compañía tiene como objeto social el dedicarse a la producción, compra y venta de productos para el sector de la construcción, eléctrico y agrícola, así como también el diseño, planificación y construcción de todo tipo de inmuebles, infraestructura, saneamiento ambiental, caminos, etc., la compra y venta de todo tipo de bienes inmuebles y la intermediación en cada uno de ellos.¹

¹ Empresa Construgypsum Cía. Ltda., Acta de Constitución, Cuenca, 2004

Con el tiempo y según fue aumentando sus consumidores especialmente en todo el Sur del Ecuador (Azuay, Cañar, Loja, El Oro, Morona Santiago y Zamora Chinchipe), y su necesidad de seguir satisfaciéndolos con sus productos y servicios, en el año 2004 se funda la casa matriz y una sucursal en Cuenca y posteriormente en el año 2012 se implementara una segunda sucursal en la ciudad de Loja.

Hasta el día de hoy siguen ofreciendo sus servicios a sus clientes, con la calidad y satisfacción que los caracteriza, modernos materiales de construcción a nivel nacional, con la asesoría técnica especializada del personal calificado.

Es una empresa que se dedica a la comercialización de materiales para la construcción, modernos, versátiles, que tienen excelentes acabados, durabilidad, seguridad, diseños innovadores y menor tiempo de instalación por tanto mayor economía.

La empresa tiene marcas importantes como:





GYPSUM ESTANDAR

Paneles de yeso para cielo rasos, paredes, divisiones interiores y cualquier diseño de vanguardia; es un sistema resistente, antisísmico que le permite disminuir el tiempo de ejecución de la obra y economizar su construcción obteniendo excelentes resultados.



TECHOS
Onduline®

Los sistemas para techos y cubiertas Onduline han sido concebidos y realizados para dar protección, seguridad y confort a todo tipo de construcciones. Para lograr estos objetivos, el grupo Onduline practica una exigente política de calidad, donde invierte recursos importantes en investigación y desarrollo, con una preocupación especial por el medio ambiente, siendo esto reconocido con diferentes premios internacionales.



Con la tecnología exclusiva y patentada, fabricamos techos ondulados y coloridos, hechos de fibras celuminerales, bitúmen de la mejor calidad y resinas termo-fijadas que protegen a millones de personas en el mundo.



Construgypsum Cía. Ltda.
Av. Solano 5-49 y Roberto Crespo
Teléfonos: (07)2884912 al (07)2818770 Celular 099953698
e-mail: www.construgypsum.com
Cuenca-Ecuador

1.3 Misión

Nuestro crecimiento y posicionamiento de preferencia provendrá de cuatro lineamientos estratégicos claves:

1. Nuestras líneas de productos generales y exclusivos.

Tendremos toda la variedad de productos para la construcción y lograremos la representación exclusiva de al menos tres marcas de clase internacional para distribuir directamente y a través de una cantidad limitada de distribuidores asociados.

2. Nuestros sistemas y procesos.

Todos los procesos de Construgypsum estarán claramente definidos, estandarizados y su control será diario. Aplicaremos para las normas ISO a fines de 2012 a inicios de 2013.

3. Nuestra Gente.

Toda nuestra gente estará facultada para dar un servicio de excelencia, su compromiso con la satisfacción garantizada al cliente será la base de toda capacitación y entrenamiento a lo largo de su carrera en Construgypsum.

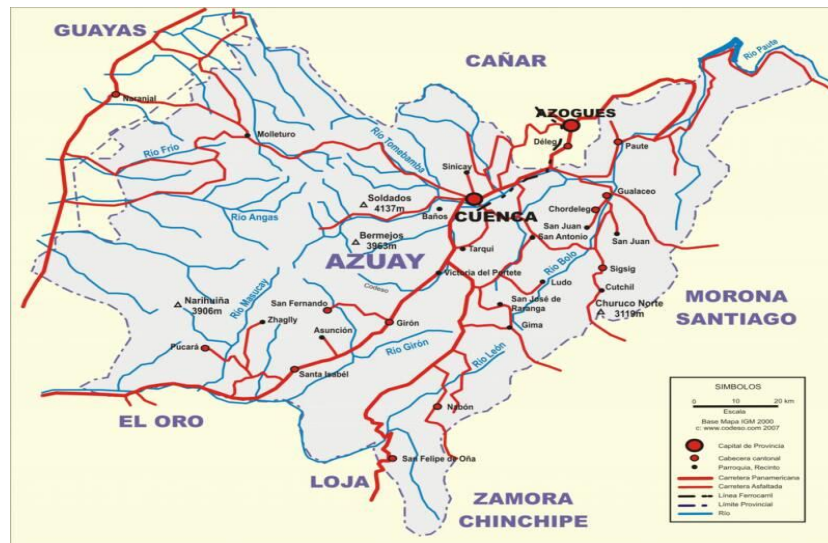
4. Nuestro Servicio “Satisfacción Garantizada de Nuestros Clientes”.

Nuestro lema será “Cumplimos nuestra palabra en tiempo y forma”. El servicio es en definitiva donde todo lo anterior se cristaliza, lo consideramos el momento de la verdad.

Para ello, además de una plataforma de excelentes asesores de ventas, hemos creado nuestro Departamento de Proyectos que contará con profesionales que ofrecerán una asesoría técnica especializada, soluciones innovadoras, a precios de mercado y presencia en las principales obras de la región.²

1.4 Visión

Construgypsum será la comercializadora de materiales para la construcción preferida por los profesionales para la construcción y las ferreterías del Sur del Ecuador (Azuay, Cañar, Loja, El Oro, Morona Santiago y Zamora Chinchipe).



Nuestra otra línea de atención serán las empresas y familias que están buscando hacer remodelaciones, ampliaciones o requiriendo soluciones integrales para sus casas o empresas.

Construgypsum tendrá la casa matriz y una sucursal en Cuenca y buscará una apertura de una segunda sucursal en Loja a mediados del 2012.

² Empresa Construgypsum Cía. Ltda., Acta de Constitución, Cuenca, 2004

Brindaremos un servicio de alta calidad en las áreas de la empresa, enfocados en el concepto de “Satisfacción garantizada “con el objeto de generar relaciones de mutuo beneficio a largo plazo.

Nuestros locales serán diseñados teniendo en cuenta la dinámica de gestión comercial y de despachos para satisfacer al cliente. Los locales contarán con una zona para atención al público, show room, bodega, zona de carga y descarga, y parqueo para clientes.³

1.5 Principios y Valores

Construgypsum Cía. Ltda., está fundamentada en una cultura empresarial orientada por valores como:

Cuadro No. 1.1 Principios y Valores

RESPETO	ORIENTACIÓN A RESULTADOS	ORIENTACIÓN AL CLIENTE
Profesionalismo	Entusiasmo Metas	Valor
Dinamismo	Calidad Empeño	Crecimiento
Inspiración	Motivación Persistencia	Sueños
Ahincó	Entrega Felicidad	Tenacidad
Futuro	Recompensa Respons. Social	Esfuerzo
Transparencia	Progreso Dedicación	Aptitud
Unión	Integridad Pasión	Capacitación
Vigor	Eficiencia Desarrollo	Amor
Energía	Fortaleza Honradez	Fraternidad
Talento	Libertad Aprendizaje	Eficiencia
Lealtad	Compromiso Constancia	Armonía
Experiencia	Innovación Compañerismo	Orgullo
Ética	Responsabilidad Ambiental	

Fuente: Las Autoras

³ Empresa Construgypsum Cía. Ltda., Acta de Constitución, Cuenca, 2004

Compromiso

Posee una actitud pro-activa, positiva, responsable dinámica hacia la empresa y sus clientes. Orienta al esfuerzo y compromiso al logro de resultados económicos y éxito de la empresa.

Ética

Desarrolla las actividades bajo principios éticos, procedimientos internos y legislación vigentes.

Honestidad y Lealtad

Son el soporte y guía en las relaciones laborales con los clientes, proveedores y demás entidades externas.⁴

1.6 Objetivos de la Empresa⁵

- Ser líder en el mercado.
- Brindar un servicio de calidad a sus clientes.
- Conseguir liderazgo como distribuidor dentro del mercado.
- Lograr competitividad dentro del mercado.
- Propiciar un servicio de calidad en ventas tanto como al sector público como al privado.
- Contar con personal adecuado y calificado capaz de brindar asesoramiento oportuno en cualquier momento.
- Incentivar al personal a desarrollar sus actividades sintiéndose como un ente importante en la empresa.

⁴ Empresa Construgypsum Cía. Ltda., Manual, Cuenca, 2004

⁵ Empresa Construgypsum Cía. Ltda., Manual, Cuenca, 2004

1.7 Estrategias.⁶

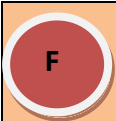
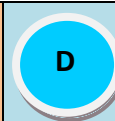
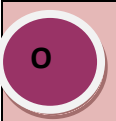
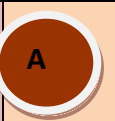
- Mantener un costo determinado a cierto grupo de clientes seleccionados.
- Descuentos del 10% a clientes potenciales con compras mayores a \$20.000
- Siempre disponer de materiales de construcción de la mejor calidad para ofrecer al cliente el mejor terminado en el mercado.
- Garantía de un año en los materiales de construcción.
- Contar con un producto único a nivel regional.

1.8 Análisis de FODA

El análisis de FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formuladas.

⁶ Empresa Construgypsum Cía. Ltda., Manual, Cuenca, 2004

Cuadro No. 1. 2 Análisis FODA

 FORTALEZAS (factores internos)	 DEBILIDADES (factores internos)
1. Profesionales en asesoría técnica. 2. El mayor distribuidor a nivel regional, con equipos de alta calidad. 3. Establecimiento claro de metas y objetivos. 4. Buena imagen y liderazgo institucional. 5. Calidad del personal contratado. 6. Servicios personalizados a los clientes. 7. Empleados capacitados.	1. Falta de publicidad. 2. Inestabilidad del personal de contabilidad. 3. Control inadecuado de efectivo.
 OPORTUNIDADES (factores externos)	 AMENAZAS (factores externos)
1. Productos nuevos que solo Construgysum pueda brindar. 2. Gran apoyo y fuerte relación con el sector público y privado. 3. Apertura de nuevos proyectos. 4. Incrementar sus ventas anualmente. 5. La implementación de un manual de control interno contable-financiero que mejoren sus operaciones.	1. Gran cantidad de competencia dentro de la ciudad. 2. Nuevos distribuidores. 3. Inestabilidad económica del país. 4. Falta de medidas de seguridad en bodega. 5. No existen barreras de entrada.

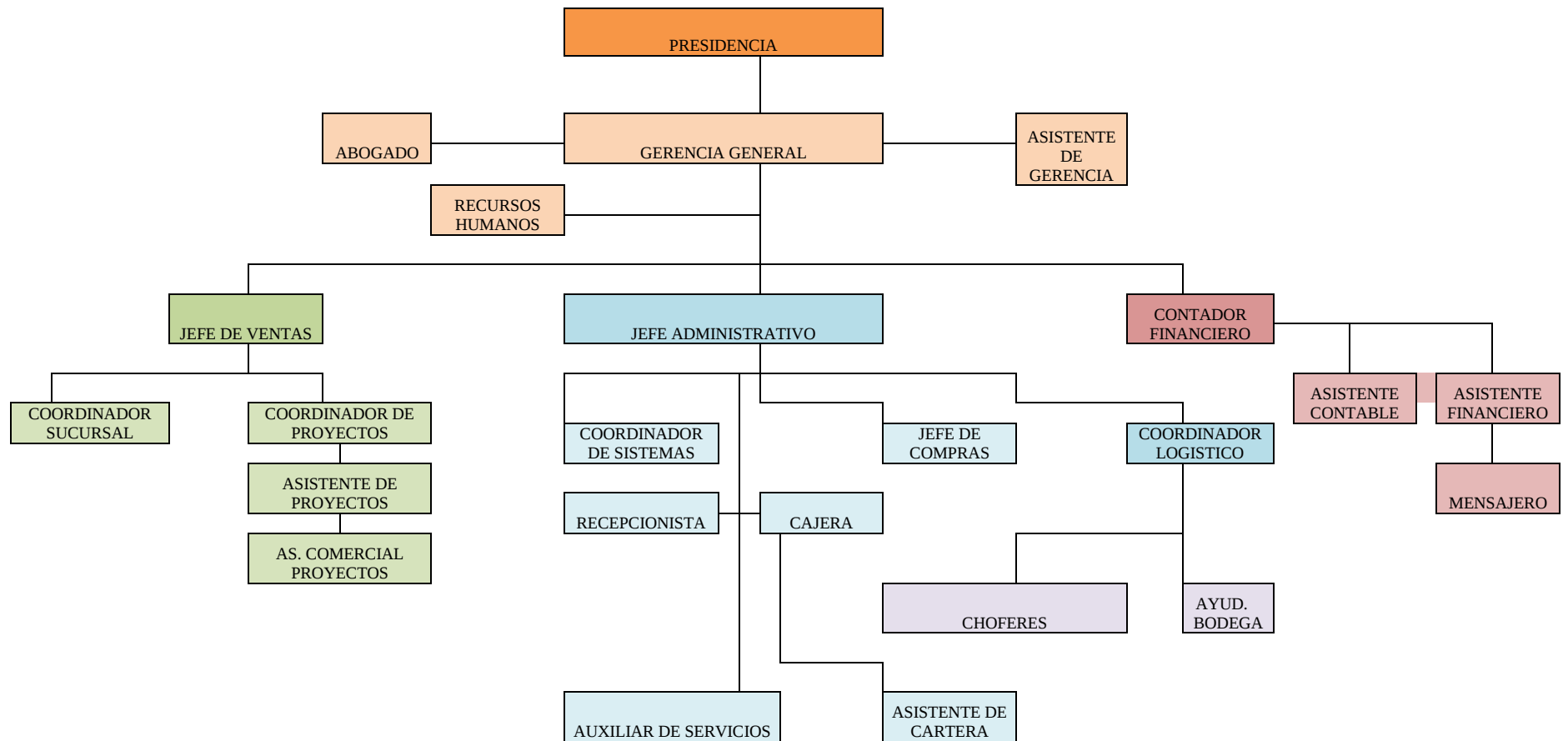
Fuente: Las Autoras

1.9 Cadena de Valor

La cadena es el valor agregado y por los márgenes que estas aportan el valor agregado que tenemos es atraer más clientes, mediante un buen servicio y una atención de primera.

Grafico No. 1.1

Organigrama Empresarial



Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

1.10 Estructura Económica y Financiera

A continuación se presentan los correspondientes Estados Financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., los mismos que ayudaran para realizar una aplicación práctica de los ratios o razones financieros, los cuales permitirán conocer hechos relevantes acerca de las operaciones y la situación financiera de la empresa.

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Desde el 1 de enero al 31 de diciembre 2010

ACTIVO
ACTIVO CORRIENTE

FONDOS DISPONIBLES	553,881.46
CAJA - BANCOS NACIONALES	548,827.87
INVERSIONES TEMPORALES	<u>5,053.59</u>
	3,000.00
	<u>2,053.59</u>
CUENTAS POR COBRAR	334,148.28
CLIENTES	239,905.72
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	66,535.97
(-) RESERVAS CUENTAS INCOBRABLES	12,590.02
NO RELACIONADOS LOCALES	<u>40,296.61</u>
INVENTARIOS	419,091.22
MERCADERIA EN TRANSITO	<u>419,091.22</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	73,217.89
IMPUESTOS ANTICIPADOS	73,217.89
IMPUESTO RENTA	72,395.86
CREDITO IVA	<u>822.03</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,380,338.85

ACTIVOS FIJOS

ACTIVO FIJO		639,110.24
INMUEBLES (EXEPTO TERRENOS)	624,239.72	
MUEBLES Y ENSERES	14,125.22	
EQUIPO DE OFICINA	7,441.76	
EQUIPO DE COMPUTACION	25,527.54	
VEHICULOS	93,678.66	
	-	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	<u>125,902.66</u>	
TOTAL ACTIVO FIJO		639,110.24
OTROS ACTIVOS		15,301.19
OTROS ACTIVOS	<u>15,301.19</u>	
TOTAL OTROS ACTIVOS		15,301.19
TOTAL ACTIVOS FIJOS		654,411.43
ACTIVO DIFERIDO		14,725.38
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	42,993.50	
	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	<u>28,268.12</u>	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		14,725.38
TOTAL ACTIVOS		<u>2,049,475.66</u>

**PASIVO
PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR	758,668.95
--------------------------	-------------------

PROVEEDORES	758,668.95
-------------	------------

LOCALES	758,618.17
---------	------------

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	<u>50.78</u>
--------------------------------------	--------------

TOTAL PASIVO CORRIENTE	758,668.95
-------------------------------	-------------------

PASIVO A LARGO PLAZO	1,022,128.95
-----------------------------	---------------------

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	641,573.00
--	------------

BANCO BOLIVARIANO	105,000.00
-------------------	------------

BANCO DEL PICHINCHA	350,000.00
---------------------	------------

BANCO DEL AUSTRO	<u>186,573.00</u>
------------------	-------------------

PRESTAMO DE ACCIONISTAS	195,257.21
-------------------------	------------

OTRAS CUENTS Y DOCUM.S. POR PAGAR A LARGO PLAZO	185,298.74
---	------------

TOTAL PASIVO	<u><u>1,780,797.90</u></u>
---------------------	-----------------------------------

**PATRIMONIO
CAPITAL SOCIAL**

PATRIMONIO	268,677.76
-------------------	-------------------

CAPITAL SOCIAL	150,000.00
----------------	------------

APORT DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	45,407.93
---	-----------

UTILIDAD DEL EJERCICIO	42,164.71
------------------------	-----------

RESERVA LEGAL	6,584.30
---------------	----------

UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EN EJERCICIOS	25,939.71
---------------------------------------	-----------

ANTERIORES

PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS
ANTERIORES

-
1,418.89

TOTAL PATRIMONIO NETO

268,677.76

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

2,049,475.66

ING. FRANCISCO TORAL
GERENTE GENERAL

ING. JAIME RODRÍGUEZ
CONTADOR

Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2010

DESCRIPCIÓN	TOTAL
INGRESOS	
VENTAS BRUTAS	5.885.216,60
(-) DEVOLUCIÓN Y DESCUENTOS EN VENTAS	<u>-</u>
TOTAL VENTAS NETAS	5.885.216,60
COSTO DE VENTAS	
COMPRAS NETAS DE MERCADERÍA	4.762.096,93
(+) INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍA	289.529,89
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍA	<u>-419.091,22</u>
COSTO DE VENTAS	4.632.535,60
TOTAL COSTO DE VENTAS	4.632.535,60
MARGEN BRUTO	<u>1.252.681,00</u>

GASTOS OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	
SUELDOS	373.046,31
HORAS EXTRAS	7.614,76
COMISIONES	26.550,00
DÉCIMO TERCER SUELDO	33.934,26
DÉCIMO CUARTO SUELDO	19.967,13
FONDO DE RESERVA	11.455,20
APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP	44.240,85
VACACIONES	16.925,27

HONORARIOS PROFESIONALES	3.422,88
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	9.669,26
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE OFICINA	34.479,95
COMBUSTIBLES	9.251,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	8.176,00
SERVICIOS BÁSICOS	20.584,30
SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA	289.931,43
SUMINISTROS Y ÚTILES DE COMPUTACIÓN	-
TRANSPORTE	23.525,21
VARIOS	6.418,61
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	6.304,89
ARRENDAMIENTO DE LOCAL	13.840,00
GASTOS BANCARIOS	62.519,78
SEGUROS Y REASEGUROS	5.954,77
GASTOS DE GESTIÓN	10.216,41
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	15.792,92
VIÁTICOS	152,05
DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO	53.672,06
AMORTIZACIONES	30.051,28
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	25.003,74
TOTAL GASTOS OPERACIONES	1.162.700,32
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS (OPERACIONAL)	89.980,68
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	23.839,96
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	66.140,72
(-) 15% Participación de Trabajadores	9.921,11
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	56.219,61

(-) 25% Impuesto a la Renta

14.054,90

UTILIDAD PARA SOCIOS Y ACCIONISTAS

42.164,71

Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

Aplicación de Ratios

Cuadro No. 1.3 Análisis de Liquidez

Análisis de Liquidez		
Nombre	Fórmula	2010
Razón Corriente (veces)	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1,8194
Prueba Defensiva (%)	$\frac{\text{Disponible}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0,7234
Capital de Trabajo (\$)	Activo Circulante – Pasivo Circulante	621669.90
Recursos Propios (%)	$\frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Activo Total}}$	0,1310

Cuadro No. 1.4 Análisis de Apalancamiento

Análisis de Apalancamiento		
Nombre	Fórmula	2010
Leverage Total (%)	$\frac{\text{PasivoTotal}}{\text{Patrimonio}}$	6,6280
Endeudamiento (%)	$\frac{\text{PasivoTotal}}{\text{ActivoTotal}}$	0,8689
Cobertura de Intereses (# de veces)	$\frac{\text{Utilidadantesdeintereses}}{\text{Interesesygastosfinancieros}}$	3,7743
Calidad de la Deuda (%)	$\frac{\text{PasivoCirculante}}{\text{PasivoTotal}}$	0,4260
Grado de Autonomía (%)	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{ActivoTotal}}$	0,1310

Cuadro No. 1.5 Análisis de Actividad

Análisis de Actividad		
Nombre	Fórmula	2010
Rotación de Disponible (días)	$\frac{\text{Disponible} * 360}{\text{Ventas}}$	33,5719
Rotación de Activos Totales (veces)	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	2,8715
Rotación de Activos Fijos (veces)	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	8,9473
Rotación de Inventario (veces)	$\frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$	11,0537

Cuadro No. 1.6 Análisis de Rentabilidad

Análisis de Rentabilidad		
Nombre	Fórmula	
Rendimiento del Patrimonio (%)	$\frac{UtilidadNeta}{Patrimonio}$	0,1569
Rendimiento de la In versión (%)	$\frac{UtilidadNeta}{ActivoTotal}$	0,0205
Utilidad Activo (%)	$\frac{UtilidadantesInt.eImp.}{ActivoTotal}$	0,0439
Utilidad en Ventas (%)	$\frac{UtilidadantesInt.eImp.}{Ventas}$	0,0152

Análisis de Liquidez

Razón corriente (veces).- Este índice nos indica como los activos circulantes se pueden convertir en efectivo con más facilidad que otros activos para poder cumplir con las obligaciones a corto plazo, la razón corriente es igual a:

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

El resultado de este ratio nos indica que la compañía puede cubrir en su totalidad con sus obligaciones a corto plazo, pudiendo tranquilamente endeudarse y hacer frente a estas obligaciones en un plazo de no más de un año.

Prueba defensiva (%).-Este ratio nos indica la capacidad del sector para poder operar con sus activos más líquidos (caja-bancos), sin recurrir a sus flujos de ingresos y es igual a:

$$\frac{\text{Disponible}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

Construgypsum puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo teniendo en cuenta solamente caja y bancos, ya que el ratio lanza un resultado de 0.7234% esto quiere decir que tenemos 0.72 centavos para hacer frente a un dólar de deuda, esto se debe a que la empresa cuenta con un disponible alto para hacer frente a sus obligaciones contraídas.

Capital de trabajo (\$).- El famoso capital de trabajo es simplemente el dinero con el que cuentan la empresa, luego de cumplir con sus obligaciones, para poder funcionar normalmente hasta poder obtener ingresos fruto de sus operaciones diarias y es igual a:

$$\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

El resultado es muy bueno en este ratio, ya que cuenta con un considerable dinero para hacer frente a sus actividades diarias, pagando sus deudas a corto plazo, ya que esta cuenta con una situación económica bastante estable, lo cual da una seguridad para sus proveedores y público en general.

Recursos propios (%).- Este ratio nos indica lo que posee la empresa, cuánto es debido al capital propio, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Activo Total}}$$

El resultado nos demuestra que por cada dólar del activo 0,13 centavos son del patrimonio, es decir el patrimonio representa el 13% del activo total y por ende el pasivo es el 87% del activo total, por la cual la empresa la mayor parte de lo que posee corresponde a dinero prestado (de terceros).

Análisis de Apalancamiento

Leveragetotal (%).- Este índice nos indica en qué medida afecta las deudas de este sector en relación a su patrimonio y es igual a:

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Debido a los resultados que se han presentado de estos índices, no se ha podido trabajar con porcentajes y se ha creído conveniente trabajar con número de veces, como consecuencia de esta operación, el pasivo es 6,6280 veces con respecto al patrimonio, casi seis veces y media más, lo cual demuestra que la empresa está altamente endeudada y que funciona con recursos en su mayoría ajenos o de los acreedores.

Endeudamiento (%).- Este índice nos permite saber en qué medida participan los acreedores de los activos totales que tiene el sector para su desarrollo, su fórmula es:

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$$

Este índice nos da a conocer que el total de los activos de la empresa, es el 86,89% proporcionado por los acreedores, lo cual indica una situación bastante endeudada. Esto quiere decir que por cada dólar del activo 0,87 centavos son del pasivo, es decir el pasivo representa el 87% del activo total y por ende el dinero propio (patrimonio) es el 13% del activo total, como lo afirmamos anteriormente en el índice de Recursos Propios.

Cobertura de intereses (número de veces).- Este índice nos indica en qué medida las utilidades del sector pueden cubrir los intereses y gastos financieros que tiene el mismo, se la determina de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Utilidad antes de intereses}}{\text{Intereses y gastos financieros}}$$

Los resultados nos indican que las utilidades superan en más de 3 veces a los gastos financieros, lo cual nos da a entender que no habría ningún inconveniente para cumplir con dichas obligaciones, las utilidades todavía cubren los gastos financieros.

Calidad de la deuda (%).-Esta razón nos permite saber qué porcentaje de la deuda total son obligaciones contraídas a corto plazo. Su fórmula a aplicar es la siguiente:

$$\frac{\text{Pasivo Circulante}}{\text{Pasivo Total}}$$

Estas cifras nos demuestran que la deuda adquirida a corto plazo es el 42,60% del total de la deuda y el 57.40% son obligaciones contraídas a largo plazo, como se demostró anteriormente en el índice corriente, la empresa no tiene problemas para afrontar con estas obligaciones contraídas a corto plazo.

Grado de autonomía (%).- Este índice nos indica que porcentaje del activo total pertenece al patrimonio, nos sirve como herramienta para determinar en qué medida la empresa es autónoma o independiente. Se determina mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

Aquí podemos ver que el nivel de autonomía es bastante bajo, ya que por cada dólar del activo 0,13 centavos son del patrimonio, es decir el patrimonio representa el 13% del activo total y por ende el pasivo es el 87% del activo total, por la cual la empresa la mayor parte de lo que posee corresponde a dinero de acreedores (Igual que el índice Recursos propios).

Análisis de Actividad

Rotación de disponible (días).-Este índice nos indica cada cuantos días rota el disponible (caja + bancos), y como esté se relaciona con la liquidez, su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Disponible} * 360}{\text{Ventas}}$$

Estas cifras nos indican que el disponible rota en promedio cada 33 días, esto quiere decir que la empresa tiene los recursos necesarios para afrontar con los gastos diarios, como se demostró en el índice de prueba defensiva.

Rotación de activos totales (veces).- Indica cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada, además es un claro indicador del rendimiento que están dando nuestros activos, se determina mediante:

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

El resultado de este índice nos indica que el valor de activos totales rota 2,8715 en el año, además nos indica que por cada dólar de los activos totales se vende US\$ 2,87

Rotación de activos fijos (veces).- Esta razón indica la manera en que son utilizados los activos fijos por parte de la empresa, esta se relaciona con las ventas, y su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$$

El resultado de estas cifras nos indican que la empresa manejo en ventas 8,9473 veces al activo fijo, o lo que es lo mismo por cada dólar invertido en activos fijos, se vendió 8,94 dólares, lo cual es un resultado muy bueno ya que con esa tendencia la empresa va a tener los recursos necesarios para poder invertir en nuevos activos fijos a futuro ya cuando estos hayan cumplido con su vida útil.

Rotación de inventario (veces).- Este ratio nos permite conocer cuántas veces en el año ha rotado el inventario, es un claro indicador del movimiento que ha tenido la empresa, este depende directamente de los costos y su fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

El resultado de este índice indica que el inventario rotó 11,05 veces, lo que demuestra que es buena la rotación de inventarios, ya que viene a representar que casi una vez por mes fueron rotando los inventarios, teniendo un movimiento considerable para poder generar las futuras ventas.

Análisis de Rentabilidad

Rendimiento del Patrimonio (%).-Este ratio nos indica la rentabilidad que se obtiene de los fondos aportados por los accionistas, su fórmula es:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

En este ratio como se puede apreciar el resultado es la de obtención de utilidades para los socios o accionistas, y según el resultado de este ratio, nos indica que sí se está cumpliendo aceptablemente con la generación de beneficios para los socios.

Rendimiento de la Inversión (%).- Este ratio nos indica por cada unidad monetaria invertida en los activos, que porcentaje se obtienen de la utilidad neta, la fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Sí se están generando utilidades al momento de invertir una unidad monetaria en los activos, se puede decir que no son de un porcentaje alto a excepción de los activos fijos, como ya se demostró anteriormente en la rotación de activos fijos que ahí si es buena la rotación por cada dólar invertido se generan ventas, pero en definitiva se demuestra que si se obtienen utilidades al momento de invertir en los activos.

Utilidad del Activo (%).- Nos indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa, su fórmula es:

$$\frac{\text{Utilidad antes Int. e Imp.}}{\text{Activo Total}}$$

Como se puede observar el resultado de este índice nos da que tenemos un 4% de utilidades por cada dólar invertido en los activos, así mismo se puede decir que las utilidades obtenidas por la inversión en los activos son buenas.

Utilidad en ventas (%).- Es la que mide la rentabilidad con respecto a los ingresos generados, el ingreso neto por dólar de ventas, se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Utilidad antes Int. e Imp.}}{\text{Ventas}}$$

Este ratio nos quiere decir que por cada venta que efectuó la empresa, está obteniendo una utilidad del 1%. Aparentemente es baja, pero en relación a sus ventas representa un alto valor de utilidad para los socios. En definitiva se puede concluir que en el Análisis de Rentabilidad los resultados son buenos y que la empresa sí tiene utilidades para sus accionistas.

Cuadro No. 1.7 Análisis Vertical BALANCE GENERAL AÑO 2010

Cuentas	AÑO 2010	PORCENTAJES %
ACTIVO		
CAJA - BANCOS NACIONALES	548.827,87	26,78
INVERSIONES TEMPORALES	5.053,59	0,25
CUENTAS POR COBRAR	334.148,28	16,30
INVENTARIOS	419.091,22	20,45
IMPUESTOS A LA RENTA DIFERIDO	73.217,89	3,57
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.380.338,85	67,35
ACTIVOS FIJOS	765.012,90	37,33
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 125.902,66	- 6,14
TOTAL ACTIVO FIJO	639.110,24	31,18

OTROS ACTIVOS	15.301,19	0,75
TOTAL OTROS ACTIVOS	15.301,19	0,75
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	42.993,50	2,10
-	-	-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	28.268,12	1,38
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	14.725,38	0,72
TOTAL ACTIVOS	2.049.475,66	100,00
TOTA DEL ACTIVO	2.049.475,66	100%
PASIVO		
PROVEEDORES	758.668,95	42,60
TOTAL PASIVO CORRIENTE	758.668,95	42,60
OBLIGACIONES FINANCIERAS L/P	641.573,00	36,03
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	195.257,21	10,96
OTRAS CUENTS Y DOCUM. POR PAGAR A LARGO PLAZO	185.298,74	10,41
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1.022.128,95	57,40
TOTAL PASIVOS	1.780.797,90	100,00
TOTAL DEL PASIVO	1.780.797,90	100%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	150.000,00	55,83
APORT DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPIT	45.407,93	16,90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	42.164,71	15,69
RESERVA LEGAL	6.584,30	2,45
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES	25.939,71	9,65
PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	-	-

	1.418,89	0,53
TOTAL PATRIMONIO NETO	268.677,76	100%
PASIVO + PATRIMONIO = ACTIVO TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,780,797.90 + 268,677.76 = 2,049,475.66	

Cuadro No. 1.8 Análisis Vertical

Análisis Vertical

CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADOS 2010

CUENTAS	AÑO 2010	PORCENTAJES %
VENTAS BRUTAS	5,885,216.60	100%
COSTO DE VENTAS	4,632,535.60	78.71
UTILIDAD BRUTA	1,252,681.00	21.29
(-) GASTOS OPERATIVOS	1,162,700.32	19.76
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS (OPERACIONAL)	89,980.68	1.53
(-) GASTOS NO OPERACIONALES (FINANCIEROS)	23,839.96	0.41
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	66,140.72	1.12
(-) 15% Participación de Trabajadores	9,921.11	0.17
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	56,219.61	0.96
(-) 25% Impuesto a la Renta	14,054.90	0.24
UTILIDAD PARA SOCIOS Y ACCIONISTAS	42,164.71	0.72

CAPITULO II

2. HERRAMIENTAS DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.1 Introducción

En este capítulo analizamos los conceptos básicos del modelo COSO ERM, el cual es el fundamento para el desarrollo de nuestra investigación, teniendo como fin identificar los diferentes riesgos, la mejor práctica para disminuirlos o eliminarlos, para esto utilizaremos los elementos integrantes del Control Interno siendo estos: Ambiente de Control, Establecimientos de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y, Supervisión y Monitoreo. Estos componentes son la premisa para cumplir con éxito la labor del Control Interno.

La importancia de tener un buen Sistema de Control Interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

2.2 Antecedentes Históricos

COSO son las siglas del **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission** (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway), que patrocinó el informe de investigación de los Estados Unidos titulado Control Interno - Marco Integrado, un informe que establece una definición común del control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

El COSO fue integrado por las cinco organizaciones de profesionales más importantes de los Estados Unidos de América en 1986 y el resultado se presentó, publicado en EE.UU., en el año de 1992, ya surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el de que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó.

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

La del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

Se trataba entonces de materializar un fundamental, definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema.

Informe C.O.S.O. destaca cinco componentes esenciales de un sistema de control interno eficaz que puedan ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño específicas de cada una. Estos son:

1. Ambiente o entorno de control
2. Evaluación del Riesgo
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión”⁷

Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano MICIL

La conferencia Interamericana de Contabilidad de San Juan, Puerto Rico en 1999, se recomendó un marco latinoamericano de control interno similar al COSO en español en base de las realidades de la región. Se nombró una comisión especial de representantes de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) para iniciar el desarrollo de tal marco.

El marco integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL), que se emite en el año 2004, es un modelo basado en estándares de control interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas desarrolladas en el informe del COSO.

En la preparación del MICIL, expertos de varias organizaciones profesionales trabajaron conjuntamente para promover mejores prácticas de responsabilidad y transparencia. Particular mención merece la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) y la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), a través de su Comisión Interamericana de Auditoría Interna.

⁷Coopers & Lybrand, Los nuevos conceptos del Control Interno, Informe COSO España, Ediciones Día de Santos 1996. Pág.

El informe COSO y el MICIL recomiendan que el Control Interno como un modelo integrado a la gestión de las organizaciones, se ha considerado como una asignatura obligatoria para todas las profesionales de nivel universitario. Consideró, además, que esta condición debe ser acogida por los organismos de profesionales y la sociedad civil, ya que parte importante del control interno se fundamentan los valores y en un código de conducta ética, para sensibilizar a las personas de su responsabilidad por el cumplimiento de los deberes, con la entidad, los usuarios de los servicios y la sociedad en general.

Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado (COSO II)

Siempre con el afán de promover la adopción de estrategias que permitan el logro de los objetivos institucionales y de todos los niveles de la organización en un ambiente de transparencia y honestidad, la COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS (COSO), con el apoyo de las agrupaciones profesionales, en el año 2004, emitieron un segundo informe COSO, con el nombre de Gestión de Riesgos Empresariales-Marco Integrado que para fines de este estudio se denominara COSO II.

Los aspectos más relevantes de esta nueva propuesta técnica frente al informe COSO y al MICIL, son:

- Incorpora objetivos estratégicos como una nueva categoría de objetivos institucionales, pero mantiene las tres restantes categorías de objetivos que contiene el informe COSO, esto es: OPERATIVOS; DE INFORMACIÓN; Y, DE CUMPLIMIENTO.
- Incrementa a ocho el número de componentes mediante la incorporación de los tres siguientes: ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS, IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS; y, RESPUESTA A LOS RIESGOS.
- Pone especial énfasis en el establecimiento de estrategias y en la administración de los riesgos con la participación permanente de todos los miembros de la

organización, mediante el uso de herramientas que permitan evitarlos, disminuirlos, compartirlos y aceptarlos. En todo caso, la gestión de los riesgos deben permitir al menos: alinear el riesgo aceptado y las estrategias; mejorar las decisiones en respuesta a los riesgos; aprovechar las oportunidades: disminuir sorpresas y pérdidas operativas; facilitar la adopción de respuestas integrales a múltiples riesgos cuyos impactos se interrelacionan.⁸

Cuadro No. 2.1

Comparación de los Componentes de Sistema de Control y Gestión de Riesgos, según COSO II, COSO Y MICIL:

COSO II	COSO	MICIL
Ambiente Interno	Entorno o Ambiente de Control	Ambiente de Control y Trabajo
Establecimiento de Objetivos	Ninguno	Ninguno
Identificación de Eventos	Ninguno	Ninguno
Evaluación de Riesgos	Igual	Igual
Respuesta a los Riesgos	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos
Actividades de Control	Actividades de Control	Actividades de Control
Información y Comunicación	Información y Comunicación	Información y Comunicación
Supervisión	Supervisión	Supervisión

Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

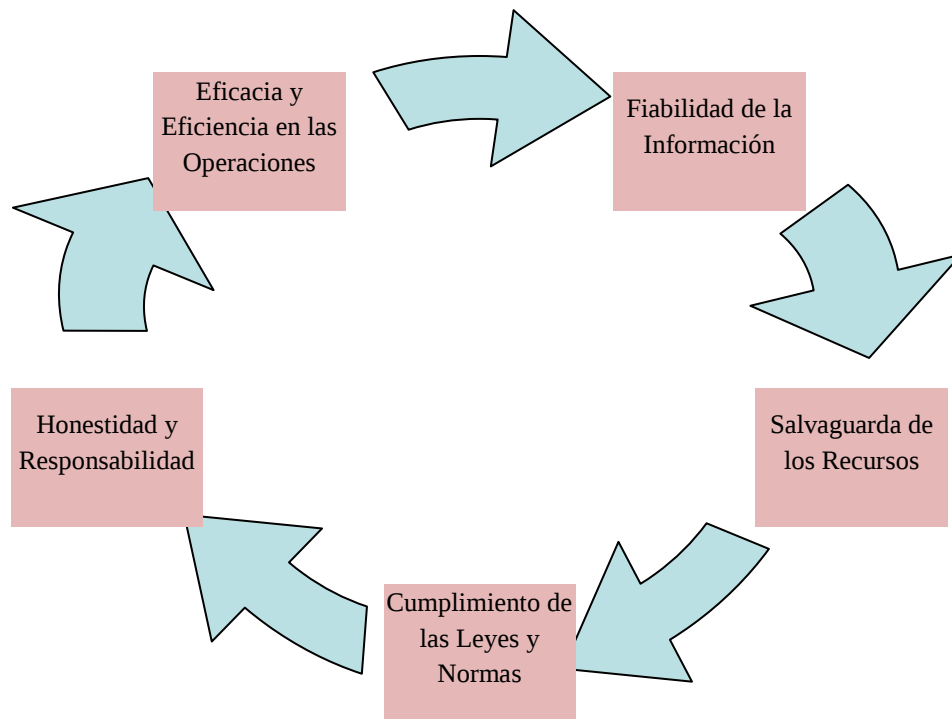
⁸Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 11,12 y13

2.3 Nuevos conceptos y modelos de Control Interno

2.3.1 Concepto de Control Interno

El Control Interno se define como “un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una identidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías”.⁹

Grafico No. 2.1
Control Interno



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)
Elaborado Por: Las Autoras

⁹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006, Pág. 14

2.3.2 Modelos de Control Interno

En los últimos años, a consecuencia de los numerosos problemas detectados en las entidades de corrupción y fraudes, que han involucrado hasta corporaciones internacionales, se ha fortalecido e implementado el Control Interno en diferentes países, ya que se han percatado de que este no es un tema reservado solamente para contadores sino que es una responsabilidad también de los miembros de los Consejos de Administración de las diferentes actividades económicas de cualquier organización o país.

La presente investigación data de los modelos de control aplicados a la auditoría informática, ya que los modelos de control son informes que permiten seguir las pautas para la elaboración de los sistemas de control interno, a continuación se describen algunos modelos como son:

- COSO
- CADBURY
- COCO
- COBIT
- TURNBULL

1. **Modelo de Control COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

2. CADBURY:

3. **Modelo de Control COCO:** Este modelo fue dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre control. El consejo denominado The Criteria of Control.

4. COBIT:

5. TURNBULL:^{”1º}

2.4 El Modelo COSO ERM

- “El nombre de COSO proviene del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- En 1992, publicó un informe denominado Internal Control – Integrated Framework (IC-IF), conocido también como COSO I.
- Adoptado por el sector público y privado en USA, por el Banco Mundial y el BID, y se extiende rápidamente por todo Latino América.
- Debido al aumento de preocupación por la administración de riesgos, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission determinó la necesidad de la existencia de un marco reconocido de administración integral de riesgos.
- El proyecto se inició en enero de 2011, con los objetivos de desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgos, reconociendo que muchas organizaciones están comprometidas en algunos aspectos de la administración de riesgos.
- En septiembre de 2004, publica el informe denominado Enterprise Risk Management – Integrated Framework, el cual incluye el marco global para la administración integral de riesgos.
- Enterprise Risk Management - Integrated Framework incluye el control interno, por lo que en ningún caso reemplaza a Internal Control - Integrated Framework.”¹⁰

¹⁰SMITH, Fernando, Modelos de Control, 02 de enero del 2011, [Modelos de Control (1).com, edición 2007, pág. 2–77]

¹¹JUANA VILLALVA, Tipos de Riesgo, 02 de enero del 2011, [www.monografias.com/...riesgos/tipos-riesgos.shtml]

PRIMER COMPONENTE

2.4.1 Ambiente de Control Interno

Es el elemento que proporciona disciplina y estructura, se determina en función de la integridad y competencia del personal de la organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionada por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla su personal.¹²

Grafico No. 2.2

Componentes Ambiente de Control Interno

Los siguientes factores integran el componente Ambiente Interno de Control:



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

¹²Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 19

a) Integridad y Valores Éticos

La integridad de la dirección es un requisito para la conducta ética en todas las actividades de una organización, cualquiera sea su finalidad. Los mensajes transmitidos por las acciones de la dirección se incorporan rápidamente a la cultura corporativa. Los valores de la dirección deben equilibrar los intereses de la organización, sus empleados, proveedores, clientes y competidores y del público en general.¹³



Fuente: Las Autoras

b) Filosofía y Estilo de la Alta Dirección

Reflejan los valores de la entidad, influye en su cultura y estilo operativo y afecta la aplicación de todos los componentes del CORRE, incluyendo la identificación de los riesgos, los tipos de riesgos aceptados y como son gestionados.

¹³Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 20

La filosofía y estilo de la alta dirección se reflejan entre otros, en los siguientes aspectos: la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias, su difusión, y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento, el compañerismo hacia el cumplimiento de leyes, normas y otras regulaciones aplicables; los niveles de riesgos que acepta; presentación amplia de la información financiera y de gestión.¹⁴

c) Consejo de Administración y Comités

Hace referencia a su independencia frente a la dirección, la experiencia y reputación de sus miembros, su grado de implicación y supervisión de las actividades y la adecuación de sus acciones, juegan un papel muy importante para el diseño y funcionamiento del CORRE de una organización.¹⁵

d) Estructura Organizativa

La adecuación de la estructura organizativa de una institución en gran medida depende de la naturaleza de sus actividades, el tamaño de sus operaciones y su independencia.

La estructura organizativa de una entidad proporciona el marco para planificar, ejecutar, controlar y supervisar sus actividades. Una estructura organizativa incluye la definición de áreas claves de autoridad y responsabilidad y el establecimiento de líneas adecuadas de información y comunicación para facilitar la coordinación.¹⁶

e) Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida

La responsabilidad que asume un funcionario o empleado del mayor grado de autoridad mayor será el grado de responsabilidad de los funcionarios y empleados.¹⁷

¹⁴Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 22

¹⁵Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 23

¹⁶Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 24

¹⁷Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 25

f) Gestión del Capital Humano

El recurso más importante de cualquier organización pública y privada es el personal que la conforma. Consiste en administrar de manera eficiente y eficaz el capital humano. Se relaciona con las acciones de clasificación, valorización, reclutamiento, selección, contratación, formación, evaluación, remuneración y estímulos del personal.¹⁸

g) Responsabilidad y Transparencia

Significa la obligación de los funcionarios públicos o privados de responder, reportar, explicar o justificar ante una autoridad superior, por recursos recibidos y administrados y/o por los deberes y funciones asignadas y aceptadas, tomando en consideración los valores éticos y a la integridad.¹⁹

SEGUNDO COMPONENTE

2.4.2 Establecimiento de Objetivos

Los objetivos deben establecerse antes que la dirección pueda identificar potenciales y eventos que afecten a su consecución. El consejo de administración debe asegurarse que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados están en línea con la misión / visión de la entidad, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.²⁰

Es decir todos los objetivos tienen que estar relacionados.

¹⁸Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 26

¹⁹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 28

²⁰Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 31

Grafico No. 2.3



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

1. Objetivos Estratégicos

La misión de una entidad establece en amplios términos su razón de ser y lo que se aspira alcanzar. Los objetivos estratégicos son de alto nivel, así mismo están alineados y dan apoyo a la misión del negocio.²¹

Grafico No. 2.4
Objetivos Estratégicos



Fuente: Las Autoras

2. Objetivos Específicos

Los objetivos estratégicos de la empresa están vinculados y se integran con otros objetivos más específicos, que repercuten en cascada en la organización hasta llegar a las diversas actividades. Se puede identificar factores críticos de éxito.

Los objetivos deben ser fácilmente entendibles y medibles. Deben fijar como mínimo tiempo / periodo, responsables, recursos, productos, factores críticos de éxito, formas de medición, informes, impactos, entre otros. La gestión de riesgos corporativos exige que el personal en todos los niveles alcance suficiente entendimiento de los objetivos de la entidad.

Según el COSO II establece dentro de este los siguientes objetivos:

- **Objetivos Operativos:** Representan la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y de salvaguardia de recursos frente a pérdidas o usos indebidos.
- **Objetivos de Información:** Relativos a la fiabilidad de la información. Incluye información interna y externa, tanto financiera como no financiera.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Se refieren al cumplimiento de leyes y normas.²²

3. Relación entre objetivos y componentes del CORRE.

Se destaca que el logro de los objetivos estratégicos y operativos puede estar sujetos con acontecimiento externo que no siempre esté bajo control de la organización, lo que obliga a establecer mecanismos para que la dirección y el consejo de administración en su papel de supervisión, estén siendo informados oportunamente sobre estos eventos.

²¹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 32

²²Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 33

Las cuatro categorías de objetivos: estratégico o de estrategia, operaciones, información y cumplimiento están representadas por columnas verticales; los ocho componentes están por filas horizontales; y, las unidades de la entidad, en la tercera dimensión del cubo, donde se destaca que los componentes deben ser considerados de manera integral en toda organización para alcanzar los objetivos.²³

Grafico No. 2.5



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

4. Consecución de Objetivos

El Consejo de Administración y todos los niveles de la organización, asumen la responsabilidad de alcanzar los objetivos con eficiencia y honestidad.²⁴

²³Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 35

²⁴Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 36

5. Riesgo aceptado y niveles de tolerancia.

Según COSO II, El riesgo aceptado es el volumen de riesgo, a un nivel amplio, que una entidad está dispuesta a aceptar en su búsqueda de valor. Refleja la filosofía de gestión de riesgo de la entidad e impacta a su vez en su cultura. Las tolerancias al riesgo son los niveles aceptables de desviación relativa a la consecución de objetivos.²⁵

TERCER COMPONENTE

2.4.3 Identificación de Eventos.

La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y personal restante, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.²⁶

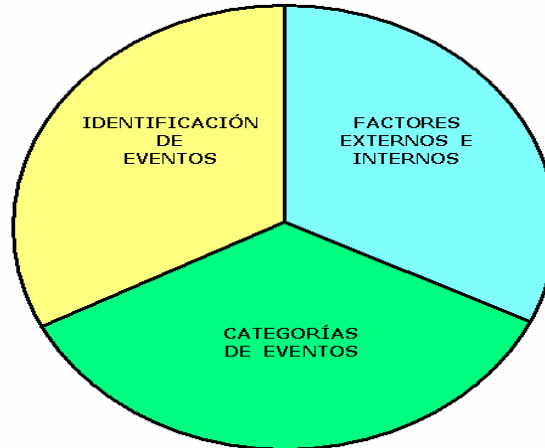
No obstante, todas las organizaciones encaran incertidumbre, el desafío para la administración es determinar cuanta incertidumbre está preparada para aceptar en la búsqueda de aumentar el valor de los grupos de interés y la gestión de riesgos corporativos es de facilitar respuestas eficaces e integradas a los impactos interrelacionados de dichos riesgos. Los componentes de la identificación de eventos son los siguientes:

²⁵Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 38

²⁶Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 40

Grafico No. 2.6

Identificación de Eventos



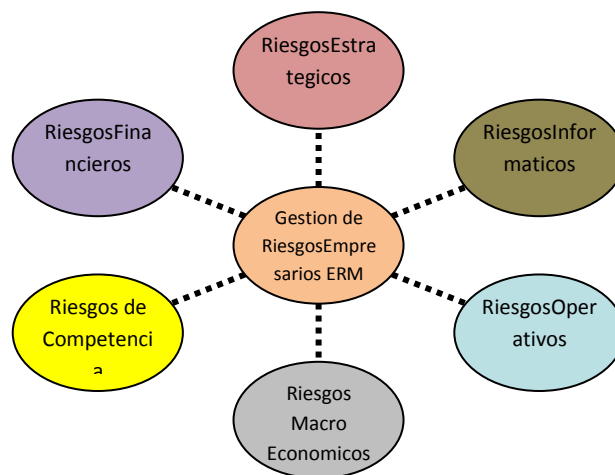
Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

1. Factores Externos e Internos.

Factores Externos: Económicos, Medio Ambientales, Políticos, Sociales, Tecnológicos.

Gráfico No. 2.7

Factores Externos



Fuente: Las Autoras

Factores Internos:

- Infraestructura.
- Personal.
- Procesos.
- Tecnología. ²⁷

2. Identificación de Eventos.

Comprende una combinación de experiencias y técnicas, junto con herramientas de apoyo. El COSO II cita ejemplos para la identificación de eventos, los cuales son: Inventario de eventos, Análisis interno, Talleres de trabajo y Entrevistas, Análisis de flujo de proceso, Identificar eventos con pérdidas.²⁸

3. Categorías de Eventos.

Algunas entidades desarrollan categorías de eventos basadas en la clasificación de sus objetivos por categorías, usando una jerarquía que empieza con unos objetivos de alto nivel y luego, encascada hasta los objetivos relevantes para las unidades organizativas, funciones o procesos de negocios. Mediante esta agregación de eventos similares la dirección puede determinar mejor las oportunidades y riesgos.²⁹

²⁷Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 41

²⁸Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 43

²⁹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 45

CATEGORÍAS DE EVENTOS	
FACTORES EXTERNOS	FACTORES INTERNOS
Económicos • Disponibilidad del capital • Emisión de deuda, impago • Concentración • Liquidez • Mercados Financieros • Desempleo • Competencia • Fusiones /Adquisiciones	Infraestructura • Disponibilidad de activos • Capacidad de los activos • Acceso al capital • Complejidad
Medioambiente • Emisiones y residuos • Energía • Catástrofes naturales • Desarrollo sostenible	Personal • Capacidad del personal • Actividad fraudulenta • Seguridad e higiene
Políticos • Cambios de gobierno • Legislación • Políticas públicas • Regulación	Procesos • Capacidad • Diseño • Ejecución • Proveedores / Subordinados
Sociales • Demografía • Comportamiento del consumidor • Responsabilidad social corporativa • Privacidad • Terrorismo	Tecnología • Integridad de datos • Disponibilidad de datos y sistemas • Selección de sistemas • Desarrollo • Despliegue • Mantenimiento
Tecnológicos • Interrupciones • Comercio electrónico • Datos externos • Tecnología emergente”	

Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

CUARTO COMPONENTE

2.4.4 Evaluación de Riesgos.

La evaluación de los riesgos permite a una entidad considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto – y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.³⁰

El riesgo inherente es aquel al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto. El riesgo residual es aquel que permanece después de que la dirección desarrolle sus respuestas a los riesgos. Además se indica a continuación los factores que integran este componente: “³¹

³⁰, ³¹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 48

Grafico No. 2.8
Factores Evaluación de Riesgos



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

1. Estimación de Probabilidad e Impacto.

Se evalúa desde dos perspectivas: probabilidad e impacto.

- ✚ **Probabilidad.-** Representa la posibilidad de que ocurra un evento determinado.
- ✚ **Impacto.-** Refleja su efecto.

La estimación de probabilidades e impactos pueden comprender una combinación de experiencias y técnicas, junto con herramientas de apoyo; sin embargo se destacan el uso de tecnología especializada que facilita el trabajo.³²

³²Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 49

2. Evaluación de Riesgos.

Consiste en una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas.

✚ **Técnicas Cualitativas.-** Cuando los riesgos no se prestan a la cuantificación o cuando no están disponibles datos suficientes y creíbles para una evaluación cuantitativa.

✚ **Técnicas Cuantitativas.-** Típicamente aportan más precisión y se usan en actividades más complejas y sofisticadas, para complementar las técnicas cualitativas.³³

3. Riesgos Originados por los Cambios.

No se constituya en la respuesta adecuada para estimular el logro de los objetivos con un razonable riesgo de que existan errores de irregularidades. En esas circunstancias es indispensable que la organización cuente con mecanismos apropiados de investigación e información sobre los cambios que se operan en el mundo.³⁴

QUINTO COMPONENTE

2.4.5 Respuesta a los Riesgos

La respuesta a los riesgos evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios, y selecciona aquello que sitúe el riesgo residual dentro de la tolerancia del riesgo establecida.³⁵

³³Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 50

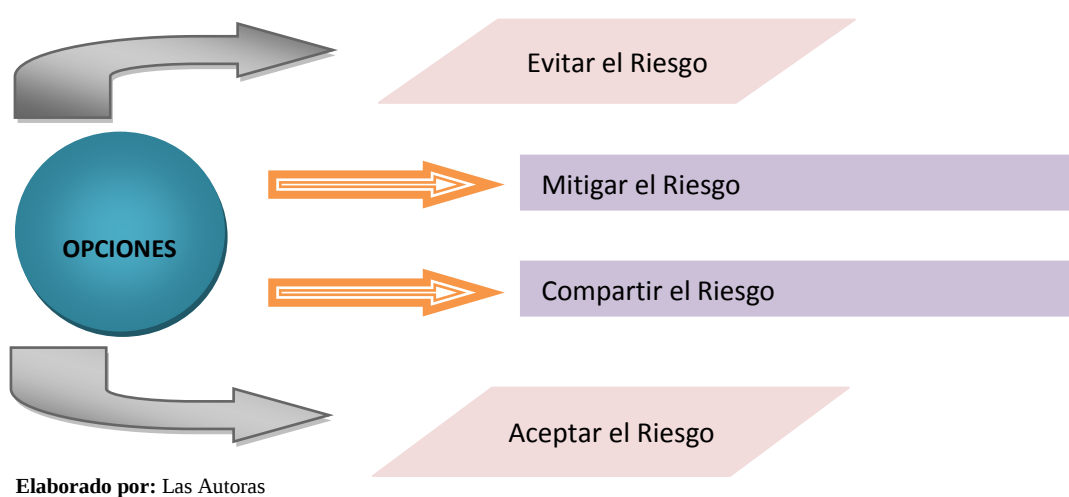
³⁴Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 51

³⁵Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 53

Evaluar posibles respuestas

Las respuestas deben ser evaluadas en función de alcanzar el riesgo residual alineado con los niveles de tolerancia al riesgo y pueden estar enmarcadas en las siguientes categorías:

Grafico No. 2.9



1. Categoría de Respuestas

Establece las siguientes categorías de respuestas respecto de los riesgos identificados, cuyo análisis previo a la decisión se puede realizar con mayor o menor uso de tecnología especializada:

- **Evitación del Riesgo:** implementar medidas para evitar su ocurrencia.
- **Reducir los Riesgos:** reducción de la probabilidad de ocurrencia.
- **Aceptar los Riesgos:** no aplicar ninguna medida.³⁶

³⁶Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 53

2. Decisión de Respuestas

Para decidir la respuesta a los riesgos, la dirección debería tener en cuenta lo siguiente:

- ✚ Los costos y beneficios de las respuestas potenciales.
- ✚ Las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos de la entidad, lo que va más allá del tratamiento de un riesgo concreto.”³⁷

Grafico No. 2.10

Respuesta a los Riesgos



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

³⁷Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 54

SEXTO COMPONENTE

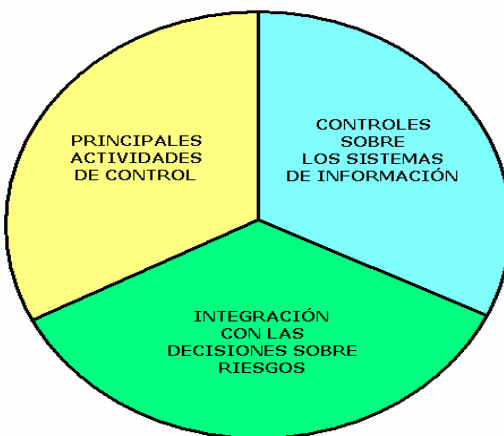
2.4.6 Actividades de Control.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por la dirección y otros miembros de la organización con autoridad para emitirlos, como respuesta a los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos.³⁸

Las actividades de control pueden ser clasificadas por la naturaleza de los objetivos de la entidad con la que están relacionadas: estrategia, operaciones, información y cumplimiento y éstas ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procedimientos de aprobación, autorización, conciliaciones, entre otras.

El componente actividades de control establece los siguientes factores:

Grafico No. 2.11
Actividades de Control



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

³⁸Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 56

1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos.

Son las actividades de control necesarias para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos en sus diferentes categorías, después de haber seleccionado las respuestas al riesgo.³⁹

2. Principales Actividades de Control.

Deben enmarcarse en políticas y procedimientos emitidos por la dirección y otros niveles de la organización encargados de ejecutarlos a cabo.⁴⁰

3. Controles sobre los Sistemas de Información.

Controles Generales: son controles sobre gestión e infraestructura de la tecnología de información, gestión de la seguridad, adquisición, desarrollo y mantenimiento de software.

Controles de Aplicación: incluye controles sobre equilibrar las actividades de control dígitos de control, Listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos, pruebas lógicas.⁴¹

³⁹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 57

⁴⁰Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 58

⁴¹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 59

SEPTIMO COMPONENTE

2.4.7 Información y Comunicación.

El componente dinámico del CORRE es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide comunica el ambiente de control interno (base) con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida.⁴²

El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.

Los factores que conforman el sistema de información y comunicación son los siguientes:

Grafico No. 2.12
Información y Comunicación



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

1. Cultura de información en todos los niveles.

Debe ser difundida en forma sistemática a los niveles responsables de las unidades de producción y administración y, luego, distribuirlas al resto del personal bajo su dirección.⁴³

2. Herramienta para la supervisión.

Constituirse en una herramienta práctica, detallada, confiable y oportuna para la supervisión en los diferentes niveles de un organismo.⁴⁴

3. Sistemas estratégicos e integrados.

Hace referencia a que las empresas se han hecho más colaboradoras con los clientes, proveedores y socios del negocio y se integran más con ellos, la división entre la arquitectura de un sistema de información de una entidad y la de terceras son cada vez más y tenue.⁴⁵

4. Confiabilidad de la información.

La información debe ser oportuna, confiable, exacta, actualizada y accesible.⁴⁶

5. Comunicación Interna.

Debe expresar los objetivos de la entidad, la importancia y relevancia del control interno orientado a disminuir los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos, el riesgo aceptado y la tolerancia al riesgo de la entidad y un lenguaje común de los controles frente a los riesgos identificados.⁴⁷

⁴²Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 62

⁴³Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 63

⁴⁴Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 64

6. Comunicación Externa.

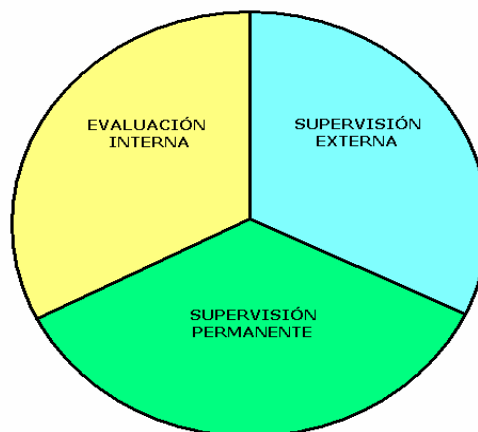
Son los canales de comunicación externos abiertos con los clientes y proveedores para proporcionar información muy significativa sobre el diseño o la calidad de los servicios o producto, permitiendo a la empresa tratar las demandas o preferencias del cliente en su evolución.⁴⁸

OCTAVO COMPONENTE

2.4.8 Supervisión y Monitoreo.

El componente denominado supervisión y monitoreo permite evaluar si éste continúa funcionando de manera adecuada o es necesario introducir cambios. El proceso de supervisión comprende la evaluación, por los niveles adecuados, sobre el diseño, funcionamiento y manera como se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo.⁴⁹

Grafico No. 2.13
Supervisión y Monitoreo



Fuente: Manual de Control Interno y Riesgos del Ecuador (CORRE)

El componente supervisión y monitoreo se integran de los siguientes factores:

1. Supervisión Permanente.

Son los directivos de línea función de apoyo quienes llevan a cabo las actividades de supervisión.⁵⁰

2. Supervisión Interna.

Evaluar la calidad de su diseño y comprobar la forma en que se aplica sus elementos a cargo de la administración.⁵¹

3. Supervisión Externa.

Son evaluaciones externas y periódicas. Ejemplo: auditorías de los estados e informes financieros sin descartar las evaluaciones dirigidas a las operaciones con los sistemas y los procesos.⁵²

2.5 Métodos de Evaluación del Control Interno.

La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de las organizaciones mediante una cuantificación de sus recursos y la evaluación de los estados financieros que brindara la suficiente confianza del estado en la que se encuentra la empresa.

⁴⁵Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 65

⁴⁶Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 66

⁴⁷Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 67

⁴⁸Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 68

⁴⁹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 70

⁵⁰Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 71

⁵¹Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 73

⁵²Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006; Pág. 74

La evaluación del sistema de control interno se podrá hacer a través de los siguientes:

- ❖ Diagrama de Flujo
- ❖ Cédulas narrativas
- ❖ Cuestionarios, entre otros.

Para llevar a cabo el análisis de los componentes del sistema de control interno utilizaremos como base un pliego de preguntas que se relacionan directamente con el factor analizado, para este caso en la primera columna se colocaran el factor, seguida de sus preguntas respectivas: SI, NO, NO APLICABLE, puesto que cabe la posibilidad de que algunas de las preguntas formuladas no esté acorde a las actividades que desarrolla la empresa.

1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSER V.
1	Integridad y Valores éticos	¿Posee la Empresa un código de ética?				
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	¿El Gerente cuida la imagen institucional?				
3	Consejo de Administración y comités	¿El Consejo de Administración observa la ley, el estatuto y demás normas?				
4	Estructura Organizativa	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional? ¿Existen manuales de procesos?				
5	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?				
6	Gestión del Capital Humano	¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?				
7	Responsabilidad y Transparencia	¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento?				
2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
8	Objetivos Estratégicos	¿La Empresa cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos?				
9	Objetivos Específicos	¿Existe una conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la empresa?				
10	Relación entre objetivos y componentes del CORRE	¿Existe compromiso del gerente y los directores y de todos los niveles empresariales para alcanzar los objetivos cumpliendo los controles y la gestión de los riesgos?				
11	Consecución de Objetivos	¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles de la empresa?				
12	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	Existe atención de los directivos a los cambios ocurridos entre el riesgo aceptado y los resultados.				
3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
13	Factores Internos y Eternos	¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos?				

14	Identificación de Eventos	¿Los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos?				
15	Categoría de Eventos	¿Existe idoneidad de la metodología utilizada para sistematizar y ordenar los eventos identificados?				
4. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
16	Estimación de Probabilidad e Impacto	¿Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos?				
17	Evaluación de Riesgos	¿Existe idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer y evaluar los riesgos?				
18	Riesgos Originados por los Cambios	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa?				
5. RESPUESTA A LOS RIESGOS						
19	Categorías de Respuestas	¿Existen mecanismos para el análisis de alternativas?				
20	Decisión de Respuestas	¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?				
6. ACTIVIDADES DE CONTROL						
21	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?				
22	Principales Actividades de Control	¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar?				
23	Controles sobre los Sistemas de Información	¿Existe apoyo del Gerente para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información?				
7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
24	Cultura de Información en todos los Niveles	¿Existen políticas empresariales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles?				
25	Herramienta para la Supervisión	¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?				
26	Sistemas Estratégicos e Integrados	¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todos los departamentos?				
27	Confiabilidad de la	¿Existen sistemas y procedimientos que				

	Información	aseguran la confiabilidad de los datos?				
28	Comunicación Interna	¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?				
29	Comunicación Externa	¿Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la entidad?				
8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
30	Supervisión Permanente	¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad?				
31	Supervisión Interna	¿Se ha tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?				
32	Supervisión Externa	¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI?				

Preparado por: _____

Supervisado por: _____

Fecha: _____

Tabla 1: Método de Evaluación del Sistema de Control Interno

Fuente: Manual de Control de Recursos y Riesgos Ecuador-2006 (Emitido por la Contraloría General del Estado).

SIMBOLOGIA EN LOS DIAGRAMAS DE FLUJO

Nombre	Símbolo	Función
Terminal		Representa el inicio y fin de un programa. También puede representar una parada o interrupción programada que sea necesaria realizar en un programa.
Entrada / salida		Cualquier tipo de introducción de datos en la memoria desde los periféricos o registro de información procesada en un periférico.
Proceso		Cualquier tipo de operación que pueda originar cambio de valor, formato o posición de la información almacenada en memoria, operaciones aritméticas, de transformaciones, etc.
Decisión		Indica operaciones lógicas o de comparación entre datos (normalmente dos) y en función del resultado de la misma determina (normalmente si y no) cuál de los distintos caminos alternativos del programa se debe seguir
Conector Misma Página		Sirve para enlazar dos partes cualesquiera de un diagrama a través de un conector en la salida y otro conector en la entrada. Se refiere a la conexión en la misma página del diagrama
Indicador de dirección o línea de flujo		Indica el sentido de la ejecución de las operaciones
Salida		Se utiliza en ocasiones en lugar del símbolo de salida. El dibujo representa un pedazo de hoja. Es usado para mostrar datos o resultados

CEDULAS NARRATIVAS

INCODISA CIA. LTDA.				
PROGRAMA DE TRABAJO				
Examen: Sistema de Control Interno		P/T No. 001		
Componente: Contabilidad				
Subcomponente: Inventarios		Elaborado por: PU. KM.		
Fecha: 07/09/2011				
No.	Descripción	Ref./Pt	Elaborado por	Fecha
	Supervisar del conteo físico de inventarios.			
	Reportar compras y ventas mensuales a contabilidad.			

2.6 Informe de Control Interno

Una vez que hayamos culminado con la aplicación de cuestionarios y de demás pruebas correctivas al manejo de la información, señalaremos el nivel de cumplimiento de objetivos de la propuesta, los posibles cambios que serían óptales por la empresa, la condición en que la empresa podría desarrollar sus operaciones para mejorar sus desenvolvimientos; señalando en cada elemento analizado:

1. Hallazgos
2. Enfoque
3. Objetivos
4. Criterio
5. Causas de error
6. Recomendaciones ⁵³

⁵³Norma de Auditoría Interna 400 (NIA 6)

CAPITULO III

3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

3.1 Introducción

En este capítulo, realizamos la evaluación del control interno a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., tomando como base el COSO II. Utilizaremos cuestionarios, considerando los componentes y sus factores como método para la evaluación. Luego se analizó el Sistema de Control interno, del área de compras y de ventas a base de cuestionarios, luego se realizó pruebas de observación y cumplimiento, lo que nos permitirá la elaboración de un informe del control interno de la empresa analizada y sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

3.2 Aplicación del Cuestionario de Control Interno a base del modelo COSO

ERM:

A continuación aplicamos el siguiente cuestionario con la finalidad de realizar una evaluación general del control interno de la empresa:

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

CUESTIONARIO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Integridad y Valores éticos	¿Posee la empresa un código de ética? ¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, etc., se basan en la honestidad y equidad?	X	X		
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	¿El Gerente cuida la imagen institucional?	X			
3	Estructura Organizativa	¿Existe estructura orgánica y funcional? (Organigramas).? ¿Existe comunicación interna y externa?	X X			
4	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	X			

5	Gestión del Capital Humano	¿Se aplican sanciones disciplinarias? ¿Existen métodos para motivar a los empleados?	X X			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
6	Objetivos Estratégicos	¿La Empresa cuenta con un plan estratégico con (misión, visión, objetivos)?	X			
7	Objetivos Específicos	¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los empleados?	X			
8	Relación entre objetivos y componentes del CORRE	¿Existe conocimiento de los niveles de la organización de los elementos del CORRE (COSO ERM)?		X		
9	Consecución de Objetivos	¿Se evalúa periódicamente el POA a fin de tomar las acciones correctivas?		X		
10	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	¿Existe supervisión y evaluaciones para medir el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia?		X		
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
11	Factores Internos y	¿La empresa cuenta con el apoyo del Consejo de Administración, para determinar los factores de riesgo	X			

	Externos	internos y externos?				
12	Identificación de Eventos	¿Los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos? ¿Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como inventario de eventos, entrevistas, etc.?	X	X		
13	Categoría de Eventos	¿Se cuenta con una metodología específica para ordenar los eventos identificados?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
14	Estimación de Probabilidad e Impacto	¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de la empresa? ¿Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos?		X	X	
15	Evaluación de Riesgos	¿Se dispone de información confiable y oportuna para evaluar los riesgos?	X			
16	Riesgos Originados por los Cambios	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa? ¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa?	X	X		

RESPUESTA A LOS RIESGOS						
17	Categorías de Respuestas	¿La empresa ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?	X			
18	Decisión de Respuestas	¿Existen mecanismos para la toma de decisiones? ¿El gerente y directores y el personal, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión?	X	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
19	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿El gerente y los directores a base de las respuestas al riesgo, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos?	X			
20	Principales Actividades de Control	¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos en los diferentes departamentos?	X			
21	Controles sobre los Sistemas de Información	¿Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software? ¿Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos?	X	X		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
22	Cultura de Información en todos los Niveles	¿Existen políticas empresariales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles? ¿El gerente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control?	X	X		
23	Sistemas Estratégicos e Integrados	¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la actividad de la empresa?	X			
24	Confiabilidad de la Información	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos? ¿La información además de oportuna es confiable?	X X			
25	Comunicación Interna	¿Existe comunicación con el personal de los departamentos de ventas y compras?	X			
26	Comunicación Externa	¿Se actualiza permanentemente la página web de la empresa?	X			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
27	Supervisión Permanente	¿Se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad?	X			

28	Supervisión Interna	¿Se ha tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores? ¿Existe planes de acción correctiva?	X X			
29	Supervisión Externa	¿En la empresa se realizan auditorías externas? ¿Los informes de auditoría externas son remitidos a todos los departamentos?	X	X		

Preparado por: Priscila Urgiles O.	
Karina Morocho M.	
Supervisado por: CPA. Augusto Bustamante	
Fecha: Cuenca, 12 de Abril del 2012	

Cuadro No. 3.1

Valoración de los Componentes del Control Interno según COSO ERM

VALORACIÓN

COMPONENTES	PORCENTAJES	VALORES POSITIVOS	VALORES NEGATIVOS
Ambiente de Control Interno	88%	7	1
Establecimiento de Objetivos	40%	2	3
Identificación de Eventos	50%	2	2
Evaluación de Riesgos	60%	3	2
Respuesta a los Riesgos	67%	2	1
Actividades de Control	75%	3	1
Información y Comunicación	86%	6	1
Supervisión y Monitoreo	80%	4	1
CALIFICACION TOTAL		29	12

Grafico No. 3.1

Valoración de los Componentes del Control Interno según COSO ERM



CALIFICACIÓN TOTAL = CT

PONDERACIÓN TOTAL = PT

NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT * 100

NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%

NC = CT/PT * 100

RI = 100% - 70.73%

NC = 29/41 * 100

RI = 29, 27%

NC = 70, 73%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

El nivel de confianza obtenido es del 70,73% que resulta moderado, lo que significa que su nivel de riesgo es de 29,27%, estimándolo como moderado.

CALIFICACION	%
CONFIABLE	76 al 95%
ACEPTABLE	51 al 75%
NO CONFIABLE	Menos del 50%

Cuadro No. 3.2
Calificación Componentes del Control Interno según COSO ERM

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NO CONFIABLE	ACEPTABLE	CONFIABLE
Ambiente de Control Interno	88%			X
Establecimiento de Objetivos	40%	X		
Identificación de Objetivos	50%	X		
Evaluación de Riesgos	60%		X	
Respuesta a los Riesgos	67%		X	
Actividades de Control	75%		X	
Información y Comunicación	86%			X
Supervisión y Monitoreo	80%			X

3.2.1CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA
PROGRAMA DE TRABAJO

COMPONENTE: Construgypsum Cía. Ltda.

SUBCOMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

No.	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA
	<u>Objetivos:</u> 1 Verificar las afirmaciones generadas de la aplicación del cuestionario de control interno COSO ERM. 2 Establecer lo puntos positivos y negativos de cada uno de los ocho componentes. 3 Emitir un informe de la Evaluación del Sistema de Control Interno. <u>Procedimientos:</u> <u>Ambiente de Control Interno</u> Entrevístese con el gerente y previamente prepare una agenda con el objeto de conocerlas relaciones con los empleados, proveedores y clientes y resuma en una cédula narrativa. Entrevístese al gerente para conocer como cuida la imagen institucional de la empresa. Solicite el organigrama funcional de la empresa para conocer su nivel jerárquico. Realice pruebas de observación para saber si			
		P/T 001	K.M	20-07-2012
		P/T 002	P.U	20-07-2012
		P/T 003	P.U	20-07-2012
		P/T 004	K.M	22-07-

existe comunicación interna y externa.			2012
Verifique en Recursos Humanos si las funciones y responsabilidades de los funcionarios se encuentran establecidas por escrito y debidamente delegado por la autoridad.	P/T 005-009	P.U	23-07-2012
Verifique si en el departamento de recursos humanos se aplican sanciones disciplinarias y los métodos para motivar a los empleados.	P/T 010-018	K.M	25-07-2012
<u>Establecimiento de Objetivos</u>			
Solicite el plan estratégico de la empresa, analícelo y resuma en una cédula narrativa, si se encuentran establecidos los objetivos.	P/T 019-021	P.U	27-07-2012
Verifique si se ha comunicado al personal los objetivos de la empresa.	P/T 022	K.M	02-08-2012
<u>Identificación de Eventos</u>			
Entrevístese con el gerente u ejecutivos de la empresa a base de una agenda de preguntas para saber si cuentan con el apoyo de la administración sobre la gestión de riesgos y resuma en una cédula narrativa.	P/T 023	P.U	04-08-2012
Verifique si los empleados participan en la identificación de eventos.	P/T 023	P.U	04-08-2012
<u>Evaluación de Riesgos</u>			
Determine si la información es confiable y oportuna para evaluar los riesgos.	P/T 024	K.M	08-08-2012
Verifique si existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que puedan afectar a la empresa.	P/T 025-026	P.U	09-08-2012

Compruebe si la información interna y externa ayuda a conocer cambios significativos en la empresa.	P/T 027	K.M	11-08-2012
<u>Respuesta a los Riesgos</u>			
Verifique de qué manera la empresa ha establecido respuestas a los riesgos.	P/T 028	P.U	13-08-2012
Determine si el gerente y personal tienen conocimientos para la toma de decisiones.	P/T 029	K.M	16-08-2012
<u>Actividades de Control</u>			
Determine si la empresa cuenta con mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar sus objetivos.	P/T 030	P.U	20-08-2012
Compruebe si en los diferentes departamentos existe apoyo de la administración para la aplicación de los controles en función de los riesgos.	P/T031	K.M	21-08-2012
<u>Información y Comunicación</u>			
Verifique si el Gerente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información a las personas adecuadas, permitiendo cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.	P/T 032	P.U	23-08-2012
Verifíquese que los sistemas de información sean ágiles y flexibles.	P/T 033	K.M	25-08-2012
Entrevístese a la persona encargada del sistema empresarial con el fin de verificar si el sistema asegura la confiabilidad de los datos y a su vez si es oportuna y confiable.	P/T 033	K.M	25-08-2012

	Verifique si existe comunicación en los departamentos de ventas y compras.	P/T 034	P.U	27-08-2012
	Compruebe si la página WEB de la empresa se encuentra actualizada.	P/T 035	K.M	29-08-2012
	<u>Supervisión y Monitoreo</u>			
	Verifique si la entidad compara los registros del sistema con sus activos fijos.	P/T 036	P.U	02-09-2012
	Verifique si la entidad ha tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores y compruebe si existe planes de acción correctiva.	P/T 037-038	K.M	03-09-2012
	Verifique si la empresa ha contratado auditorías externas, que dictaminen sobre la confiabilidad de los saldos de cuentas y sus informes; y si las recomendaciones se han determinado para el mejoramiento administrativo y financiero.	P/T 039	P.U	05-09-2012

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Ambiente de Control Interno**RELACIÓN CON EL PERSONAL, PROVEEDORES Y CLIENTES.****CONTENIDO:**

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa, quien nos informó que se mantiene un nivel óptimo de comportamiento con el personal, lo cual refleja compañerismo y un buen ambiente de trabajo.

Se realizó una encuesta al personal de la empresa para verificar si existe una buena relación entre compañeros y superiores, los empleados nos confirmaron que están satisfechos y a gusto con su puesto de trabajo lo que hace que tengan un rendimiento elevado en su trabajo.

En cuanto a la relación con sus clientes, se confirmó vía telefónica para conocer la calidad de atención y servicio que el personal les brinda, por lo cual manifestaron que se sienten satisfechos por su colaboración y que su atención es rápida y eficiente. De igual manera con sus proveedores se logra optimizar el beneficio mutuo de la relación y la eficacia ayudándose mutuamente y atendiendo las necesidades lo que es beneficioso para ambas partes.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Ambiente de Control Interno

IMAGEN INSTITUCIONAL

CONTENIDO:

De acuerdo a la entrevista realizada al Economista Francisco Toral, Gerente de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., nos manifestó que la imagen institucional es muy importante ya que refleja la personalidad de la empresa, dicha imagen está impresa en todas partes que involucran a la empresa para darle cuerpo, para repetir su imagen y posicionar ésta en el mercado.

La mejor manera en que la empresa proyecta su buena imagen institucional es que cuenta con un personal que se dedica a servir a sus clientes y cumplir los compromisos con los proveedores e instituciones reguladoras. Mantienen una buena comunicación entre el personal, clientes y proveedores, con el fin de que no existan rumores negativos que perjudiquen a la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

ORGANIGRAMA Y SUS NIVELES DE RESPONSABILIDAD

CONTENIDO:

Se solicitó al gerente la estructura orgánica y funcional de la empresa, y se observa que está debidamente establecida y asignada para cada departamento, dando a conocer los niveles jerárquicos por los cuales se encuentra formada la empresa.

El organigrama de la empresa está encabezado por el presidente seguido del gerente general, los cuales controlan los departamentos de ventas, compras, financiero y administrativo. El departamento de ventas donde se encuentra el jefe de ventas, el cual se encarga de coordinar dirigir y controlar los proyectos de ventas. El departamento de compras donde se encarga el jefe de compras de garantizar la calidad de los productos. El departamento financiero el cual se encarga el contador y sus auxiliares en evaluar los estados financieros y por último el departamento administrativo encargado de coordinar la gestión administrativa general de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Ambiente de Control Interno

COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA

CONTENIDO:

La comunicación en una empresa es un factor determinante en el éxito laboral; una buena comunicación es sinónimo de eficiencia, organización y coordinación, mientras que una mala comunicación puede ser motivo de ineficacia, desorden y conflictos internos.

De acuerdo a la entrevista realizada a la Ing. Natalia Alvarado, Jefe de Recursos Humanos, se estableció que existe una buena comunicación interna, ya que cada Jefe de Área mantiene un diálogo constante con su equipo de trabajo lo que genera un buen ambiente para el desarrollo de sus actividades.

En cuanto a la comunicación externa, se verifico que el personal de la empresa está facultado para brindar un servicio de excelencia, ya que cuenta con empleados con bases suficiente para proporcionar la mayor ayuda posible a sus clientes, proveedores, etc. Según las observaciones, los empleados están prestos a atenderles y brindar el mejor servicio según las necesidades de sus clientes.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

DELEGACION DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CUMPLIMIENTO

CONTENIDO:

Los Jefes de cada área de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., proporcionan un informe detallado por escrito de sus funciones, actividades y responsabilidades a los miembros de cada departamento, siendo estos informes supervisados y aprobados por el Gerente.

Según el manual de funciones de la empresa se detalla lo siguiente:

El gerente.

- ❖ Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- ❖ Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- ❖ Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

DELEGACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CUMPLIMIENTO

CONTENIDO:

- ❖ Coordinar con los jefes departamentales, para asegurar que los registros y sus análisis se están llevando correctamente.
- ❖ Mantiene contacto continuo con proveedores, en busca de nuevas tecnologías o materias primas, insumos y productos más adecuados.
- ❖ Se encarga de la contratación y despido de personal.
- ❖ Está autorizado a firmar los cheques de la compañía.

El presidente.

- ❖ Ejercer la representación legal de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

DELEGACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CUMPLIMIENTO

CONTENIDO:

- ❖ Presidir las sesiones de la Junta Directiva, suscribiendo las respectivas actas.
- ❖ Cumplir y hacer cumplir las decisiones adoptadas por la Junta Directiva.
- ❖ Apoyar las actividades de la Empresa.

Jefe de Ventas.

- ❖ Encargado de dirigir, organizar y controlar un cuerpo o departamento de ventas.
- ❖ Organizar a su equipo de Ventas (vendedores) darles rutas controlar sus rutas.
- ❖ Establecer objetivos de ventas de acuerdo a los intereses de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

DELEGACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CUMPLIMIENTO

CONTENIDO

Jefe de Compras.

- ❖ Programar, coordinar, ejecutar y controlar la adquisición de materiales que necesita la empresa.
- ❖ Encargado de la adquisición, manejo, almacenamiento, stock y seguridad de los materiales.
- ❖ Realizar la localización de nuevos producto, materiales y fuentes de suministros.
- ❖ Estudiar la situación en el mercado, precios, flujo y calidad de los productos a adquirir.
- ❖ Velar por que se paguen los precios justos por la materia prima sin que ello desmejore la calidad de los mismos.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

DELEGACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CUMPLIMIENTO

CONTENIDO

Jefe Administrativo.

- ❖ Planear, supervisar, coordinar, controlar y optimizar el desarrollo de todos los proyectos, programas y actividades relacionados con la administración de recursos humanos, financieros, contables, legales, los servicios administrativos, la seguridad integral (física e industrial).

Contador.

- ❖ Llevar los libros mayores y los auxiliares necesarios.
- ❖ Estudios de estados financieros y sus análisis.
- ❖ Elaboración de planillas y preparación para el pago de impuestos.
- ❖ La elaboración de reportes financieros para la toma de decisiones.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Ambiente de Control Interno

APLICACIÓN DE SANCIONES DISCIPLINARIAS.

CONTENIDO:

Para realizar la verificación sobre las sanciones disciplinarias aplicadas al personal de la empresa, solicitamos al Departamento de Recursos Humanos el Reglamento Interno de Trabajo de la Compañía, el mismo que debe orientar y encaminar hacia la correcta actuación laboral y personal, para que el trabajador rectifique su comportamiento y evitar en lo posible los actos de indisciplina y la aplicación de medidas disciplinarias. Todos los trabajadores y empleados están obligados a recibir y firmar el cargo del documento que les sean entregados poniendo en su conocimiento las normas a las que se sujetan y a la aplicación de una medida disciplinaria.

REGLAMENTO INTERNO

Las acciones disciplinarias que la empresa aplicará serán las siguientes:

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

APLICACIÓN DE SANCIONES DISCIPLINARIAS.

CONTENIDO:

- ❖ Amonestación verbal.
- ❖ Amonestación escrita.
- ❖ Suspensión.
- ❖ Despido.

Las acciones disciplinarias se aplicaran en función de la gravedad de la falta cometida, la categoría, y antecedentes disciplinarios del trabajador.

El despido es la separación definitiva del trabajador por haber cometido falta grave de acuerdo con lo previsto en la legislación laboral vigente.

Las acciones disciplinarias se aplicaran con criterio , discreción , honestidad , responsabilidad y justicia, de la siguiente manera:

- ❖ La amonestación verbal será aplicada por el jefe inmediato.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

APLICACIÓN DE SANCIONES DISCIPLINARIAS.

CONTENIDO:

- ❖ La amonestación escrita será aplicada por el jefe inmediato con conocimiento de Recursos Humanos.
- ❖ La suspensión será aplicada por el jefe inmediato con conocimiento de Recursos Humanos.
- ❖ Compete a Recursos Humanos, la aplicación de la separación definitiva del trabajador en coordinación con la gerencia del área respectiva.

Constituyen faltas laborales, entre otras cosas, que darán lugar a una sanción disciplinaria lo siguiente:

- ❖ No acatar las disposiciones de este reglamento.
- ❖ Negligencia en el trabajo, disminución intencional del ritmo de trabajo o suspensión intempestiva para atender asuntos ajenos a la Empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

APLICACIÓN DE SANCIONES DISCIPLINARIAS.

CONTENIDO:

- ❖ Incumplimiento y resistencia a cumplir las órdenes dispuestas por los jefes en relación a su trabajo.
- ❖ Faltas al trabajo sin causa debidamente justificadas.
- ❖ Llegar tarde a su centro de trabajo o salir antes de la hora establecida sin la autorización correspondiente.
- ❖ Registrar su ingreso y no reincorporarse a sus labores en forma inmediata.
- ❖ No reincorporarse a sus labores de inmediato después de haber concluido su refrigerio.
- ❖ Ausentarse de su puesto de trabajo, sin la debida autorización de su jefe inmediato superior.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

APLICACIÓN DE SANCIONES DISCIPLINARIAS.

CONTENIDO:

- ❖ Marcar la hoja de asistencia de otro trabajador, o permitir que otro marque la suya.
- ❖ No usar uniforme y/o ropa de trabajo en forma apropiada y correcta.
- ❖ Faltar el respeto de palabra u obra, a un compañero de trabajo, superior jerárquico, y muy especialmente a un cliente o visitante de la empresa.
- ❖ Descuido en la seguridad, en el trabajo y los implementos asignados.
- ❖ No usar los implementos de seguridad.
- ❖ Presentarse a sus labores en estado de embriaguez o bajo efectos de narcóticos.
- ❖ Pintar paredes, pegar volantes o causar daños o destrucción de los bienes muebles o inmuebles de la empresa o del personal.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

APLICACIÓN DE SANCIONES DISCIPLINARIAS.

- ❖ Manejar, operar, conducir, retirar maquinarias y equipos, herramientas, vehículos sin autorización.
- ❖ Cometer infracciones en la regla de seguridad. Simular enfermedades o dolencias y/o negarse a practicar los exámenes que disponga efectuar, en caso de aducirse enfermedad.
- ❖ Extraer o divulgar información o procedimientos de la empresa sin contar con autorización expresa para ello.
- ❖ Incumplimiento y resistencia a cumplir las órdenes dispuestas por los jefes en relación al trabajo, entendida como la renuencia o desgano a ejecutar las labores encomendadas, incluyendo el no sometimiento a las órdenes específicas impartidas.
- ❖ La relación que antecede tiene carácter exclusivamente enumerativo razón por la cual toda conducta análoga o similar que constituya falta laboral podrá ser igualmente sancionada.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

MOTIVACIÓN A LOS EMPLEADOS

CONTENIDO:

Para saber si existe motivación por parte de la empresa con su personal y conocer de qué manera se manifiesta, se realizó una entrevista con Natalia Alvarado Jefe de Recursos Humanos, quien nos indicó algunos de los métodos de motivación siendo los más importantes los siguientes:

- ❖ Propiciar un buen ambiente laboral que los lleve a brindar lo mejor de sí, Construgypsum busca que el clima laboral se preserve la cordialidad, tratar a cada empleado como persona y la camaradería, pues las personas son lo más importante. Para ello realizan programas de recreación, deporte y torneos internos para los empleados.
- ❖ Brindan capacitaciones que ayudan a mejorar su nivel académico y a mejorar su desempeño en los diferentes departamentos, para ello les brindan flexibilidad en los horarios para que cursen sus estudios.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

MOTIVACIÓN A LOS EMPLEADOS

CONTENIDO:

- ❖ Se realizan pruebas de cumplimiento y evaluación de desempeño a los empleados, dando como resultado que cuentan con personal debidamente capacitado y con excelente formación académica siendo merecedores de asensos, lo que les ayuda directamente en su prosperidad personal y desarrollo profesional.
- ❖ La empresa posee una amplia estructura física, brindando de esta manera espacios de trabajo adecuados. Que ayuda al buen funcionamiento de sus departamentos.
- ❖ Construgypsum escucha las ideas de su personal, propuestas, sugerencias y opiniones, de esta manera les brindan la oportunidad de participar en la toma de decisiones.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Ambiente de Control Interno

MOTIVACIÓN A LOS EMPLEADOS

CONTENIDO:

- ❖ Ofrecer reconocimientos a las personas cuando sea necesario. Aquí se usa, entre otros, memorando de reconocimiento, permiso remunerado, detalles sencillos en fechas especiales.
- ❖ Un salario justo y equitativo, sin olvidar que en el trabajo se satisfacen muchas necesidades que trascienden el orden económico.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Establecimiento de Objetivos

PLAN ESTRATÉGICO

CONTENIDO:

Se solicitó al gerente el plan estratégico de la compañía, en el cual se detalla lo siguiente:

Misión

Nuestro crecimiento y posicionamiento de preferencia provendrá de cuatro lineamientos estratégicos claves:

1 Nuestras líneas de productos generales y exclusivos.

Tendremos toda la variedad de productos para la construcción y lograremos la representación exclusiva de al menos tres marcas de clase internacional para distribuir directamente y a través de una cantidad limitada de distribuidores asociados.

2 Nuestros sistemas y procesos.

Todos los procesos de Construgypsum estarán claramente definidos, estandarizados y su control será diario.

3 Nuestra Gente.

Toda nuestra gente estará facultada para dar un servicio de EXELENIA, su compromiso con la satisfacción garantizada al cliente será la base de toda capacitación y entrenamiento a lo largo de su carrera en Construgypsum.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Establecimiento de Objetivos

PLAN ESTRATÉGICO

CONTENIDO:

4 Nuestro Servicio "Satisfacción Garantizada de Nuestros Clientes".

Nuestro lema será "Cumplimos nuestra palabra en tiempo y forma". El servicio es en definitiva donde todo lo anterior se cristaliza, lo consideramos el momento de la verdad.

Para ello, además de una plataforma de excelentes asesores de ventas, hemos creado nuestro Departamento de Proyectos que contará con profesional que ofrecerán una asesoría técnica especializada, soluciones innovadoras, a precios de marcado y presencia en las principales obras de la región.

Visión

Construgypsum será la comercializadora de materiales para la construcción preferida por los profesionales para la construcción y las ferreterías del Sur del Ecuador (Azuay, Cañar, Loja, El Oro, Morona Santiago y Zamora Chinchipe).

Nuestra otra línea de atención será las empresa y familias que están buscando hacer remodelaciones, ampliaciones o requiriendo soluciones integrales para sus casas o empresas.

Construgypsum tendrá la casa matriz y una sucursal en Cuenca y buscará una apertura de una segunda sucursal en Loja mediados del 2012.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Establecimiento de Objetivos

PLAN ESTRATÉGICO

CONTENIDO:

Brindaremos un servicio de alta calidad en las áreas de la empresa, enfocados en el concepto de "Satisfacción garantizada" con el objeto de generar relaciones de mutuo beneficio a largo plazo.

Nuestros locales serán diseñados teniendo en cuenta la dinámica de gestión comercial y de despachos para satisfacer al cliente. Los locales contarán con una zona para atención al público, show room, bodega, zona de carga y descarga, y parqueo para clientes.

Principios y Valores

Liderazgo	Tenemos líderes en cada área que contribuyen al cumplimiento de nuestras metas y objetivos.
Honestidad	Somos gente honesta y transparente.
Respeto	Respetamos al ser humano.
Responsabilidad	Trabajamos con alta responsabilidad Técnica y Social
Calidad	Nuestros trabajos cumplen las más altas expectativas de nuestros clientes.

Objetivos más importantes que plantea la empresa

- Ser líder en el mercado
- Brindar un servicio de calidad a sus clientes
- Rentabilidad.

De esta manera garantizan el correcto desarrollo estratégicos de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Establecimiento de Objetivos

COMUNICACIÓN AL PERSONAL SOBRE LOS OBJETIVOS

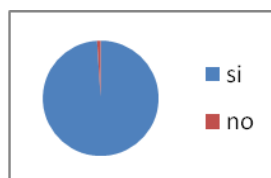
CONTENIDO:

Se realizó una encuesta a los jefes de áreas y trabajadores de la compañía, quienes nos informaron:

Jefes de Área: El jefe de ventas y el jefe de compras nos comentaron que, si tienen conocimiento de los objetivos, los mismos que son informados al personal para trabajar conjuntamente para cumplir sus metas.

Trabajadores: También nos informaron que tienen conocimiento de los objetivos, los mismos que se reflejan en la satisfacción de las necesidades de sus clientes, los hacen con entusiasmo y compromiso.

1.- ¿Conoce usted por escrito cuales son los objetivos de la empresa?



Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Identificación de Eventos

APOYO DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO Y PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN LAS ACCIONES DE GESTIÓN DE RIESGO

CONTENIDO:

Después de la entrevista realizada al gerente de la empresa concluimos, que cuenta con el apoyo del consejo administrativo en la identificación de los factores de riesgo. Lo realizan por medio de su experiencia.

De igual manera al realizar la encuesta al personal de la empresa podemos darnos cuenta de que todos los empleados participan en la identificación de eventos, comunicando al gerente lo que está sucediendo y colaborando con una estrategia que les ayude a contrarrestar dicho riesgo; es decir que ante la presencia de estos se trabaja conjuntamente con el gerente para analizar las estrategias propuestas y de esa manera tomar mejor decisión.

También nos comunicaron que las actividades y tareas son planificadas en función de cada uno de los papeles que cumple cada persona que labora dentro de la empresa, además de cumplir a cabalidad con el Reglamento interno de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Evaluación de Riesgos

CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

CONTENIDO:

Mediante la observación, podemos constatar que la información es oportuna y confiable, ya que únicamente personas autorizadas tienen acceso a la información, usando claves que no permiten que la información sea cambiada o alterada.

Se respalda la información diariamente para evitar pérdida de la misma y de igual manera se realiza constantemente cambios de claves en el sistema.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Evaluación de Riesgos**MECANISMOS PARA IDENTIFICAR CAMBIOS QUE PUEDAN AFECTAR EN
LA EMPRESA****CONTENIDO:**

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa, quien nos comunicó que existen métodos ante los cambios que pueden afectar al entorno empresarial en donde desarrollan sus actividades. Por esta razón, la dirección reconoce que hay factores internos y externos que pueden afectar a la implantación de la estrategia y a la consecución de objetivos; considerando los siguientes:

1. Factores económicos
2. Factores políticos
3. Factores tecnológicos
4. Factores medioambientales

Sin duda alguna existen elementos estratégicos que les permite plantear nuevas alternativas estratégicas, revalorizarlos objetivos y reiniciar el proceso otra vez más; los cuales son:

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Evaluación de Riesgos

MECANISMOS PARA IDENTIFICAR CAMBIOS QUE PUEDAN AFECTAR EN LA EMPRESA

CONTENIDO:

- ✚ Análisis del entorno.
- ✚ Diagnóstico de la situación de la empresa, destacando sus puntos fuertes y débiles, sus ventajas, retos, amenazas y oportunidades.
- ✚ Fijar los objetivos básicos en función del (crecimiento, beneficios, etc.).
- ✚ Definir las alternativas estratégicas posibles.
- ✚ Seleccionar el propio ámbito-producto-mercado.
- ✚ Actuar sobre el propio entorno.
- ✚ Variar las condiciones internas de la empresa.
- ✚ Elección de la estrategia a aplicar en función del análisis y valoración de las alternativas.
- ✚ Programación de las acciones concretas.
- ✚ Control del cumplimiento del plan.

También nos comunicó que las estrategias es la base sobre la que se planificará siempre el futuro de la empresa; y no hay que tener miedo al cambio.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Evaluación de Riesgos

LA INFORMACIÓN AYUDA A CONOCER CAMBIOS EN LA EMPRESA

CONTENIDO:

De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente de la empresa, nos comentó que la información que tienen les ayuda a conocer los cambios significativos que pueda ocurrir dentro del entorno empresarial tanto internamente como externamente, por las cuales les permiten identificar, evaluar el ambiente actual y futuro de amenazas y oportunidades; permitiéndoles reaccionar ante las fuerzas ajenas a la empresa que quizá afecten sus operaciones.

La evaluación se centra en los factores económicos, sociales, políticos, legales, demográficos y geográficos. A su vez exploran ese ambiente en busca de elementos que sean de utilidad a la empresa tales como: avances tecnológicos, productos y servicios en el mercado, y buscar otros factores necesarios para determinar la situación competitiva de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Respuesta a los Riesgos

RESPUESTA A LOS RIESGOS

CONTENIDO:

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa, sobre la manera en que establecen respuesta a los riesgos identificados tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos; nos dijo que después de que éstos son identificados y evaluados normalmente la dirección elige un enfoque en que primero se contemplan los riesgos de cada unidad de negocio, departamento o función y luego su director responsable desarrolla una evaluación integral de ellos; anotando todas las decisiones acerca de cómo cada uno de los riesgos debe ser tratado.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Respuestas a los Riesgos

TOMA DE DECISIONES DEL GERENTE Y PERSONAL DE LA EMPRESA

CONTENIDO:

El gerente y el jefe de recursos humanos nos comunicaron que para la toma de decisiones ellos tienen que estar al tanto de la situación que vive la empresa tanto internamente como externamente ya que estos factores puedan afectar al desarrollo de las actividades de la empresa y a la toma de decisiones de la misma.

Para tomar dichas decisiones estas son analizadas y evaluadas dependiendo el riesgo que genera la empresa y de esta manera optimizar, minimizar o satisfacer la propuesta que espera la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Actividades de Control

MECANISMOS DE CONTROL PARA DISMINUIR LOS RIESGOS

CONTENIDO:

Se determinó que la empresa cuenta con mecanismos de control para disminuir los riesgos, siendo considerados las siguientes actividades que plantea la empresa para alcanzar los objetivos:

En la estructura organizacional se insertan la separación de funciones y la supervisión de los procesos con la finalidad de reducir el riesgo de error o fraude.

Se realiza controles físicos en inventarios, equipos de oficina, maquinarias, efectivo, y demás funciones en la empresa, los cuales se contrasta la información contable con lo físico.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Actividades de Control

APOYO DE LA ADMINISTRACIÓN PARA LA APLICACIÓN DE LOS CONTROLES EN FUNCIÓN DE LOS RIESGOS.

CONTENIDO:

Se realizó una entrevista al Ing. Mauricio Palacios, jefe del departamento de ventas, para saber si el gerente les brinda el apoyo necesario para la aplicación de los controles en función de los riesgos el cual nos comentó que:

Tienen total apoyo por parte del gerente y administración para cualquier actividad de control que fuese necesario para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos en las diferentes áreas.

De igual manera el gerente nos dijo que él está dispuesto a apoyar en lo que respecta a controles de riesgo, ya que esto ayudara a la empresa a cumplir sus objetivos y disminuir errores y riesgos.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Información y Comunicación**RESPONSABILIDAD DE COMPARTIR LA INFORMACIÓN****CONTENIDO:**

Según la verificación en las diferentes áreas de la empresa, mantienen una información constante con los empleados, existe responsabilidad de compartir la información entre toda la empresa, con el objetivo de evaluar la gestión y control; ya que la información es canalizada a todas las áreas para una mejor productividad y calidad de funcionamiento.

Así mismo cada empleado tiene la responsabilidad de suministrar la información constante a cada jefe de área, lo cual es el reflejo de la importancia concedida a la información y comunicación como un indicador de que la información es suministrada a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Información y Comunicación

SISTEMA AGIL, FLEXIBLE Y CONFIABILIDAD DE DATOS

CONTENIDO:

De acuerdo a la entrevista que se realizó al Ing. Pedro Sotomayor, Jefe de Sistemas nos dijo que uno de los factores de mayor importancia en la administración actual, es poseer información de alta calidad, es por eso que disponen de un Software, que le permite registrar los distintos procesos que se realizan diariamente. Lo que les permite controlar que cada etapa de sistema conformado para obtener la información se haya cumplido correctamente, es decir, que verifique que los procesos administrativos y electrónicos de datos sean coherentes y actúen como un todo que satisfaga los requerimientos de quienes deben hacer uso de dicha información.

Pudimos observar que el sistema está diseñado de acuerdo a la actividad que la empresa desempeña, siendo ágil y factible para el manejo del personal, lo que crea una información oportuna, fiable y rápida necesaria para el mejor desempeño de la entidad. De igual manera observamos que el sistema permite resguardar la información de datos en forma segura y confiable.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Información y Comunicación

COMUNICACIÓN ENTRE LOS DEPARTAMENTOS DE COMPRAS Y VENTAS

CONTENIDO:

La comunicación juega un papel importante en la empresa, una buena comunicación puede significar eficiencia, coordinación y organización, por lo tanto la mala comunicación puede generar retrasos y conflictos internos.

Es por eso que se realizó una entrevista al personal de ventas y compras los cuales nos informaron que existen canales de comunicación interna mediante programas y políticas escritas.

Igualmente nos explicaron que al personal se le da la oportunidad de presentar denuncias o informes con total libertad, sin temor alguno.

También el gerente nos comentó que la comunicación que existe entre su personal es muy importante para la empresa, ya que ellos con su experiencia pueden aportar mucho, lo que les ayuda a brindar un servicio de calidad y la satisfacción de sus clientes.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Información y Comunicación**PAGINA WEB****CONTENIDO:**

Por medio de la observación verificamos que la empresa cuenta con una página web, la misma que se actualiza constantemente, otorgando a la empresa una imagen de innovación, novedad y profesionalidad.

De igual manera el gerente nos comentó que es de mucha importancia para la empresa contar con una página web, ya que los visitantes y compradores potenciales tienen la posibilidad de consultar su catálogo de productos y servicios cuando mejor les convenga y sin importar el lugar donde se encuentren. Además, pueden saber qué productos en concreto resultan más interesantes controlando las visitas a la web. Esta información nos permite adaptar nuestros productos y servicios a las necesidades del mercado.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Supervisión y Monitoreo**COMPARACIÓN EN EL SISTEMA CON SUS ACTIVOS FIJOS****CONTENIDO:**

Por medio de la observación en la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se comprobó que los activos fijos están totalmente registrados en el sistema contable, ya que cada uno de los bienes que tiene la empresa posee un código que los identifica en el sistema operacional.

También se comparó con facturas de compra para verificar que estén totalmente registrados.

El contador nos comentó que él es el encargado de supervisar de que toda compra de activos fijos sea registrada inmediatamente y contabilizada en el respectivo plan de cuentas.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:



Componente sujeto a examen: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Subcomponente: Supervisión y Monitoreo

VERIFICACIÓN DE AUDITORIAS ANTERIORES Y PLANES DE ACCIONES CORRECTIVAS.

CONTENIDO:

Mediante entrevista con el gerente y contador de la empresa nos manifestaron que siempre han tomado en cuenta los resultados de auditorías anteriores ya que es muy indispensable para la empresa de esa manera están al tanto de los errores encontrados en la auditorias sabiendo que hay una alta probabilidad de que vuelva ocurrir nuevamente el año en curso; nos indicaron su importancia en los dos siguientes puntos:

Primero puede servir para planear el trabajo de auditoría a realizar aprovechando la experiencia acumulada de otras auditorias; y segundo porque, pueden ayudar al auditor a enfocar su atención y seguimiento de aquellas observaciones que se realizaron en auditorias anteriores y constatar si fueron solventadas o todavía están presentes.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Supervisión y Monitoreo

VERIFICACIÓN DE AUDITORIAS ANTERIORES Y PLANES DE ACCIONES CORRECTIVAS.

CONTENIDO:

En la compañía se ha conformado un comité de auditoría interna que apoya y controla las actividades de la empresa independientemente. El comité de auditoría interna detalla anualmente la información de los movimientos de la empresa y se sujetan a planes de acción correctiva, ya que hace un año atrás no existía tal comité.

Además, el Ing. Cpa. Juan Pablo Abril, contador financiero, nos comentó que para la empresa Construgypsum, es de gran importancia contar con un comité de auditoría interna que ayude al control de operaciones administrativas financieras y la verificación del cumplimiento de políticas, planes, procedimientos y reglamentos para que no exista falencias en el control y el manejo de las actividades de la empresa.

El auditor es responsable por la opinión que él emita sobre los estados financieros auditados pero, para formarse esa opinión puede aprovechar los resultados de otras auditorias.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

NOMBRE DE LA ENTIDAD:**Componente sujeto a examen:** Empresa Construgypsum Cía. Ltda.**Subcomponente:** Supervisión y Monitoreo**AUDITORIAS EXTERNAS****CONTENIDO:**

Según la verificación realizada a la empresa se verifica que se ha contratado auditorías externas, cuya información ha sido remitida a todos los niveles directivos correspondientes, en especial el departamento Administrativo y Financiero, el cual ha actuado de forma apropiada y oportuna a las observaciones y recomendaciones de los auditores externos.

Elaborado por: Karina Morocho**Supervisado por:** Priscila Urgiles

3.3 INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

Cuenca, 24 mayo de 2012

ASUNTO: Carta de Evaluación General del Sistema de Control Interno

Señores

Construgypsum Cía. Ltda.

Att. Eco. Francisco Toral

Gerente General

Su despacho

De nuestras consideraciones:

De la evaluación practicada al Sistema de Control Interno general de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a base del modelo COSO ERM, se determinó lo siguiente:

1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Aspectos Positivos:

Entre los aspectos positivos que posee la empresa se encuentran las relaciones con los empleados, proveedores y clientes, pues se basan en la honestidad y equidad. Así mismo el Gerente cuida la imagen institucional con el propósito de proyectar la confianza dentro de mercado competitivo.

También se puede observar que el Consejo de Administración está integrado, organizado y cumpliendo con todos sus derechos y responsabilidades de acuerdo con los Estatutos de la empresa.

La empresa cuenta con una estructura orgánica y funcional lo cual logrará cumplir con el propósito de la compañía.

Existe una buena comunicación tanto interna como externa de la empresa.

En cuanto a los niveles de responsabilidad y de autoridad la empresa Construgypsum de acuerdo a su tamaño cuenta con el número de personal adecuado, los mismos que realizan de la mejor forma su trabajo.

Con respecto al desempeño de los trabajadores, la empresa utiliza métodos para motivar o caso contrario aplica sanciones disciplinarias.

Aspectos Negativos:

La empresa no posee un código de ética; por lo tanto no se incorporan en los procesos y el personal. Sin embargo la administración predica a sus empleados una cultura de valores en base a la honestidad y equidad.

Conclusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos en esta evaluación, se concluye que el ambiente de trabajo interno de la empresa funciona de manera razonable, pues existen aspectos positivos considerables con respecto a los negativos; sin embargo existen puntos clave que se deberían tomar en cuenta a fin de fortalecer los mismos.

Recomendación No. 1

Al gerente:

Solicitar la creación de un Código de Ética en el transcurso de este año 2012, donde se encuentren detalladas las respectivas normas de conducta y sanciones pertinentes; ya que estas son las que rigen el comportamiento del personal y orientan su integridad y

compromiso hacia la organización. Además tener presente que una vez creado este documento, este deberá ser difundido a todos los funcionarios.

Al Coordinador de Talento Humano:

Será el encargado de difundir y verificar el cumplimiento de lo estipulados en el Código de Ética aprobado por el Gerente.

A los Jefes de Área y Empleados.

Acatar cada una de las normas, reglamentos y disposiciones que emita la empresa.

2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Aspectos Positivos:

La empresa cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente; la empresa además cuenta con visión, misión y objetivos; los mismos que son comunicados oportunamente para todos los empleados.

Aspectos Negativos:

No existe un conocimiento de los niveles de la organización de los elementos del CORRE (COSO ERM) establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.

La empresa no evalúa periódicamente el POA con el fin de tomar las acciones correctivas. Ni existe supervisión ni evaluaciones para medir el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia.

Conclusión:

En el segundo componente del Control Interno, podemos mencionar que la administración no tiene un conocimiento de los componentes del COSO ERM, y que la estructura orgánica no está debidamente establecida según este componente.

Recomendación No. 2

Al gerente:

Que los jefes departamentales y el gerente general tomen cartas en el asunto con la aplicación del COSO ERM, para que permita de manera eficaz enfrentar posibles riesgos a futuro.

3. IDENTIFICACION DE EVENTOS

Aspectos Positivos:

La empresa cuenta con el apoyo del Consejo de Administración, para identificar los factores de riesgo internos y externos, que perjudiquen al desarrollo organizacional. Así mismo los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos.

Aspectos Negativos:

No se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como inventario de eventos, entrevistas, ya que la administración no se ha preocupado por la investigación y desarrollo de nuevas técnicas. etc.

No cuenta con una metodología específica para ordenar los eventos identificados.

Conclusión:

Del análisis efectuado al componente de identificación de eventos determinamos que es deficiente, a pesar de que existe un apoyo total de toda la organización, estos no se pueden llevar a cabo por que no existen mecanismos suficientes ni tampoco se ha desarrollado nuevas técnicas que permitan estar al día de los cambios e innovaciones tecnológicas.

Recomendación No. 3

Al gerente:

Que la administración se preocupe por la ejecución de nuevas técnicas y mecanismos en el menor tiempo posible, que permitan identificar los riesgos que puedan darse, evitando problemas futuros.

4. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Aspectos Positivos:

La empresa dispone de información confiable y oportuna para evaluar los riesgos. Además cuenta con mecanismos para identificar y reaccionar ante cambios que puedan afectar a la misma.

Entre otros aspectos positivos que tiene la compañía es que la información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa.

Aspectos Negativos:

En la empresa no se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos ni evalúan los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos.

Conclusión:

Que la empresa debe prestar más atención en lo que se refiere a la evaluación de riesgos para minimizar su probabilidad e impacto de los mismos.

Recomendación No.4

Al gerente:

Que se apliquen métodos y alternativas para determinar los riesgos y de esta manera manejarlos eficiente y adecuadamente.

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS

Aspectos Positivos:

La empresa ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos.

El gerente y el personal, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión.

Aspectos Negativos:

La empresa no tiene mecanismos para la toma de decisiones.

Conclusión:

Podemos decir que se adoptan elementos para la toma de decisiones, con las personas que están involucradas en la empresa.

Recomendación No. 5

Al Gerente:

Se recomienda al gerente, que ponga énfasis en esta actividad de respuesta a los riesgos para evitar problemas que puedan afectar a la actividad principal de la compañía.

6. ACTIVIDADES DE CONTROL

Aspectos Positivos:

El gerente y los directores implantan mecanismos, procedimientos y políticas de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa. Así mismo existe apoyo de la administración en la aplicación de los controles en función de los riesgos en los diferentes departamentos.

Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos.

Aspectos Negativos:

La empresa no ha establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software.

Conclusión:

Podemos decir que en este componente, existen controles preventivos que permiten medir la eficiencia en los diferentes niveles, mismo que ayudaría a eliminar el retraso de los procesos y procedimientos tecnológicos dentro de los departamentos.

Recomendación No.6

Al gerente:

Que se aplique más alternativas de control que nos permita vigilar las actividades que se den dentro de la empresa mediante la aplicación de las nuevas tecnologías existentes para de esta manera este componente mejore su condición y se convierta en una fortaleza de la empresa.

7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Aspectos Positivos:

El Gerente dispone a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control de la misma.

Los sistemas de información son ágiles y eficaces para la actividad de la empresa. Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos.

La información es oportuna y confiable ya que cuentan con accesos de claves personales evitando tener acceso a personas no autorizadas.

Otro aspecto importante es que existe comunicación con el personal de ventas y compras.

Se actualiza la página Web de Construgypsum Cía. Ltda.

Aspectos Negativos:

No existen políticas empresariales relativas a la información y comunicación en todos los niveles.

Conclusión

En las áreas de la empresa se mantiene una buena información y comunicación, lo cual es oportuna para la empresa.

Recomendación No. 7

Al gerente:

Se recomienda implementar un manual de políticas de comunicación e información que permita brindar una información eficaz y oportuna.

8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Aspectos Positivos:

En este componente podemos observar que la empresa compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad. Así como se han tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores.

Existen planes de acción correctiva para poder tomar la mejor decisión con respecto a los resultados obtenidos.

La empresa realiza auditorías externas.

Aspectos Negativos:

Los informes de auditoría externa no son remitidos a los departamentos.

Conclusión:

Podemos concluir que la empresa toma en cuenta los resultados de las auditorías que se realizan, pone en práctica planes de acción correctiva, y da cumplimiento de las mismas.

Recomendación No. 8

A gerente y contador:

Se recomienda realizar auditorías internas para que exista control del cumplimiento de las recomendaciones y observaciones que permita supervisar de una manera más eficiente las actividades de la empresa.

En función de las observaciones anotadas anteriormente, hacemos conocer que se procederá a la revisión de la Evaluación de Control Interno de los departamentos de ventas y compras, para determinar y detallar las debilidades que posiblemente afecten al desenvolvimiento eficiente de las labores del personal administrativo de la empresa.

Sin otro particular por el momento, nos despedimos de usted, sin antes agradecerle por la atención que se sirva dar a la presente.

Atentamente,

Priscila Urgiles O.

Karina Morocho M.

3.4 OBJETIVOS Y SUBCOMPONENTES A EVALUAR.

3.4.1 Objetivos.

3.4.1.1 Objetivo general.

El objetivo general que tiene la empresa Construgypsum Cía. Ltda., es gestionar los procesos de los departamentos de ventas y compras en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética y equidad.

3.4.1.2 Objetivos específicos.

- Valorar las actividades que desarrolla la empresa en función a los objetivos programados.
- Analizar los procedimientos de control interno existentes, en los departamentos de ventas y compras.
- Estipular el grado de cumplimiento que tiene la empresa frente a las políticas, normas, reglamentos estipulados en la compañía, con el fin de desarrollar correctamente la evaluación de control interno en cada uno de sus componentes.

Debido a que las áreas de compras y ventas de la empresa, son áreas de resultado clave, y el modelo de negocio, consiste en la comercialización de materiales de construcción, se ha determinado como componentes específicos para la evolución del control interno a las del departamento de compras y ventas.

3.5 EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTE: VENTAS

		EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO (COSO ERM)			P/T # 040
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
SUBCOMPONENTE: VENTAS					
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Posee el departamento un proceso operativo?	X			
2	¿Se ha definido políticas para el Departamento de Ventas?	X			
3	¿Existen políticas para realizar ventas a crédito?	X			
4	¿Existe un sistema de facturación adecuado y automatizado?	X			
5	¿Se efectúan indicadores de gestión en el departamento?		X		
6	¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?		X		
7	¿Se evalúan los riesgos periódicamente para conocer la forma en que estos afectan en la consecución de los objetivos del departamento?		X		
8	¿La empresa realiza encuestas a los clientes para saber su nivel de satisfacción en ventas?	X			

9	¿Los despachos de las órdenes de pedidos son oportunos?	X			
10	¿Se realizan adecuadamente las cancelaciones de las facturas de venta?	X			
11	¿El sistema de control interno de inventarios está en relación con el nivel de ventas?	X			

3.5.1 CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA. PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación del Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Construgypsum Cía. Ltda.

SUBCOMPONENTE: Ventas

No.	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA
	OBJETIVOS: 1 Evaluar el sistema de control interno del área de ventas y probar la confiabilidad del mismo a base del cuestionario. 2 Realizar pruebas de observación y cumplimiento. 3 Establecer las principales deficiencias, preparar las hojas de hallazgos y formular el informe con recomendaciones necesarias para su mejoramiento. PROCEDIMIENTOS: ✓ Formule y aplique el cuestionario de control interno. ✓ Realice el análisis del nivel de riesgos y confianza. ✓ Entrevístese con el gerente a base de una agenda de preguntas, para determinar el cumplimiento de los procesos operativos del departamento. ✓ Verifique y solicite si las políticas se encuentran establecidas en este departamento, analice y resuman en una cédula narrativa si se realizan.			
		P/T 040	P.U	28-09-2012
		P/T 041	K.M	29-09-2012
		P/T 042-043	P.U	03-10-2012
		P/T 044-045 C/N 001	K.M	05-10-2012

	✓ Verifique si el departamento de ventas cuenta con un sistema adecuado y automatizado.	P/T 046 C/N 002	P.U	07-10-2012
	✓ Solicite las encuestas realizadas a los clientes para saber su nivel de satisfacción.	P/T 047-052	K.M	09-10-2012
	✓ Verifique físicamente el despacho oportuno de las órdenes de pedido.	P/T 053-054 C/N 003	P.U	12-10-2012
	✓ Solicite los métodos de evaluación de los riesgos para conocer la forma en que éstos afectan en la consecución de los objetivos del departamento.	P/T055	K.M	13-10-2012
	✓ Compruebe si se cancela correctamente las facturas de venta.	P/T 056	P.U	15-10-2012
	✓ Determine si el jefe de bodega maneja las políticas de máximos y mínimos de materiales en relación a las ventas.	P/T 057	K.M	16-10-2012



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CALIFICACIÓN TOTAL = CT

PONDERACIÓN TOTAL = PT

NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT * 100

NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%

NC = CT/PT * 100

RI = 100% - 72.73%

NC = 8/11 * 100

RI = 27, 27%

NC = 72, 73%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

El nivel de confianza obtenido es del 72,73% que resulta moderado, lo que significa que su nivel de riesgo es de 27,27% estimándolo como moderado.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CUMPLIMIENTO DEL PROCESO OPERATIVO DEL DEPARTAMENTO

Entrevistamos al gerente de la empresa para que nos indique el procedimiento del departamento de ventas, quien nos facilitó el Manual de Procedimiento para Ventas en el cual observamos y verificamos que la empresa tiene por escrito las instrucciones que deben seguirse para facturar el producto de tal manera que se cumplan las políticas administrativas y financieras de la empresa. A continuación se describe el detalle del mismo:

Procedimiento de Ventas

- 1) Se establece el contacto del cliente con la empresa a través del agente de ventas.
- 2) El agente de ventas asesora al cliente sobre el producto que ofrece Construgypsum, y sobre las diferentes formas de compra, al crédito o ha contado.
- 3) El cliente especifica el pedido que realizará.
- 4) El cliente decide si comprara a crédito o ha contado.
- 5) Si el cliente compra a contado, el agente de venta realiza el llenado de la requisición de mercadería de acuerdo a la orden de pedido realizado por el cliente.
- 6) El agente pide la autorización del jefe del departamento de ventas para proseguir con la venta del producto.
- 7) Una vez obtenida la autorización, la requisición de mercadería pasa al encargado de bodega.
- 8) El encargado de bodega envía la mercadería requerida con un cargador al departamento de venta.
- 9) El agente de venta elabora la factura de contado.
- 10) Se dirige el cliente hacia el custodio de caja, para efectuar el pago del valor de la mercancía.
- 11) El cliente recibe la factura de contado original, quedando una copia en contabilidad y una copia en el departamento de venta.
- 12) El agente de venta hace entrega de la mercadería al cliente.
- 13) El cliente revisa la mercadería antes de salir de las instalaciones del local.
- 14) Si el cliente decide comprar a crédito, el agente de venta comprueba que el cliente llene los requisitos, si los cumple, lo remite al jefe del departamento de venta.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CUMPLIMIENTO DEL PROCESO OPERATIVO DEL DEPARTAMENTO

Procedimiento de Ventas

- 15) El jefe del departamento de venta recibe al cliente y revisa en el archivo de listado de clientes, si el cliente ya ha realizado transacciones con la empresa para que esta información forme parte del archivo del cliente.
- 16) El cliente define la cantidad de productos y la forma de pago.
- 17) El jefe del departamento de venta envía el archivo del cliente junto con la orden de pedido al gerente propietario, para que este autorice el crédito.
- 18) Si el gerente propietario aprueba el crédito, envía la orden de pedido al jefe del departamento de ventas para que este apruebe el crédito.
- 19) El agente de ventas realiza la factura de crédito acorde a la orden de pedido.
- 20) Se dirige el cliente hacia el custodio de caja, para efectuar el pago del 50 % del valor de venta de la mercadería.
- 21) El cliente recibe la copia de la factura de crédito, quedando una copia en contabilidad y el original en el departamento de venta.
- 22) El agente de venta hace entrega de la mercadería al cliente.
- 23) El cliente revisa la mercadería antes de salir de las instalaciones del local.
- 24) El cliente realiza el pago del 50% restante de la factura, para cancelar el crédito después del tiempo pactado, según las políticas de venta a crédito de la empresa.
- 25) Se hace entrega de la factura de crédito original, junto con la copia del recibo de abono del último pago.

Elaboro: Ing. Mauricio Palacios	Superviso: Ing. Natalia Alvarado	Aprobó: Econ. Francisco Toral
Cargo: Jefe de Ventas	Cargo: Jefe de RR.HH	Cargo: Gerente General
Fecha: 25-06-2007	Manual de Procedimientos para Ventas de Contado y Crédito.	

Se verificó que el manual está sujeto Reglamento Interno de Trabajo, sellado y autorizado por el Ministerio de Trabajo y Empleo.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO

En la entrevista realizada al Ing. Mauricio Palacios que es el Jefe Departamental, nos dio a conocer sobre las políticas de ventas que se cumplan a cabalidad las cuales consisten en:

Políticas de las ventas al crédito:

1. El plazo del crédito será de 30, 60 y 90 días de plazo sin intereses.
2. Los requisitos que los clientes deben presentar para optar a un crédito son: copia de la cédula, o en su defecto número RUC y razón social, breve informe sobre la situación económica actual de la empresa, solicitud y 2 referencias comerciales y personales, un listado de los artículos que desee comprar a crédito.
3. El monto del crédito no debe sobrepasar los \$1.000 dólares, para montos superiores es necesario la autorización del gerente propietario.
4. Si el plazo del crédito del cliente se vence, este incurrirá en mora y no podrá solicitar otro crédito hasta que haya cancelado el anterior.
5. Los recibos de cancelación solo se emitirán cuando el cliente realice el pago en efectivo del último abono del crédito.
6. Para efectos del abono al crédito por parte del cliente, se emitirá un recibo de abono, el cual quedará copia en la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO

7. Por cada cliente al que se le conceda crédito, se abrirá un archivo con los datos de la venta, los datos del cliente y la forma y plazos de pago. Este expediente queda bajo custodia del jefe del departamento de ventas.
8. Los agentes de ventas deben proporcionar la información correspondiente a los clientes para optar a un crédito.

Políticas de ventas al contado:

1. No se aceptan devoluciones de productos una vez que el cliente ha salido de las instalaciones de la empresa.
2. Es deber del cliente revisar su mercadería al momento de la entrega para comprobar el buen estado de la misma.
3. La actividad de venta solo será realizada en el área designada por la empresa y bajo la supervisión del jefe de ventas.
4. Las facturas de contado deben llevar el sello de CANCELADO, en una parte visible de la factura, una vez realizado el pago total y efectivo de la misma.

Elaboro: Ing. Mauricio Palacios	Superviso: Ing. Natalia Alvarado	Aprobó: Econ. Francisco Toral
Cargo: Jefe de Ventas	Cargo: Jefe de RR.HH	Cargo: Gerente General
Fecha: 25-06-2007	Manual de Procedimientos para Ventas de Contado y Crédito.	

Se verificó que el manual está sujeto Reglamento Interno de Trabajo, sellado y autorizado por el Ministerio de Trabajo y Empleo.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CEDULA NARRATIVA

Luego de haber examinado el cumplimiento de las políticas no se encontraron muchas deficiencias ya que todo el procedimiento que realizan, está dado por escrito en el Manual de Ventas que se deben cumplir para alcanzar los objetivos de la empresa.

A lo que se refiere en ventas de la empresa únicamente se realizan bajo pedidos de los clientes, una vez realizado esto el Jefe de Ventas se encarga de conversar con el responsable del departamento de compras, el cual establece un plazo mínimo de la entrega del pedido. Esto es comunicado al cliente para llegar a un acuerdo en la venta si es de contado o crédito.

Sin embargo, notamos un nivel alto de cartera vencida debido a su afán en vender los materiales sin considerar el aumento de riesgo de pago de estos clientes que puede ocasionar a largo plazo, es por eso que se requiere una evaluación del cliente antes de entregar los materiales.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

SISTEMA DE VENTAS ADECUADO Y AUTOMATIZADO

Según entrevista realizada al Ing. Mauricio Palacios, Jefe de Ventas nos, comentó que cuentan con un sistema de ventas adecuado y automatizado el mismo que consiste en recibir los documentos internos previo a la negociación con el cliente como son las Proformas de Ventas y Pedidos, en los cuales consta los datos personales de los clientes que son registrados en la base de datos de los clientes del sistema informático, en donde el software permite ingresar la información necesaria para tener un conocimiento general del cliente lo cual permite tener un registro de información actualizada y de periodos anteriores con lo cual se verifica que la empresa cuenta con un sistema oportuno ya que no existe retraso de la información para la toma de decisiones y planificaciones futuras para cada área, en especial al departamento financiero el cual analiza y verifica la información para generar los cobros respectivos.

En el caso de que existiere una manipulación de datos, un colapso de información o una mala conexión de red la empresa cuenta con el Ing. José Machuca (Proveedor del Sistema), el cual se encarga de reparar los daños y respaldar la información.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CÉDULA NARRATIVA

Para realizar esta comprobación se realizaron los siguientes procedimientos:

Se ingresó en la computadora de la persona encargada de facturación y se verificó como están los números de las secuencias de las facturas.

Por otra parte, como paso previo se solicitó el detalle de las facturas vendidas para ver el número de la secuencia en los que se encuentra el número de facturas bajadas comparada con las que demuestra el sistema de emisión.

Se procedió a realizar una del sistema, al momento de realizar este proceso el sistema mostró el mismo número de la venta física.

Al realizar esto pudimos comprobar que los números de la factura en la secuencia si coinciden las del sistema con las físicas.

Al realizar otras pruebas se pudo observar que en el sistema no se puede alterar el número de la secuencia de la factura, ni repetir el número.

Al momento que el comprador realiza una compra repetida el sistema automáticamente genera los datos del consumidor y características del producto el cual no se puede modificar manualmente.

Además las facturas cumplen con los requisitos dispuestos por el SRI.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

INFORME DE LAS ENCUESTA REALIZADAS A LOS PRINCIPALES CLIENTES DE CONSTRU GYPSUM CIA. LTDA.

Según el informe de las encuestas realizadas a los principales clientes, nos da a conocer aspectos importantes para medir la satisfacción y las necesidades de los clientes.

En las encuestas realizadas se destacaron los principales clientes de la empresa los cuales son:

- ✓ Colegio de Ingenieros Civiles del Azuay
- ✓ Constructora Argudo
- ✓ Servialpha S.A.
- ✓ Ferro comercio
- ✓ Ing. Jorge Vázquez
- ✓ Constructora Carvallo A.Z.
- ✓ Constructora Jaramillo Cía. Ltda.

Entre los puntos más importantes que son examinados tenemos:

- ✓ La frecuencia de compra de los clientes
- ✓ Calidad del productos
- ✓ Nivel de cumplimiento de la empresa con los pedidos
- ✓ Atención al cliente

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

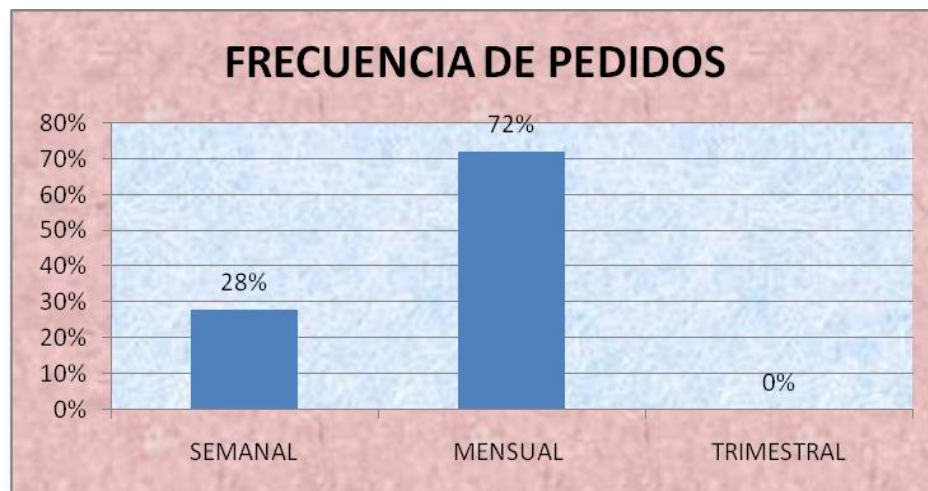


Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

ANÁLISIS DE LAS PREGUNTAS

Frecuencia de compra de los clientes.



Podemos demostrar que el 72% de los principales clientes efectúan pedidos mensualmente.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

ANÁLISIS DE LAS PREGUNTAS

Calidad de los productos.



La calidad de los productos que ofrece Construgypsum Cía. Ltda., son materiales de primera que cuentan con un diseño atractivo, que sea durable en el tiempo, que satisfaga necesidades, gustos y preferencias.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

ANÁLISIS DE LAS PREGUNTAS

Los materiales son despachados de acuerdo a la orden de pedido.



Los clientes afirman que la entrega de los materiales es de acuerdo a las órdenes de pedido.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

ANÁLISIS DE LAS PREGUNTAS

Los materiales son entregados en el tiempo establecido.



La empresa entrega todos los pedidos en el tiempo establecido, según la encuesta realizada a los principales clientes.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

ANÁLISIS DE LAS PREGUNTAS

Atención al cliente.



La atención al cliente es buena, según la encuesta realizada falta un poco más de rapidez para la toma de pedidos por parte de la persona encargada en ventas, generalmente esto se debería mejorar ya que es primordial para la imagen de la empresa.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno
Subcomponente: Ventas

DESPACHO OPORTUNO DE ÓRDENES DE PEDIDO

CONSTRU gypsum
 Modernos materiales de construcción

Matriz: Av. Solano 5-46 y Roberto Crespo
 Telfs: 2884912 / 2818770 / 2865102 - Cels: 099-953088 / 099-144973
 099-144974 / 099-347025 099-144987 - Fax: 2818770 ext.10 - 12
 E-mail: ventas@construgypsum.com Cuenca - Ecuador

ORDEN DE PEDIDO
 N° 005288
 R.U.C.: 0190342182001

Fecha: 23-Octubre-2012
 Fecha de Inicio: 23-Octubre-2012
 Fecha de Entrega: 23-Octubre-2012

Nombre o Razón Social: SERVIALPHA S.A
 Dirección: Miguel Moreno 4-76 y Roberto Crespo
 RUC / CI: 0190342182001
 FORMA DE PAGO: contado

CANTIDAD	DESCRIPCION
12.00	GY-RE GYPLAC CHI 1200 X 2440 X 12.7MM (1/2)
268.00	TORNILLO 1 1/8 BH (8112) PARA GYPSUM
1.00	CINTA FIBRA DE VIDRIO SCM45M

ABONO \$ _____ SALDO \$ _____

VENDEDOR _____ RECIBI CONFORME _____

Fotografía No. 1 Orden de Pedido

CONSTRU gypsum
 Modernos materiales de construcción

Matriz: Av. Solano 5-46 y Roberto Crespo
 Telfs: 2884912 / 2818770 / 2865102 - Cels: 099-953088 / 099-144973
 099-144974 / 099-347025 099-144987 - Fax: 2818770 ext.10 - 12
 E-mail: ventas@construgypsum.com Cuenca - Ecuador

FACTURA N° 001-001-0078268
 R.U.C.: 0190342182001 - AUTORIZACION S.R.L. N°: 1111275400
 Contribuyente Especial Según Resolución N° 870 del 05/Sep/2009

NO RETENER I.V.A.
 HUB. Ref's F-001-001-0078268
 FC: 18320
 RUC/CI: 0190342182001
 Vendedor: GARY DOMINGUEZ

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO V.	IMPORTE
12.00	GY-RE GYPLAC CHI 1200 X 2440 X 12.7MM (1/2)	8.04	96.48
268.00	TORNILLO 1 1/8 BH (8112) PARA GYPSUM	0.02	5.36
1.00	CINTA FIBRA DE VIDRIO SCM45M	2.94	2.94

Fotografía No. 2 Factura de Orden de Pedido

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

DESPACHO OPORTUNO DE ÓRDENES DE PEDIDO

Fotografía 3 Orden de Compra

ORDEN DE COMPRA No. 0005687

SEÑORES: CONSTRU GYPSUM Cia. Ltda.
RUC: 0190342182001
DIRECCIÓN: A. Solano 5-49 Y Roberto Crespo
TELÉFONO: 2884912
FECHA DE EMISIÓN: 11/03/2011
FECHA PREVISTA: 23/03/2011

De acuerdo a su propuesta de fecha 9 de marzo del 2011, les agradeceremos se sirvan atender lo siguiente:

ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	Precio unitario S/.	Precio Total S/.
1	19	MASILLA SUPERMASTIC 28KG	20.96	398.24
2	3	CINTA FIBRS DE VIDRIO 5CM	2.94	8.82
3	30	PLANCHAS GYMSUM 1.20 x 2.40	8.80	264.00
4	22	TECHOS MASTER 1000	46.41	1021.02
5	143	TORNILLOS PARA GYMSUM	0.02	2.86

FORMA DE PAGO: Crédito 60 días plazo.

PLAZO DE ENTREGA: 08 días hábiles de recepción de la Orden de Compra.

LUGAR DE ENTREGA: Miguel Moreno 4-76 y Robert C

SUBTOTAL: 1695.04
IVA 12%: 203.40
TOTAL: 1898.44

ORDEN DE COMPRA No. 0005687

SEÑORES: CONSTRU GYPSUM Cia. Ltda.
RUC: 0190342182001
DIRECCIÓN: A. Solano 5-49 Y Roberto Crespo
TELÉFONO: 2884912
FECHA DE EMISIÓN: 11/03/2011
FECHA PREVISTA: 23/03/2011

De acuerdo a su propuesta de fecha 9 de marzo del 2011, les agradeceremos se sirvan atender lo siguiente:

ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	Precio unitario S/.	Precio Total S/.
1	19	MASILLA SUPERMASTIC 28KG	20.96	398.24
2	3	CINTA FIBRS DE VIDRIO 5CM	2.94	8.82
3	30	PLANCHAS GYMSUM 1.20 x 2.40	8.80	264.00

Fotografía 4 No. De Orden de Compra

DIRECCIÓN: A. Solano 5-49 Y Roberto Crespo
TELÉFONO: 2884912
FECHA DE EMISIÓN: 11/03/2011
FECHA PREVISTA: 23/03/2011

De acuerdo a su propuesta de fecha 9 de marzo del 2011, les agradeceremos se sirvan atender lo siguiente:

ITEM	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	Precio unitario S/.	Precio Total S/.
1	19	MASILLA SUPERMASTIC 28KG	20.96	398.24
2	3	CINTA FIBRS DE VIDRIO 5CM	2.94	8.82
3	30	PLANCHAS GYMSUM 1.20 x 2.40	8.80	264.00
4	22	TECHOS MASTER 1000	46.41	1021.02
5	143	TORNILLOS PARA GYMSUM	0.02	2.86

FORMA DE PAGO: Crédito 60 días plazo.

Fotografía 5 Fecha de la Orden de Compra

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CÉDULA NARRATIVA

En la presente observación damos a conocer a continuación los despachos oportunos de las órdenes de pedido:

Cuando se obtiene el pedido de los clientes se procede a elaborar una orden de pedido, salvo cuando el cliente emite una orden de compra a la empresa está ya no se elabora, se establece el tiempo de entrega del pedido el cuál es comunicado al cliente y de igual manera se solicita la cancelación del pedido o la forma de pago de la respectiva venta ya sea a contado o crédito, en el momento que esto ocurre inmediatamente el jefe del departamento de ventas emite la orden de pedido correspondiente a bodega para su respectivo despacho.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

EVALUACIÓN DE RIESGOS

La empresa no tiene métodos, por ello no evalúan los riesgos, lo cual afectan a la consecución de objetivos de ventas y compras.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CANCELACIÓN DE LOS CLIENTES

Luego de seleccionar varios comprobantes de ingreso los mismos que son utilizados cuando un cliente cancela o abona una deuda, se pudo observar que los mismos se realizan normalmente, pues estos son archivados con la copia de la papeleta de depósito respectiva o con la copia del respectivo cheque, según sea el caso.

Con lo que se concluye que no se encontraron ningún hallazgo en esta actividad del área examinada.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Ventas

CONTROL DE INVENTARIOS CON RELACIÓN A LAS VENTAS

De acuerdo a la entrevista realizada al Jefe de Bodega al Sr. Antonio Reyes, nos comentó que existe gran conformidad por parte del departamento de compras, ya que realizan las requisiciones de materiales de acuerdo a una planificación en ventas, teniendo un adecuado control de las existencias de los materiales para de esta manera poder proveer las necesidades y planificar los requerimientos de los clientes de tal forma que cuando necesiten algún material lo tienen disponible en la bodega.

Además el ingeniero del departamento de ventas nos comentó que existe un 85% de inventario disponible y un 15% se manejan bajo pedidos solicitados por los clientes; es por eso que los inventarios están en relación a las ventas en su mayoría.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

CONSTRUGYPSUM CIA LTDA.

HOJA DE HALLAZGOS REF/ PT. 055

COMPONENTE: Evaluación de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ventas

Evaluación de Riesgos

Condición.- El departamento no cuenta con evaluación de riesgos.

Criterio.- Al no cumplir con una evaluación de riesgos en la unidad no se podrían detectar desviaciones que afecten el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Causa.-

- ✓ Falta de una persona que realice esta evaluación.
- ✓ Desinterés sobre el tema por parte de la gerencia.

Efecto.-

- ✓ No existe una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Conclusión.- El departamento no ha realizado una evaluación de riesgos lo que podría desviar el cumplimiento de los objetivos empresariales, debido a la falta de una persona que realice esta evaluación, siendo necesario implementar mecanismos que permitan evaluar riesgos en la unidad y así obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Recomendación.-

Al Jefe Departamental:

Fijar mecanismos para evaluar riesgos.

Al Gerente:

Contratar a una persona experta en el tema para desempeñar esta función.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

CONSTRUGYPSUM CIA LTDA.

HOJA DE HALLAZGOS REF/ CN.001

COMPONENTE: Evaluación de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ventas

Nivel de Cartera Vencida Alta

Condición.- El nivel de cartera vencida es muy alta, los vendedores en su afán de vender el producto no efectúan una minuciosa calificación al cliente para establecer los parámetros de cobro y plazos.

Criterio.-El no cumplir con procedimientos que permitan evaluar a los nuevos clientes, incumple con principios administrativos.

Causa.-La presión por parte de la gerencia para vender los productos, ocasiona que los vendedores entreguen productos a quienes se encuentren interesados en consumirlos y no toman en cuenta la importancia de efectuar una evaluación del cliente antes de entregarle grandes cantidades de producto.

Efecto.-La falta de una evaluación a los clientes genera una cartera vencida alta, ya que muchos de los clientes cambian su domicilio sin informar a la empresa, o simplemente no pagan.

Conclusión.-En la empresa se ha dado incumplimiento a las disposiciones para créditos a clientes por parte de las personas responsables de otorgar las correspondientes autorizaciones por lo que se aumentó el riesgo de falta de pago de estos clientes. Así mismo la falta de una evaluación a clientes previa a la venta a crédito y el afán de los

vendedores por vender el producto, ocasiona que muchas cuentas por cobrar se conviertan en cartera vencida y sea difícil su recaudación.

Recomendación.-

Al Gerente:

Elaboración de un plan de calificación para clientes, con el fin de realizar controles concurrentes y posteriores a los responsables de las autorizaciones efectuadas para cada tipo de cliente y determinar sanciones por el incumplimiento de los mismos.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

3.6 EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL CONTROL INTERNO POR COMPONENTE: COMPRAS

		EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO (COSO ERM)			P/T. 058	
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
SUBCOMPONENTE: COMPRAS						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
1	¿Posee el departamento un proceso operativo?	X				
2	¿Se ha definido políticas para el Departamento de Compras?	X				
3	¿Existen políticas para realizar compras a crédito?	X				
4	¿Existe un sistema de compras adecuado y automatizado?	X				
5	¿Se efectúan indicadores de gestión en el departamento?		X			
6	¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?		X			
7	¿Se evalúan los riesgos periódicamente para conocer la forma en que estos afectan en la consecución de los objetivos del departamento?		X			
8	¿Se presentan un resumen de compras a la máxima autoridad?		X		Solo si lo solicitan	
9	¿Las órdenes de compras son debidamente	X				

	archivadas?				
10	¿El sistema de control interno de inventarios está en relación con el nivel de compras?	X			
11	¿El jefe de compras realiza periódicamente un control de inventarios para su control en los materiales?	X			

3.6.1 CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

PROGRAMA DE TRABAJO

TIPO DE EXAMEN: Evaluación del Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Construgypsum Cía. Ltda.

SUBCOMPONENTE: Compras

No.	DESCRIPCIÓN	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA
	OBJETIVOS:			
1	Evaluar el sistema de control interno del área de compras y probar la confiabilidad del mismo a base del cuestionario.			
2	Realizar pruebas de observación y cumplimiento.			
3	Establecer las principales deficiencias, preparar las hojas de hallazgos y formular el informe con recomendaciones necesarias para su mejoramiento.			
	PROCEDIMIENTOS:			
	✓ Formule y aplique el cuestionario de control interno.	PT/ 058	K.M	05-01-2013
	✓ Realice el análisis del nivel de riesgos y confianza.	PT/059	P.U	07-01-2013
	✓ Entrevístese con el gerente a base de una agenda de preguntas, para	PT/060-061	K.M	10-01-2013

	determinar el cumplimiento de los procesos operativos del departamento. ✓ Solicite y verifique si las políticas se encuentran establecidas en este departamento, analice y resuman en una cedula narrativa si se realizan. ✓ Verifique si el departamento de compras cuenta con un sistema adecuado y automatizado. ✓ Verifique si las órdenes de compras se encuentran debidamente archivadas. ✓ Determine si el jefe de bodega maneja las políticas de máximos y mínimos de materiales en relación a las compras. ✓ Verifique si el jefe de área realiza constataciones físicas periódicamente. ✓ Solicite los métodos de evaluación de los riesgos para conocer la forma en que estos afectan en la consecución de los objetivos del departamento.	P/T 062 C/N 004 P/T 063 P/T 064 P/T 065 P/T 066 P/T067	P.U K.M P.U K.M P.U K.M	13-01-2013 15-01-2013 17-01-2013 19-01-2013 22-01-2013 24-01-2013
--	--	--	---	---



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CALIFICACIÓN TOTAL = CT

PONDERACIÓN TOTAL = PT

NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT * 100

NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%

NC = CT/PT * 100

RI = 100% - 63.64%

NC = 7/11 * 100

RI = 36,36%

NC = 63, 64%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

El nivel de confianza obtenido es del 63,64% que resulta moderado, lo que significa que su nivel de riesgo es de 36,36% estimándolo como moderado.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CUMPLIMIENTO DEL PROCESO OPERATIVO DEL DEPARTAMENTO

De igual manera entrevistamos al Gerente de la empresa, para que nos indique el Procedimiento del departamento de compras, quién nos facilitó el Manual de procedimiento para este departamento en el cual observamos y verificamos que la empresa tiene por escrito las instrucciones que deben seguirse para adquirir el producto de tal manera que se cumplan las políticas administrativas y financieras de la empresa. A continuación se describe el detalle del mismo:

Procesos de Compras

- a) Analizar las órdenes de pedido de las oficinas del Construgypsum y stock de mercaderías conjuntamente con jefe de compras y lo aprueba.
- b) Elaborar el plan de compras según presupuesto de ventas y flujo de bancos.
- c) Presentar al Comité el plan de compras para que sea aprobado.
- d) Seleccionar al proveedor, de acuerdo al precio, calidad, condiciones y las garantías personales de la empresa que va a suministrar el producto.
- e) Negociación con el proveedor la misma que consiste en especificar los puntos de oferta que pueden ser negociables y se realiza la negociación.
- f) Elaborar la orden de compra del proveedor seleccionado y una vez que se haya negociado la compra.
- g) Aprobación y autorización de la orden de compra la misma que debe contener la firma del gerente quien da la aprobación para que realice la compra.
- h) Pedido de la orden de compra al proveedor, en este proceso deberá contener la firma del proveedor.

Elaboró: Ing. Fernando Coello	Supervisó: Ing. Natalia Alvarado	Aprobó: Econ. Francisco Toral
Cargo: Jefe de Compras	Cargo: Jefe de RR.HH	Cargo: Gerente General
Fecha: 25-06-2007	Manual de Procedimientos para compras de contado y Crédito.	

Se verificó que el manual está sujeto al Reglamento Interno de Trabajo, sellado y autorizado por el Ministerio de Trabajo y Empleo

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CUMPLIMIENTO DEL PROCESO OPERATIVO DEL DEPARTAMENTO

Proceso de Compras

- j) Si en bodega presenta novedades reporta al jefe de ventas para su verificación y aprobación de la compra según convenio establecido en la negociación.
- k) Una vez que bodega recibe la mercadería pasa la factura de compra original al jefe de compras, quien se encargan de revisar la factura según el convenio y acuerdo que se haya tenido con el proveedor, la factura y la orden de compra pasa a contabilidad y una copia de la factura de compra archiva el gerente con la orden de compra.
- l) Registro de la compra, la auxiliar contable registra en el sistema la factura original de la compra siguiendo el procedimiento de las leyes tributarias.
- m) Auxiliar Contable realiza la respectiva retención.
- n) Auxiliar Contable entrega los documentos ingresados al asistente financiero para su respectivo ingreso de los pagos al flujo de bancos.
- o) Asistente Financiero realiza los cheques previa autorización de Gerencia.
- p) Asistente Financiero archiva documentos, una vez aprobados y pagados las facturas de compras, procede a archivar las facturas por fechas con sus respectivas órdenes de compras.
- i) La recepción de materiales lo realizara la persona encargada de bodega, quien debe recibir la mercadería previa orden de compra y la guía de remisión que llega junto con la factura del proveedor para su respectiva revisión y control de la mercadería.

Elaboró: Ing. Fernando Coello	Supervisó: Ing. Natalia Alvarado	Aprobó: Econ. Francisco Toral
Cargo: Jefe de Compras	Cargo: Jefe de RR.HH	Cargo: Gerente General
Fecha: 25-06-2007	Manual de Procedimientos para compras de contado y crédito.	

Se verificó que el manual está sujeto al Reglamento Interno de Trabajo, sellado y autorizado por el Ministerio de Trabajo y Empleo

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO

En la entrevista realizada al Ing. Fernando Coello que es el jefe departamental, nos dio a conocer sobre las políticas de compras que se cumplen a cabalidad las cuales consisten en:

1. Antes de realizar una compra revisar la mercadería existente en toda la empresa.
2. Mantener los niveles de calidad de los productos.
3. Recibir muestras y cotizaciones.
4. Negociar descuentos y condiciones de pago.
5. Las compras serán analizadas mediante un plan de compras y el flujo de bancos.
6. Para realizar las compras se debe realizar un plan de compras la misma que ingresará a un Comité para que sea aprobada la compra.

Comité interviene: Gerente, Jefe de Compras y Contador Financiero.

- Plan de Compras hasta 1,000.00 Comité Jefe de Compras
 - Plan de Compras hasta 5,000.00 Comité Contador Financiero
 - Plan de Compras más de 10,000.00 Comité Gerente, Jefe de Compras y Contador Financiero.
7. Toda compra debe ser respaldada con las órdenes de compras numeradas y autorizadas.
 8. Las órdenes de compras deben ser archivadas en forma secuencial y por fechas.
 9. Los pagos de las compras de materiales se realizarán mediante cheques del Banco Pichincha.
 10. Evitar duplicidad, desperdicios, obsolescencias de los materiales comprados.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CÉDULA NARRATIVA

Luego de haber examinado el cumplimiento de las políticas no se encontraron muchas deficiencias ya que todo el procedimiento que realizan, está dado por escrito en el Manual de Compras que se deben cumplir para alcanzar los objetivos de la empresa.

Las compras realizadas por Construgypsum únicamente se realizan bajo una orden de compra, autorizada y firmada por el gerente y jefe del departamento, en el cual se detalla los materiales solicitados a su proveedor y que son recibidos por bodega. El bodeguero compara que los materiales estén acorde a lo pedido y en buen estado para firmar la guía de recepción de los materiales entregados por el proveedor y pasar la factura de compra original al jefe de compras, quien se encargan de revisar la factura según el convenio y acuerdo que se haya tenido con el proveedor, la factura y la orden de compra pasa a contabilidad y una copia de la factura de compra archiva el gerente con la orden de compra.

La deficiencia que encontramos en este departamento, es que los pagos a los proveedores no coinciden con las facturas de compras (plazo establecido), por lo que hay retraso entre 3 a 5 días de acuerdo al convenio de compra, esto es debido a la falta de liquidez por tener un índice de cartera alta y vencida.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

SISTEMA DE COMPRAS ADECUADO Y AUTOMATIZADO

Según entrevista realizada al Ing. Fernando Coello, jefe de compras nos comentó que cuentan con un sistema de compras adecuado, el mismo que consiste en emitir cotizaciones previo a la orden de pedido, en las cuales consta los datos personales de los proveedores, confiabilidad, precio ,calidad , forma de pago y garantía del producto que son registrados en la base de datos de los proveedores del sistema informático, en donde el software permite ingresar, habilitar o filtrar la información necesaria para tener un conocimiento general de los mismos, lo cual permite tener un registro de información actualizada con lo cual verificamos que la empresa cuenta con un sistema oportuno ya que no existe retraso de la información para la toma de decisiones y planificaciones futuras para cada área, en especial al departamento de compras el cual verifica la información para generar sus ventas.

En el caso de que existiere una manipulación de datos, un colapso de información o una mala conexión de red la empresa cuenta con el Ing. José Machuca (Proveedor del Sistema), el cual se encarga de reparar los daños y respaldar la información.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CONSTATACIÓN FÍSICA DE LAS ORDENES DE COMPRAS

Luego de revisar, las órdenes de compras al azar se pudo comprobar que estas se realizan sin ningún problema y con normalidad, son archivadas una copia secuencialmente, y otra copia es archivada conjuntamente con la factura de compra, para el respaldo de todas las transacciones realizadas, por lo que se concluye que no se encontró ningún hallazgo en esta actividad del área examinada.



Fotografía No. 6 Ordenes de Compras

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CONTROL DE INVENTARIOS CON RELACIÓN A LAS COMPRAS

De acuerdo a la entrevista realizada al jefe de bodega al Sr. Antonio Reyes, nos comentó que existe gran conformidad por parte del departamento de compras ya que realizan las requisiciones de materiales de acuerdo a una planificación en ventas, lo cual les permite tener un control de las existencias de los materiales para de esta manera poder proveer las necesidades y planificar los requerimientos de los clientes de tal forma que cuando necesiten algún material lo tienen disponible en la bodega.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

CONSTATAIONES FÍSICAS DE LOS MATERIALES

En la entrevista que tuvimos con el Ing. Fernando Coello, jefe del departamento de compras nos manifestó que se realiza constataciones físicas de forma quincenal y no se registra por escrito, además la empresa realiza tomas físicas del inventario de materiales codificados dos veces al año en agosto y diciembre.

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA

PAPEL DE TRABAJO

PERIODO SEPTIEMBRE 2010 A AGOSTO 2011

TOMA FISICA DE INVENTARIOS

AL 30 DE AGOSTO 2011

<u>CODIGO</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>BOD</u>	<u>CANT.</u> <u>SISTEMA</u>	<u>CANT.</u> <u>FISICA</u>	<u>DIFERENCIAS</u>	<u>COST.</u> <u>UNITARIO</u>	<u>COST.</u> <u>TOTAL</u>
00406	TORNILLO 1 1/8 BH (8112) PARA GYMSUM	B01	868	871	3	0.02	0.06
GYPS064	CINTA FIBRA DE VIDRIO 5CMX45M	B01	38	38	0	2.94	0
GYPS061	GYP-RE GYPLAC CHI 1220 X 2440 X12.7MM	B01	51	51	0	8.06	0
GYPS083	MASILLA SUPERMASTIC 28 KG (KANECA)	B01	18	19	1	20.96	20.96
GYPS014	PANCHAS GYMSUM 1.20X2.40	B01	47	54	7	8.8	61.6
00312	TECHOS MASTER 1000	B01	53	53	0	46.41	0
00544	TANQUE BIOFERMENTADOR 600L	BO1	4	4	0	101.59	0
Datos tomados departamento de compras de Construgypsum Cía. Ltda.							
TOTAL DIFERENCIAS MATERIALES							82.62

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles



Componente sujeto a examen: Evaluación de Control Interno

Subcomponente: Compras

EVALUACIÓN DE RIESGOS

La empresa no tiene métodos, por ello no evalúan los riesgos, lo cual afectan a la consecución de objetivos de ventas y compras.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

HOJA DE HALLAZGOS REF/ CN. 004

COMPONENTE: Evaluación de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Compras

Incumplimiento de Pagos a Proveedores

Condición.- Los pagos realizados a los proveedores no coinciden con las fechas de la factura de compra.

Criterio.- La ausencia de los índices financieros que permitan establecer parámetros de pagos.

Causa.-Esta situación se origina debido a la falta de liquidez por la cartera vencida, provocando que no se cumpla con los plazos establecidos.

Efecto.-La empresa no cuenta con una buena liquidez.

Conclusión.-Debido a la ausencia del análisis financiero no se cumplen con los parámetros de pagos a proveedores, ya que existe incumplimiento en los cobros, lo cual provoca retrasó en los pagos de acuerdo a las fechas establecidas en las facturas de compra.

Recomendación.-

Al Gerente:

Se recomienda la implementación y aplicación del uso de los análisis financieros para así evitar que los proveedores no estén insatisfechos con las demoras en sus pagos.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

HOJA DE HALLAZGOS REF/ PT. #066

COMPONENTE: Evaluación de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Compras

No existe un registro por escrito de la constatación física de los materiales

Condición.- La constatación física lo realiza el jefe del departamento el Ing. Fernando Coello de forma quincenal, no existe registro por escrito de la toma física del inventario debido a que el proceso se lo realiza visualmente y solamente de los productos que se consideran medibles, por otro lado la empresa en general con el apoyo del departamento contable realiza dos constataciones físicas al año en el mes de agosto y diciembre, pero únicamente de los materiales codificados.

Criterio.-Realizar constataciones físicas de existencias periódicamente, cumpliendo con la norma de control de los materiales sean o no codificados.

Causa.-No existe control de todo el inventario y las constataciones físicas lo realizan visualmente basándose solo en la experiencia adquirida, y la constatación a través del sistema se realiza únicamente de los materiales codificados.

Efecto.-No se determinan las existencias al final del período de los materiales no codificados.

Conclusión.- Las constataciones físicas se las realiza de forma quincenal y de forma visual, dos veces al año a través del sistema únicamente de materiales codificados porque no se tiene un control total de todo el inventario.

Recomendación.-

Al Bodeguero:

Elaborar actas de constatación física.

Al Jefe de Compras:

Disponer que se lleve un control de todos los artículos que no se encuentren codificados.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

CONSTRUGYPSUM CIA LTDA.

HOJA DE HALLAZGOS REF/ PT. 055

COMPONENTE: Evaluación de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ventas

Evaluación de Riesgos

Condición.- El departamento no cuenta con evaluación de riesgos.

Criterio.- Al no cumplir con una evaluación de riesgos en la unidad no se podrían detectar desviaciones que afecten el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Causa.-

- ✓ Falta de una persona que realice esta evaluación.
- ✓ Desinterés sobre el tema por parte de la gerencia.

Efecto.-

- ✓ No existe una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Conclusión.- El departamento no ha realizado una evaluación de riesgos, lo que podría desviar el cumplimiento de los objetivos empresariales debido a la falta de una persona que realice esta evaluación, siendo necesario implementar mecanismos que permitan evaluar riesgos en la unidad y así obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Recomendación.-

Al Jefe Departamental:

Fijar mecanismos para evaluar riesgos.

Al Gerente:

Contratar a una persona experta en el tema para desempeñar esta función.

Elaborado por: Karina Morocho

Supervisado por: Priscila Urgiles

EMPRESA CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.



INFORME FINAL

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA. BASADO EN EL MODELO
COSO ERM.**

COMPONENTES:

VENTAS Y COMPRAS

PERÍODO:

2012-02-06 al 2013-02-28

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA., BASADO EN EL MODELO COSO ERM.

Capítulo I

INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivo del examen:

La presente tesis se realiza como parte del trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, la misma que se llevó a cabo en la empresa Construgypsum Cía. Ltda.; una vez que fue aprobado el diseño presentado.

Alcance:

La Evaluación de Control Interno realizada a Construgypsum Cía. Ltda.; comprende la evaluación de las actividades, el sistema de control interno y el cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y más normas aplicables al área examinada.

El examen cubrió el período comprendido entre el 6 de febrero del 2012 al 28 de febrero del 2013.

Objetivo del Examen:

Evaluar el Sistema de Control Interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.; con el objetivo de verificar su racionalidad y el aseguramiento en el cumplimiento de los objetivos y formular un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones para su mejoramiento.

INFORMACIÓN DE LA IDENTIDAD

Misión:

Nuestro crecimiento y posicionamiento de preferencia provendrá de cuatro lineamientos estratégicos claves:

1 Nuestras líneas de productos generales y exclusivos.

Tendremos toda la variedad de productos para la construcción y lograremos la representación exclusiva de al menos tres marcas de clase internacional para distribuir directamente y a través de una cantidad limitada de distribuidores asociados.

2 Nuestros sistemas y procesos.

Todos los procesos de Construgypsum estarán claramente definidos, estandarizados y su control será diario. Aplicaremos para las normas ISO a fines de 2012 a inicios de 2013.

3 Nuestra Gente.

Toda nuestra gente estará facultada para dar un servicio de excelencia, su compromiso con la satisfacción garantizada al cliente será la base de toda capacitación y entrenamiento a lo largo de su carrera en Construgypsum.

4 Nuestro Servicio “Satisfacción Garantizada de Nuestros Clientes”.

Nuestro lema será “Cumplimos nuestra palabra en tiempo y forma”. El servicio es en definitiva donde todo lo anterior se cristaliza, lo consideramos el momento de la verdad.

Para ello, además de una plataforma de excelentes asesores de ventas, hemos creado nuestro Departamento de Proyectos que contara con profesional que ofrecerán una

asesoría técnica especializada, soluciones innovadoras, a precios de mercado y presencia en las principales obras de la región.

Visión:

Construgypsum será la comercializadora de materiales para la construcción preferida por los profesionales para la construcción y las ferreterías del Sur del Ecuador (Azuay, Cañar, Loja, El Oro, Morona Santiago y Zamora Chinchipe).

Nuestra otra línea de atención será las empresa y familias que están buscando hacer remodelaciones, ampliaciones o requiriendo soluciones integrales para sus casas o empresas.

Construgypsum tendrá la casa matriz y una sucursal en Cuenca y buscará una apertura de una segunda sucursal en Loja a mediados del 2012.

Brindaremos un servicio de alta calidad en las áreas de la empresa, enfocados en el concepto de “satisfacción garantizada” con el objeto de generar relaciones de mutuo beneficio a largo plazo.

Nuestros locales serán diseñados teniendo en cuenta la dinámica de gestión comercial y de despachos para satisfacer al cliente. Los locales contarán con una zona para atención al público, show room, bodega, zona de carga y descarga, y parqueo para clientes.

Objetivos:

- Ser líder en el mercado.
- Brindar un servicio de calidad a sus clientes.
- Conseguir liderazgo como distribuidor dentro del mercado.
- Lograr competitividad dentro del mercado.
- Propiciar un servicio de calidad en ventas tanto como al sector público como al privado.

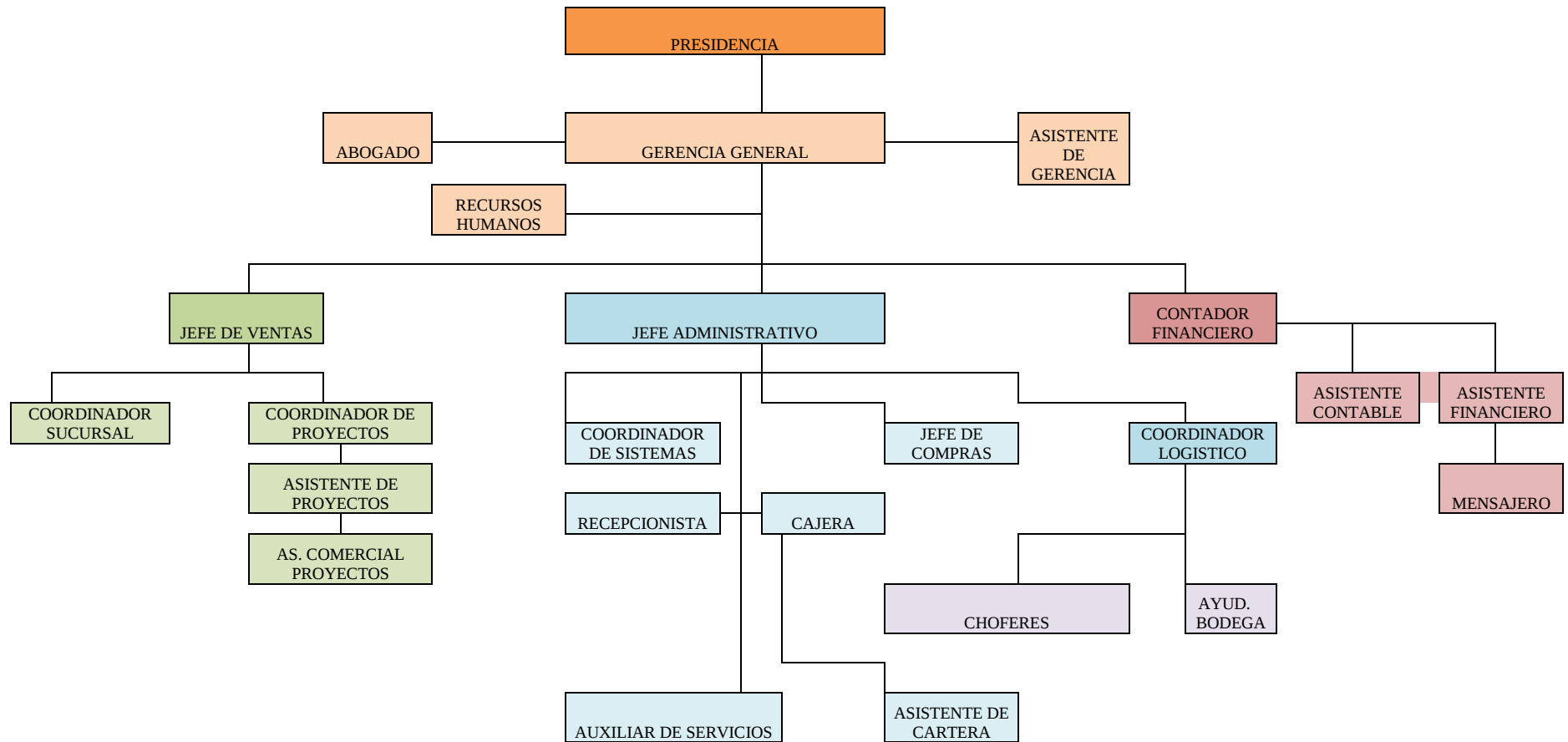
- Contar con personal adecuado y calificado capaz de brindar asesoramiento oportuno en cualquier momento.
- Incentivar al personal a desarrollar sus actividades sintiéndose como un ente importante en la empresa.

Estructura Orgánica:

La estructura orgánica de Construgypsum Cía. Ltda., se encuentra conformada de la siguiente manera: Presidente, Gerente General, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Ventas en este departamento tenemos al Jefe de Ventas y a sus respectivos vendedores; Departamento de Compras que cuenta con el Jefe de Compras, chofer y los bodegueros.

Siguiendo con el organigrama tenemos el departamento de contabilidad, aquí labora el contador financiero y sus auxiliares.

Organigrama Empresarial



Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

Capítulo II

EVALUACIÓN GENERAL DE CONTROL INTERNO

1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Aspectos Positivos:

Entre los aspectos positivos que posee la empresa se encuentran las relaciones con los empleados, proveedores y clientes, pues se basan en la honestidad y equidad. Así mismo el gerente cuida la imagen institucional con el propósito de proyectar la confianza dentro de mercado competitivo.

También se puede observar que el Consejo de Administración está integrado, organizado y cumpliendo con todos sus derechos y responsabilidades de acuerdo con los Estatutos de la empresa.

La empresa cuenta con una estructura orgánica y funcional lo cual logrará cumplir con el propósito de la compañía.

Existe una buena comunicación tanto interna como externa de la empresa.

En cuanto a los niveles de responsabilidad y de autoridad, la empresa Construgypsum de acuerdo a su tamaño cuenta con el número de personal adecuado, los mismos que realizan de la mejor forma su trabajo.

Con respecto al desempeño de los trabajadores, la empresa utiliza métodos para motivar o caso contrario aplica sanciones disciplinarias.

Aspectos Negativos:

La empresa no posee un código de ética; por lo tanto no se incorporan en los procesos y el personal. Sin embargo la administración predica a sus empleados una cultura de valores en base a la honestidad y equidad.

Conclusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos en esta evaluación, se concluye que el ambiente de trabajo interno de la empresa funciona de manera razonable, pues existen aspectos positivos considerables con respecto a los negativos; sin embargo existen puntos claves que se deberían tomar en cuenta a fin de fortalecer los mismos.

Recomendación No. 1

Al gerente:

Solicitar la creación de un Código de Ética en el transcurso de este año 2012, donde se encuentren detalladas las respectivas normas de conducta y sanciones pertinentes; ya que estas son las que rigen el comportamiento del personal y orientan su integridad y compromiso hacia la organización. Además tener presente que una vez creado este documento, este deberá ser difundido a todos los funcionarios.

Al Coordinador de Talento Humano:

Será el encargado de difundir y verificar el cumplimiento de lo estipulado en el Código de Ética aprobado por el gerente.

A los Jefes de Área y Empleados.

Acatar cada una de las normas, reglamentos y disposiciones que emita la empresa.

2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Aspectos Positivos:

La empresa cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente; la empresa además cuenta con visión, misión y objetivos; los mismos que son comunicados oportunamente para todos los empleados.

Aspectos Negativos:

No existe un conocimiento de los niveles de la organización de los elementos del CORRE (COSO ERM) establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.

La empresa no evalúa periódicamente el POA con el fin de tomar las acciones correctivas. Ni existe supervisión ni evaluaciones para medir el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia.

Conclusión:

En el segundo componente del Control Interno, podemos mencionar que la administración no tiene un conocimiento de los componentes del COSO ERM, y que la estructura orgánica no está debidamente establecida según este componente.

Recomendación No. 2

Al gerente:

Que los jefes departamentales y el gerente general tomen cartas en el asunto con la aplicación del COSO ERM, para que permita de manera eficaz enfrentar posibles riesgos a futuro.

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Aspectos Positivos:

La empresa cuenta con el apoyo del Consejo de Administración, para identificar los factores de riesgo internos y externos, que perjudiquen al desarrollo organizacional. Así mismo los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos.

Aspectos Negativos:

No se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como inventario de eventos, entrevistas, ya que la administración no se ha preocupado por la investigación y desarrollo de nuevas técnicas. etc.

No cuenta con una metodología específica para ordenar los eventos identificados.

Conclusión:

Del análisis efectuado al componente de identificación de eventos determinamos que es deficiente, a pesar de que existe un apoyo total de toda la organización, estos no se pueden llevar a cabo por que no existen mecanismos suficientes, y tampoco se ha desarrollado nuevas técnicas que permitan estar al día de los cambios e innovaciones tecnológicas.

Recomendación No. 3

Al gerente:

Que la administración se preocupe por la ejecución de nuevas técnicas y mecanismos en el menor tiempo posible, que permitan identificar los riesgos que puedan darse, evitando problemas futuros.

4. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Aspectos Positivos:

La empresa dispone de información confiable y oportuna para evaluar los riesgos. Además cuenta con mecanismos para identificar y reaccionar ante cambios que puedan afectar a la misma.

Entre otros aspectos positivos que tiene la empresa es que la información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa.

Aspectos Negativos:

En la empresa no se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos, ni evalúan los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos.

Conclusión:

Que la empresa debe prestar más atención en lo que se refiere a la evaluación de riesgos para minimizar su probabilidad e impacto.

Recomendación No.4

Al gerente:

Que se apliquen métodos y alternativas para determinar los riesgos y de esta manera manejarlos eficiente y adecuadamente.

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS

Aspectos Positivos:

La empresa ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos.

El gerente y el personal, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión.

Aspectos Negativos:

La empresa no tiene mecanismos para la toma de decisiones.

Conclusión:

Podemos decir que se adoptan elementos para la toma de decisiones, con las personas que están involucradas en la empresa.

Recomendación No. 5

Al gerente:

Se recomienda al gerente, que ponga énfasis en esta actividad de respuesta a los riesgos para evitar problemas que puedan afectar a la actividad principal de la empresa.

6. ACTIVIDADES DE CONTROL

Aspectos Positivos:

El gerente y los directivos implantan mecanismos, procedimientos y políticas de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa. Así mismo existe apoyo de la administración en la aplicación de los controles en función de los riesgos en los diferentes departamentos.

Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos.

Aspectos Negativos:

La empresa no ha establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software.

Conclusión:

Podemos decir que en este componente, existen controles preventivos que permiten medir la eficiencia en los diferentes niveles, el mismo que ayudaría a eliminar el retraso de los procesos y procedimientos tecnológicos dentro de los departamentos.

Recomendación No.6

Al gerente:

Que se aplique más alternativas de control que nos permita vigilar las actividades que se den dentro de la empresa mediante la aplicación de las nuevas tecnologías existentes para de esta manera esté componente mejore su condición y se convierta en una fortaleza de la empresa.

7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Aspectos Positivos:

El gerente dispone a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control de la misma.

Los sistemas de información son ágiles y eficaces para la actividad de la empresa. Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos.

La información, es oportuna y confiable ya que cuentan con accesos de claves personales evitando tener acceso a personas no autorizadas.

Otro aspecto importante es que existe comunicación con el personal de ventas y compras.

Se actualiza la página web de la empresa Construgypsum

Aspectos Negativos:

No existen políticas empresariales relativas a la información y comunicación en todos los niveles.

Conclusión

Las áreas de la empresa mantienen una buena información y comunicación, lo cual es oportuna para la empresa.

Recomendación No. 7

Al gerente:

Se recomienda implementar un manual de políticas de comunicación e información que permita brindar una información eficaz y oportuna.

8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Aspectos Positivos:

En este componente podemos observar que la empresa compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad. Así como se han tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores.

Existen planes de acción correctiva para poder tomar la mejor decisión con respecto a los resultados obtenidos.

La empresa realiza auditorías externas.

Aspectos Negativos:

Los informes de auditoría externa no son remitidos a los departamentos.

Conclusión:

Podemos concluir que la empresa toma en cuenta los resultados de las auditorías que se realizan, pone en práctica planes de acción correctiva, y da cumplimiento de las mismas.

Recomendación No. 8

Al gerente y contador:

Se recomienda realizar auditorías internas para que exista control del cumplimiento de las recomendaciones y observaciones que permita supervisar de una manera más eficiente las actividades de la empresa.

En función de las observaciones anotadas anteriormente, hacemos conocer que se procederá a la revisión de la Evaluación de Control Interno de los departamentos de ventas y compras, para determinar y detallar las debilidades que posiblemente afecten al desenvolvimiento eficiente de las labores del personal administrativo de la empresa.

Capítulo III

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS DEPARTAMENTOS DE VENTAS Y COMPRAS

Componente: Ventas

Evaluación de riesgos.

Del análisis practicada a la gestión de riesgos de la empresa se pudo determinar que el departamento de ventas, no cuenta con una evaluación de riesgos que permita a la empresa considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución y el cumplimiento de los objetivos, esto es ocasionado por falta de una persona que realice esta evaluación y el desinterés sobre el tema por parte de la gerencia, ocasionando que no exista una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Conclusión:

Es importante que se implemente mecanismos que permitan evaluar riesgos en la unidad, y así obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Recomendación No. 9

Al jefe de ventas:

Fijar mecanismos para evaluar riesgos.

Al gerente:

Capacitar al personal necesario para desempeñar esta función.

El nivel de cartera vencida y muy alta.

En la empresa se ha dado incumplimiento a las disposiciones para créditos a clientes por parte de las personas responsables de otorgar las correspondientes autorizaciones, por lo que el nivel de cartera vencida es muy alto, los vendedores en su afán de vender los productos no efectúan una minuciosa calificación al cliente para establecer los parámetros de cobro y plazo, incumpliendo así de esta manera con los principios administrativos, ya que por parte de la gerencia existe presión por vender los productos, ocasionando que los vendedores no tomen en cuenta la importancia de efectuar una evaluación del cliente antes de entregar grandes cantidades de producto.

Conclusión:

La falta de una evaluación para clientes previos a la venta a crédito y el afán de los vendedores por vender el producto, ocasiona que muchas cuentas por cobrar se conviertan en cartera vencida y sea difícil su recaudación.

Recomendación No. 10

Al gerente y jefe de ventas:

Elaborar un plan de calificación para clientes, a fin de determinar los montos máximos de crédito y fechas de plazo para cobros en base a su poder de pago, además de la emisión de un documento como compromiso de pago firmado por parte del cliente.

Componente: Compras

Incumplimiento de pagos a los proveedores por falta de liquidez.

Del análisis realizado a la disponibilidad de recursos para el oportuno cumplimiento de las obligaciones a los proveedores durante el período examinado, se estableció que los pagos realizados a los proveedores no se efectúan conforme a las fechas pactadas para su pago, debido a la falta de recursos disponibles, a causa de la cartera vencida que mantiene la empresa, provocando que no se cumpla con los plazos establecidos, lo cual trae como consecuencia que los proveedores no despachen los requerimientos de mercaderías oportunamente.

Esta situación se ha ocasionado debido a falta de análisis financiero periódico sobre el comportamiento de los índices de endeudamiento y de liquidez, así como de los períodos de cobro y pago.

Conclusión:

Debido a la ausencia de los indicadores financieros existen retrasos en los pagos a los proveedores, incumpliendo el acuerdo establecido en las fechas de pago de facturas de compra a proveedores.

Recomendación No. 11

Al gerente:

Dispondrá al contador la implementación y aplicación de índices financieros y su análisis periódico cuyos resultados serán presentados para gestionar los cobros y prever los pagos a los proveedores, lo cual permitirá disponer con la mercadería necesaria para cumplir los pedidos de los clientes.

No existe un registro por escrito de la constatación física de los materiales.

Las constataciones físicas las realiza el jefe del departamento, de forma quincenal, no existe registro por escrito de la toma física de inventarios debido a lo que el proceso se realiza visualmente y solamente de los materiales que se consideran medibles o codificados, por otro lado la empresa en general con el apoyo del departamento financiero realiza dos constataciones físicas al año en el mes de agosto y diciembre.

Esto ocasiona que al final del período no se determinen las existencias reales de los materiales.

Conclusión:

Las constataciones físicas se las realiza de forma visual, dos veces al año a través del sistema únicamente de materiales codificados por lo que no se obtiene un control total de todo el inventario.

Recomendación No. 12

Al jefe del departamento:

Elaborar actas de constatación física

Al gerente:

Disponer que se lleve un control de todos los artículos que no se encuentren codificados.

Evaluación de riesgos.

El departamento no cuenta con evaluación de riesgos que permita a la empresa considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución y el cumplimiento de los objetivos, esto es ocasionado por falta de una persona que realice esta evaluación y el desinterés sobre el tema por parte de la gerencia, ocasionando que no exista una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Conclusión:

Es importante que se implemente mecanismos que permitan evaluar riesgos en la unidad, y así obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Recomendación No. 13

Al Jefe de Ventas:

Fijar mecanismos para evaluar riesgos.

Al Gerente:

Capacitar al personal necesario para desempeñar esta función.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

El control interno de una organización independientemente de su tamaño, constituye una herramienta muy útil en la parte fundamental de la misma, ya que permite generar un grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la empresa, Además, que las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas puedan ser administrados y mitigados.

Al realizar la Evaluación de Control Interno a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., observamos que las actividades administrativas, contables y financieras funcionan normalmente, sobre la base del conocimiento práctico adquirido por la experiencia de sus empleados.

La empresa no provee los riesgos con la aplicación de medidas de tratamiento, puesto que las acciones se toman cuando ocurren o detectan alguna falencia, si bien lo solucionan de manera inmediata con el apoyo de los directivos pero no es la manera adecuada, ya que se debería anticipar a lo que pueda ocurrir fijando plazos para la ejecución de planes teniendo en cuenta la índole de las actividades, el riesgo y los posibles mecanismos de control.

Es por ello que consideramos importante el desarrollo y la adaptación de un sistema de evaluación de control interno mediante el modelo COSO ERM, ya que nos ha permitido establecer y analizar dichos procedimientos y su estudio tiene beneficios internos por cuanto logra definir y optimizar los procesos de la empresa para darle consistencia a sus operaciones, potenciar la eficiencia y la productividad operacional, enfocándose al mejoramiento continuo.

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

Como recomendación a los Directivos y miembros de la empresa haremos las siguientes:

Sugerimos que el Sistema de Control Interno debe ser considerado con la debida importancia, pues es una parte fundamental para que las operaciones se realicen adecuadamente en toda la empresa; es por eso que pedimos al gerente general que implemente todas las recomendaciones del Informe Final dadas anteriormente, ya que la finalidad del presente trabajo es ayudar a mejorar el control Interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., implementando procedimientos idóneos para cada área, permitiendo tener control de todas las actividades que son realizadas a diario, proponiendo objetivos sujetos de evaluación continua y de esta manera la empresa va a obtener mejores resultados, ser más eficiente y más competitiva dentro del mercado.

También es importante que el gerente implante medidas de tratamiento de riesgos ya que ésta herramienta ayudaría a detectar eventos que pueden suceder en el futuro y tratar de prevenirlos, así como también permitirán conocer que áreas necesitan ser reforzadas y tomar los correctivos necesarios en manera oportuna, para de esta manera garantizar el cumplimiento de objetivos y metas que persigue la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

ANDRADE TRUJILLO, Mario, “Control de los recursos y los riesgos – Ecuador (CORRE)” Quito – Ecuador, 2006

Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno, Informe COSO España, Ediciones Día de Santos 1996.

CHAPMAN, William L., “Procedimientos de Auditoría”, Colegio de graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965.

CUBERO ABRIL, Teodoro; “Manual de Auditoría de Gestión”, Contraloría General del Estado, Cuenca- Ecuador, 2009.

Manual de Control Interno y Riesgos Ecuador (CORRE) 2006

NIAA. / Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

Mejía Rubí. Administración de Riesgos. / Un enfoque empresarial. / Colombia. / 2007

CCE. / Manual de auditoría de gestión

Direcciones de Internet:

Enrique Ladino, Control Interno- Informe COSO, 02 de enero del 2011, [www.mercadotendencias.com/informe-coso-definicion-de-control-interno/]

JUANA VILLALVA, Tipos de Riesgo, 02 de enero del 2011, [www.monografias.com/...riesgos/tipos-riesgos.shtml]

CUBERO ABRIL, Teodoro; “Manual de Auditoría de Gestión”, Contraloría General del Estado, Cuenca- Ecuador, 2009.

[www.docstoc.com/docs/.../manual-especifico-de-auditoria-de-gestion]

CHAPMAN, William L., “Procedimientos de Auditoría”, Colegio de graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965.

[www.monografias.com/...procedimientos-de-auditoria/]

ANEXOS

MODELO DE ENCUESTA REALIZADA A LOS PRINCIPALES CLIENTES DE CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA.

Empresa: _____ Fecha: _____

1) ¿Con qué frecuencia realiza compras a la empresa?

Semanal _____

Mensual _____

Trimestral _____

2) ¿Cree usted que nuestros productos son de excelente calidad?

Si _____

No _____

3) ¿Cree usted que los materiales son despachados de acuerdo a las órdenes de pedido?

Si _____

No _____

4) ¿Cree usted que los materiales son entregados en el tiempo establecido?

Si _____

No _____

5) ¿Marque con una X la calificación que se da en la atención al cliente?

Buena _____

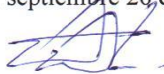
Regular _____

DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,
SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACION
DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,

C E R T I F I C A:

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión realizada el 21 de septiembre de 2011, previa la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría conoció la petición de las señoritas **Karina Alexandra Morocho Macas** con código 35281 y **Diana Priscila Urgiles Ordoñez** con código 37512, que denuncian su tema de tesis **“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSTRUGYPSUN CIA. LTDA. A BASE DEL MODELO COSO ERM.”** El Consejo acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director al ingeniero comercial Augusto Bustamante Fajardo y como miembros del Tribunal Examinador al ingeniero comercial Jaime Arévalo Merchán y economista Teodoro Cubero Abril. De conformidad a las disposiciones reglamentarias las denunciantes deberán presentar su trabajo de tesis en un plazo no mayor a **DIECIOCHO MESES** contados a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 21 de marzo de 2013.

Cuenca, septiembre 26 de 2011





Cuenca, 05 de Julio del 2011

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su Despacho

Señor Decano:

Nosotros Karina Alexandra Morocho Macas con código 35281 y Diana Priscila Urgiles Ordoñez con código 37512, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, solicitamos se nos apruebe el diseño de tesis denominado "Evaluación del Sistema de Control Interno en la Empresa CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA. a base del modelo COSO ERM" previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Sugerimos se nos asigne como Director al Ing. Augusto Bustamante ya que el nos asesoró nuestro trabajo de diseño de tesis.

Por la favorable acogida que usted sabrá brindar a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,


Karina Morocho Macas

Código 35281


Priscila Urgiles Ordoñez.

Código 37512





Cuenca, 05 de Julio del 2011

Señor Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su Despacho

Señor Decano:

De la revisión efectuada al diseño de la tesis denominada "Evaluación del sistema de control interno en la Empresa CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA. a base del modelo COSO ERM"; Presentado por las señoritas: Karina Alexandra Morocho Macas y Diana Priscila Urgilès Ordoñez, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, se desprende que el mencionado Proyecto de investigación, cumple con los objetivos propuestos en el diseño y además se enmarca con las exigencias académicas y reglamentos de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad del Azuay.

El diseño de tesis propuesto es coherente sobre la aplicación de Sistema de Control Interno que permitirá aplicar los conocimientos adquiridos durante la carrera y que evidentemente el trabajo irá en beneficio de la empresa CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

Por lo expuesto, emito informe favorable y recomiendo la correspondiente aprobación.

Valga esta oportunidad para expresar a usted mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Ing. Augusto Bustamante

Profesor





FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

"EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
CONSTRUGYPSUM CIA.LTDA.BASADO EN EL MODELO COSO
ERM"

DISEÑO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTORES: DIANA PRISCILA URGILES ORDOÑEZ

KARINA ALEXANDRA MOROCHO MACAS

DIRECTOR DE TESIS: ING. AGUSTO BUSTAMANTE

CUENCA-ECUADOR

2011





TEMA:

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA. A BASE DEL MODELO COSO ERM

SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA:

En cada empresa es necesario contar con un sistema de control interno conveniente para poder efectuar las evaluaciones en cada área, con el fin de obtener el mejor desempeño y los resultados más óptimos para su correcto desarrollo.

El tema de nuestra investigación es evaluar el sistema de Control Interno para CONSTRUGYPSUM CIA.LTDA; aplicando a las áreas administrativas y de operación; con el objeto de verificar sus fortalezas y debilidades y establecer si dicho sistema genera un grado de seguridad razonable en la consecución de objetivos institucionales.

Por ende lo que pretendemos demostrar es que con la aplicación del modelo COSO ERM podemos mejorar las operaciones y procesos administrativos y financieros a base de recomendaciones y medidas de tratamiento, de manera que se instaure una serie de estrategias que permitan a sus directivos tomar decisiones que puedan corregir los problemas existentes en la Empresa.

EL espacio de estudio se dará en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay.

1. JUSTIFICACION DEL TEMA SELECCIONADO

Verificamos que la empresa en la que vamos a aplicar el modelo, mantiene un débil sistema de control interno y si bien cuentan con políticas, no están siendo utilizadas en su totalidad, situación que no permite generar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos de la empresa.

2



Con esta implementación , pretendemos proporcionar una idea de cómo deberían ser aplicadas dentro de la empresa con cada uno de los componente del modelo COSO ERM con la finalidad de transmitir a todas las áreas la correcta aplicación de dichos controles, siguiendo las pautas establecidas y determinadas en cada componente del modelo.

Para cumplir con estas especificaciones antes indicadas, el sistema implantado está sujeto a un análisis y evaluación de manera que opere en una forma eficiente y eficaz.

Los motivos personales mediante este trabajo pretendemos aplicar los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos en las aulas de clase, lo cual nos permitirá poner en manifiesto nuestra capacidad como futuras profesionales en el campo de Contabilidad Superior.

Para la realización de este trabajo tenemos la debida autorización de la gerencia de la empresa, para poder utilizar la información correspondiente al periodo en medición. Además cuento con la debida asesoría, también tengo a mi alcance la bibliografía necesaria.

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

Evaluar el Sistema de Control Interno de CONSTRUGYPSUM CIA.LTDA, mediante el modelo COSO ERM, y formular un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones para su mejoramiento.

2.2 Objetivos específicos

- 2.2.1 Evaluar la gestión de riesgos y las medidas de tratamiento para mitigarlos.



2.2.2 Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con el área examinada.

2.2.3 Emitir un informe de control interno con comentarios, conclusiones y recomendaciones.

3 MARCO DE REFERENCIA

3.1 Marco teórico

La teoría en la que se fundamenta la presente tesis está dada por los fundamentos que sustentan La comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Superiores y en el Ecuador a través de la Ley Orgánica de la Contraloría General del estado ley N° 2002-73

"COSO-Correspondiente a las reglas de "Commities of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision(Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, agrupación que reunió la información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno nivel mundial y presento una visión actualizada de la materia, incluyendo el concepto que se encuentra vigente en los Estados Unidos de America y que ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales."

"Mediante Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Ley N°2002-73 Capítulo 2, Art.9"

1ORTIZ FIGUEROA, Franklin, "Seminario Control Interno - Manual del Participante", Ecuador, 2010, Pág

La teoría en la que se sustenta el presente trabajo en relación al Sistema de Control Interno, elementos que

constituyen el mismo y clasificación de los controles está basada en el siguiente resumen: Según el libro de Auditoria de Mario Lomazzi en su amplio sentido, control interno es "la metodología general según la cual se lleva a cabo la dirección de un organismo", por el cual se realiza la política administrativa, es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control interno significa una mala administración; el control interno es considerado como un complemento necesario de toda auditoria anual, o de balance con la definición y separación clara de funciones de custodia, operación y contables.

(Pág.122-123)

Al finalizar la aplicación se determinará la Evaluación del Sistema de Control Interno de la empresa Construgypsum Cia. Ltda., según Modelo COSO, que se llevara a cabo. Se incluirá recomendaciones que servirán como base fundamental de futuras investigaciones.

3.2 Marco Conceptual

Los conceptos básicos que se estudiarán en el desarrollo del presente trabajo del Sistema de Control Interno son los siguientes:

El Control Interno: comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en la operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados dentro de las siguientes categorías:

Honestidad y responsabilidad,



Eficacia y eficiencia en las operaciones

Fiabilidad en la información.

Salvaguarda de los recursos.

Cumplimiento de las leyes y normas

Definición del COSO-ERM:

"El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

• American Accounting Association (AAA)

• American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)

• Financial Executive Institute (FEI)

• Institute of Internal Auditors (IIA)

• Institute of Management Accountants (IMA)

La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían

6



siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

ERM Enterprise Risk Management comenzó en las empresas de servicios financieros, seguros, servicios públicos, petróleo, gas, e industrias manufactureras químicas. ERM no se refiere a controles, se refiere a desempeño”²

² Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno, Informe COSO España, Ediciones Díaz de Santos 1996. Pág. 16

Riesgo:

“Es la probabilidad de que suceda un evento, impacto o consecuencia adversos. Se entiende también como la medida de la posibilidad y magnitud de los impactos adversos, siendo la consecuencia del peligro, y está en relación con la frecuencia con que se presente el evento.”³

Componentes del COSO ERM:

Ambiente interno.

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración

³ Enrique Ladino, Control Interno- Informe COSO, 02 de enero del 2011, [www.mercadatendencias.com/informe-coso-definicion-de-control-interno/]



de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.

Establecimiento de objetivos.

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Identificación de riesgos.

Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.

Evaluación de riesgos.

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (más objetivos).

Respuesta al riesgo.

La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Actividades de control.

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente.

Información y comunicación

La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad.

Monitoreo

La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. La administración de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie, donde cada componente afecta sólo al siguiente, sino un proceso multidireccional e iterativo en el cual casi cualquier componente puede e influye en otro." 5

4. ESQUEMA DE CONTENIDOS

CAPITULO I

1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA:

- 1.1 Introducción
- 1.2 Descripción de la empresa
- 1.3 Misión
- 1.4 Visión
- 1.5 Principios y Valores
- 1.6 Objetivos
- 1.7 Estrategias
- 1.8 Estructura económica y financiera

Capítulo II

2. HERRAMIENTAS DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Introducción
- 2.2 ANTECEDENTES HISTORICOS
- 2.3 NUEVOS CONCEPTOS Y MODELOS DE CONTROL INTERNO
- 2.4 EL MODELO COSO ERM
 - 2.4.1 Ambiente de control interno
 - 2.4.2 Establecimiento de objetivo
 - 2.4.3 Identificación de Evento
 - 2.4.4 Evaluación de Riesgos
 - 2.4.5 Respuesta a los Riesgos
 - 2.4.6 Actividades de Control
 - 2.4.7 Información y Comunicación
 - 2.4.8 Monitoreo
- 2.5 METODOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
- 2.6 EL INFORME DE CONTROL INTERNO

Capítulo III

3. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE CONSTRUGYNSUM CIA.LTDA.:

INTRODUCCION

- 3.1 Ambiente de control interno
- 3.2 Establecimiento de objetivo
- 3.3 Identificación de Evento
- 3.4 Evaluación de Riesgos
- 3.5 Respuesta a los Riesgos
- 3.6 Actividades de Control
- 3.7 Información y Comunicación
- 3.8 Monitoreo
- 3.9 Informe de evaluación del sistema de control interno

4 CONCLUSIONES

5 RECOMENDACIONES

5. METODOLOGÍA

5.1 Tipo de estudio.

El tipo de estudio con que se esta realizando el presente trabajo es descriptivo por cuanto se realizan las siguientes actividades:

Realizar la implementación de un manual de Control Interno y para ello recolectaremos la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se analizara cada una de las áreas que muestran deficiencia y dificultad en su respectivo funcionamiento, para así cumplir con los objetivos de la organización con eficiencia e eficacia.

5.2 Procedimiento.

El proceso a seguir será analítico-sintético por cuanto se realizara una revisión para así poder analizar los aspectos positivos y negativos de la empresa y sintético por que se propondrá mejores alternativas para proyecciones futuras de la entidad.

5.3 Forma de trabajo

La forma de trabajo de la investigación será cronológica progresiva para así tener un conocimiento y un análisis de la empresa que ayudaran a la elaboración de nuestro trabajo.

5.4 Técnicas

Las principales técnicas a utilizarse son:

5.4.1 Investigación bibliografía y documental

Para realizar esta investigación se ha recopilado información de archivos documentos y datos de la entidad que ha sido facilitada por la gerencia y además como respaldo del análisis se a investigado en libros que ayudaran a fortalecer nuestros conocimientos y así poder emitir criterios sobre la situación de la entidad.

5.4.2 Observación

Se observará el desempeño de las actividades que realizan los empleados y administradores de la empresa, para poder aplicar una evaluación correctiva a estas actividades.

5.4.3 Estudio de casos

A la entidad que se le efectuara la implementación del Manual de Control Interno se lo hará con la finalidad de que se cumplan los diferentes planes y programas, relacionado con mediciones constantes de la administración y el manejo que se

esta llevando para cumplir con los objetivos de la organización con eficiencia, eficacia y economía.

5.5 Fases

5.5.1 Fase del diagnostico

La realización de este trabajo es posible, pues tenemos el apoyo y colaboración de la Gerencia ya que nos proporciona la información necesaria, para la elaboración y desarrollo del mismo, además el personal y empleados y el Auditor Interno, análisis de las leyes y Normas a las que se rige la institución.

5.5.2 Elaboración del trabajo

La implementación del control interno se hará a través de un conocimiento preliminar, una planificación y ejecución del trabajo para medir los resultados de eficiencia y eficacia.

5.5.3 Elaboración de propuesta

Este trabajo será presentado una vez revisado por nuestro Director encargado de nuestro diseño de Tesis y de acuerdo a las normas y reglas que establece la universidad.

6. RECURSOS

6.1 Talento humano

6.1.1 Responsables

Las personas responsables de la realización del presente trabajo son Diana Priscila Urgiles Ordoñez y Karina Alexandra Morocho Macas, de la Escuela de Contabilidad Superior, con aspiración al Título Ingeniero en Contabilidad y Auditor.



6.1.2 Director de Tesis

Para la realización del presente trabajo contaremos con el asesoramiento del Ing. Augusto Bustamante y la persona que asigne las autoridades de la facultad como asesores de estas tesis la misma que servirá como guía y despejara cualquier duda que se nos presente en su elaboración.

6.1.3 Intervención

La información a recopilar será proporcionada por la gerencia, y además por el personal de Recursos Humanos, empleados, la colaboración brindada por estas personas nos ayudará a que sea posible la elaboración del presente trabajo.

6.2 Recursos técnicos

Para la realización del trabajo utilizaremos cuadernos, lápices, computadoras, CDS, cámara digital, flash memory, impresora, etc., pues facilitara la comprensión de cierta parte del trabajo realizado.

7 Presupuesto

A continuación detallaremos los gastos aproximados que se obtendrán durante la realización de la tesis, los cuales serán repartidos de forma equitativa entre los estudiantes responsables del mismo Diana Priscila Urgiles Ordoñez y Karina Alejandra Morocho Macas.

RECURSOS	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	DESCRIPCION DEL GASTO.
Derechos de tesis	2	\$ 110,00	\$ 220,00	Requisito exigido por la Universidad.
Hojas Membretadas Universidad del Azuay.	45	\$ 0,15	\$ 6,75	Para la impresión del diseño y solicitudes requeridas por la Universidad.
Movilización			\$ 100,00	Por transporte durante el transcurso de la realización de la tesis.
Fotocopias	80 Promedio	\$ 0,02	\$ 1,60	Fotocopias para las investigaciones buscadas en libros o la presentación del diseño.
Cartuchos	2	\$ 45,00	\$ 90,00	Impresiones para la realización de la Tesis.
Resma de papel bond.	2	\$ 4,50	\$ 9,00	Papel Bond tamaño A-4 para utilizar en las impresiones.
Hojas de papel universitario	30	\$ 0,30	\$ 9,00	Presentación del diseño de tesis y diversas solicitudes
Encuadernación	3	\$ 10,00	\$ 30,00	Presentación de trabajos
Imprevistos			\$ 50,00	Imprevistos a presentarse en el transcurso del desarrollo de la tesis
TOTAL			\$ 516,35	

8 Cronograma de Trabajo

ACTIVIDADES	JUN-11		JUL-11				AGO-11				SEP-11			
Semanas	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
SELECCIÓN DEL TEMA DE TESIS	X													
VERIFICACION BIBLIOGRAFICA		X	X											
APROBACION DE LA INSTITUCION			X	X										
DONDE SE REALIZA EL TRABAJO														
ELABORACION DEL DISEÑO DE TESIS				X	X									
APROBACION DEL DISEÑO					X	X								
RECOLECCION DE DATOS						X	X	X						
PROCESAMINETO DE LA INFORMACION								X	X					
ANALISIS DE LA INFORMACION										X				
REDACCION DE CAPITULOS										X	X	X		
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES												X		
REVISION FINAL													X	
EMPASTADO													X	
PRESENTACION														X

9. BIBLIOGRAFÍA

9.1 Libros.

CORRE./ Control de los recursos y los riegos Ecuador

NIAA./ Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento

Mejia Rubi. Administración de Riegos./ Un enfoque empresarial./ Colombia./ 2007

CCE./ Manual de auditoría de gestión

LOMAZZI, Mario. Práctica de Contabilidad Superior

Ecuador, Año 1.999 Edición Nueva Técnica

9.2 Publicaciones - Follétos, autores corporativos

Fundación si se puede.- corre

Coopers & Lybrand, Los Nuevos Conceptos del Control Interno, Informe COSO España, Ediciones Día de Santos 1996. Pág. 16

CHAPMAN, William L., "Procedimientos de Auditoria", Colegio de graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965.

9.3 Direcciones de internet:

Enrique Ladino, Control Interno- Informe COSO, 02 de enero del 2011, [www.mercadotendencias.com/informe-coso-definicion-de-control-interno/]

JUANA VILLALVA, Tipos de Riesgo, 02 de enero del 2011, [www.monografias.com/...riesgos/tipos-riesgos.shtml]

www.gestiopolis.com/canales/...controlinterno.htm

INTERNET.- IAI

ISACA

Biblioteca Digital Universidad del Azuay www.iaaues.edu.ec "e-libro"