



**Universidad del Azuay**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

**“Evaluación del Sistema de Control Interno de la  
Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.  
y propuestas mejoras”**

Trabajo de graduación previo a la obtención del título de “Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría”

**Autoras:**

Blanca Yolanda Aguilar Jiménez  
Blanca Estefania Quintuña Sucuzhañay

**Director:**

Eco. Enma Raquel Bermeo Molina

**Cuenca – Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo va dedicado a Dios por ser mi guía espiritual, a mi esposo, mis hijos que son el pilar fundamental de mi vida, mi madre y hermanos por brindarme un apoyo incondicional y alentarme en seguir día a día.

Blanca Aguilar

Este trabajo es dedicado principalmente a Dios, a mi madre, a mi hermana, a mi sobrino y a mi angelito del Cielo que junto a su apoyo me motivaron a no rendirme jamás, a mi compañera y amiga Blanca que supo confiar en mí.

Blanca Quintuña.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por permitirnos alcanzar esta meta, a nuestras familias por ser un apoyo incondicional, a los profesores de la Universidad del Azuay por compartimos sus conocimientos.

También queremos agradecer de manera especial a la Eco. Raquel Bermeo por guiarnos en el desarrollo de este trabajo, de igual manera a la Constructora Industrial Heras & Asociados por brindarnos la oportunidad de realizar este trabajo de titulación.

# ÍNDICE

<b>RESUMEN</b> .....	XV
<b>ABSTRACT</b> .....	XVI
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPITULO I</b> .....	3
<b>I CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA</b> .....	3
<b>1.1. Antecedentes Generales</b> .....	3
<b>1.1.1. Ubicación</b> .....	5
<b>1.2. Base legal de la empresa</b> .....	5
<b>1.2.1. Normativa Externa</b> .....	6
<b>1.2.1.1. Servicio de Rentas Internas (SRI)</b> .....	6
<b>1.2.1.2. Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros</b> .....	7
<b>1.2.1.3. Ministerio de Relaciones Laborales</b> .....	7
<b>1.2.1.4. Instituto de Seguridad Social (IESS)</b> .....	8
<b>1.2.2. Normativa Interna</b> .....	9
<b>1.3. Filosofía corporativa</b> .....	10
<b>1.3.1. Misión</b> .....	10
<b>1.3.2. Visión</b> .....	10
<b>1.3.3. Objetivos</b> .....	11
<b>1.3.4. Estructura Organizacional</b> .....	12

<b>1.3.5. FODA</b> .....	15
<b>1.4. Análisis de la estructura económica y financiera.</b> .....	17
<b>1.4.1. Ratio de Liquidez</b> .....	17
<b>1.4.2. Ratio de prueba ácida</b> .....	18
<b>1.4.3. Ratio de Rentabilidad</b> .....	18
<b>1.4.4. Ratio Capital de Trabajo</b> .....	19
<b>1.4.5. Rotación de Activos Totales</b> .....	20
<b>1.4.6. Ratio de Endeudamiento</b> .....	20
<b>1.4.7. Conclusión</b> .....	21
<b>CAPITULO II</b> .....	22
<b>II. ASPECTOS TEÓRICOS DEL CONTROL INTERNO</b> .....	22
<b>2.1. Control interno</b> .....	22
<b>2.1.1. Antecedentes</b> .....	22
<b>2.1.2. Definición</b> .....	24
<b>2.1.3. Importancia</b> .....	25
<b>2.1.5. Tipos de Control Interno</b> .....	27
<b>2.2. Sistemas de Control Interno</b> .....	28
<b>2.2.1. COSO I</b> .....	28
<b>2.2.2.1. Ambiente de control</b> .....	29

2.2.2.3. Actividades de control .....	29
2.2.2.4. Información y comunicación.....	30
2.2.2.5 Supervisión y monitoreo.....	30
2.2.2. COSO II-ERM .....	30
2.2.2.1. Establecimiento de Objetivos.....	31
2.2.2.2. Identificación de Eventos .....	32
2.2.2.3. Respuesta a los Riesgos.....	32
2.2.3. COSO III .....	32
2.2.3.1. Los componentes de COSO III con sus diecisiete principios .....	33
2.2.4. MICIL .....	35
2.2.5. CORRE .....	36
2.3. Evaluación del control interno .....	37
2.3.1. Métodos de Evaluación del control interno .....	37
2.3.1.1. Método descriptivo .....	37
2.3.1.2. Método de cuestionario .....	38
2.3.1.3. Método gráfico o diagramas de flujo .....	39
2.4. Riesgo.....	44
2.4.1 Definición del riesgo.....	44
2.4.1.1. Gestión de Riesgo.....	44

2.4.1.2. Riesgo en la Auditoría .....	45
2.4.2. Clasificación del riesgo .....	45
2.4.3. Evaluación del riesgo .....	46
2.5. Papeles de Trabajo .....	49
2.6. Hallazgos .....	49
2.7. Elaboración del informe.....	50
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>55</b>
<b>III. EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA</b>	
<b>CONSTRUCTORA MEDIANTE EL MODELO COSO III.....</b>	<b>55</b>
3.1. Evaluación al sistema de control interno.....	55
3.1.1. Alcance .....	55
3.1.2. Metodología .....	55
3.1.3. Marcas y Referencias de Auditoría .....	55
3.1.4. Orden de trabajo.....	58
3.1.5. Programa de Planificación Preliminar .....	59
3.2. Evaluación Integral al sistema de control interno.....	93
3.2.1. Cuestionario de control interno – COSO III.....	93
3.2.2. Resultados por cada componente .....	105
3.2.2.1. Ambiente de control.....	105
3.2.2.2. Evaluación de riesgos.....	108

3.2.2.3. Actividades de control .....	110
3.2.2.4. Información y comunicación.....	112
3.2.2.5. Supervisión .....	114
3.2.3. Resultados generales de los componentes .....	116
3.2.4. Informe de evaluación al Sistema de Control Interno.....	119
3.2.4.1. Carta dirigida la máxima autoridad .....	119
3.2.5. Definición de los procesos relevantes .....	124
3.3. Programa de Trabajo.....	125
3.3.1. Programa de Trabajo del área Administrativa/financiera .....	125
3.3.1.1. Solicitud de Información .....	126
3.3.1.2. Flujogramas departamento administrativo/financiero .....	127
3.3.1.2.1. Flujogramas subcomponente revisión de los Estados Financieros .....	127
3.3.1.2.2. Flujogramas subcomponente conciliación bancaria.....	128
3.3.1.2.3. Flujogramas subcomponente compra de materiales .....	129
3.3.1.2.4. Flujogramas subcomponente contratación del proyecto .....	130
3.3.1.3. Cédulas Narrativas departamento administrativo/financiero.....	131
3.3.1.3.1. Cédula Narrativas subcomponente revisión de los estados financieros... 131	
3.3.1.3.2. Cédula Narrativas subcomponente de conciliaciones bancarias .....	132
3.3.1.3.3. Cédula Narrativas subcomponente de compra de materiales .....	133

3.3.1.3.4. Cédula Narrativas subcomponente de contratación del proyecto.....	134
3.3.1.4. Cuestionario específico del Área Administrativa/Financiera.....	135
3.3.1.4.1. Resultados del Área Administrativa/Financiera.....	136
3.3.1.5. Papeles de Trabajo del Área Administrativo/Financiero .....	139
3.4. Programa de Trabajo.....	149
3.4.1. Programa de Trabajo del Área de Ventas.....	149
3.4.1.1. Solicitud de Información .....	150
3.4.1.2. Flujogramas Área de Ventas .....	151
3.4.1.3. Cédula Narrativas del Área de Ventas .....	152
3.4.1.4. Cuestionario específico del Área de Ventas.....	153
3.4.1.4.1. Resultados del Área de Ventas .....	154
3.4.1.5. Papeles de Trabajo del Área de Ventas. ....	156
3.5. Programa de Trabajo.....	158
3.5.1. Programa de Trabajo del Área Operativa .....	158
3.5.1.1. Solicitud de información .....	159
3.5.1.2. Flujogramas Área Operativa .....	160
3.5.1.2.1. Flujogramas Proceso Operativo A .....	160
3.5.1.2.2. Flujogramas Proceso Operativo B .....	161
3.5.1.2.3. Flujogramas Proceso Operativo C .....	162

<b>3.5.1.3. Cédula Narrativas del Área Operativa .....</b>	<b>163</b>
<b>3.5.1.4. Cuestionario específico del Área Operativa .....</b>	<b>165</b>
<b>3.5.1.4.1. Resultados del área operativa .....</b>	<b>166</b>
<b>3.5.1.5. Papeles de trabajo del Área Operativa .....</b>	<b>168</b>
<b>3.6. Resultados Generales de la evaluación específica .....</b>	<b>171</b>
<b>3.7. Informe de la evaluación Específica de Control Interno.....</b>	<b>173</b>
<b>3.7.1. Carta dirigida a la máxima autoridad .....</b>	<b>173</b>
<b>Capítulo IV .....</b>	<b>177</b>
<b>IV PROPUESTA DE MEJORAS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....</b>	<b>177</b>
<b>4.1. Alcance.....</b>	<b>177</b>
<b>4.2. Objetivo .....</b>	<b>177</b>
<b>4.3. Controles Internos a Implementar.....</b>	<b>177</b>
<b>4.3.1. Propuesta para la estructura del plan estratégico .....</b>	<b>178</b>
<b>4.3.2. Propuesta para la estructura del código de ética .....</b>	<b>180</b>
<b>4.3.3. Propuesta para la estructura de manuales y políticas de procedimientos.....</b>	<b>181</b>
<b>4.3.3.1. Propuesta del manual de funciones .....</b>	<b>181</b>
<b>4.3.3.2. Propuesta para la estructura de política empresarial .....</b>	<b>189</b>
<b>4.3.4. Propuesta para la estructura de indicadores de medición .....</b>	<b>191</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>194</b>

<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>195</b>
<b>Bibliografía: .....</b>	<b>196</b>
<b>Anexos    201</b>	
<b>Anexo 1 Estados Financieros .....</b>	<b>201</b>
<b>Anexo 2 Orden de Trabajo .....</b>	<b>206</b>
<b>Anexo 3 Solicitud de Información.....</b>	<b>207</b>
<b>Anexo 4 Reglamento Interno de Trabajo .....</b>	<b>208</b>
<b>Anexo 5 Entrevista a la Gerente.....</b>	<b>209</b>
<b>Anexo 6 Cuestionario General .....</b>	<b>213</b>
<b>Anexo 5 Cuestionario Específico.....</b>	<b>222</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Instalaciones de la constructora .....	4
Gráfico 2 Ubicación de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. ....	5
Gráfico 3 RUC de la Compañía .....	6
Gráfico 4 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	7
Gráfico 5 Ministerio de Trabajo.....	8
Gráfico 6 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social .....	9
Gráfico 7 Organigrama de la Compañía Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. ....	13
Gráfico 8 Matriz FODA .....	16
Gráfico 9 COSO I (1992).....	28
Gráfico 10 COSO II (2004).....	31
Gráfico 11 COSO III (2013) .....	33
Gráfico 12 COSO III y sus Principios.....	34
Gráfico 13 MICIL (2004).....	35
Gráfico 14 CORRE .....	36
Gráfico 15 Evaluación del Riesgo.....	46
Gráfico 16 Elementos del Hallazgo .....	50
Gráfico 17 Instalaciones de la Constructora .....	68
Gráfico 18 Primera nave industrial .....	70
Gráfico 19 Segunda Nave Industrial .....	70
Gráfico 20 Organigrama de la Compañía Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. ....	89
Gráfico 21 Tabulación del componente Ambiente de control .....	106
Gráfico 22 Tabulación del componente Evaluación de riesgos .....	109

Gráfico 23 Tabulación del componente Actividades de control .....	111
Gráfico 24 Tabulación del componente Información y Comunicación .....	113
Gráfico 25 Tabulación del componente Supervisión .....	115
Gráfico 26 Tabulación de la evaluación al sistema de control interno .....	116
Gráfico 27 Procesos relevantes .....	124
Gráfico 28 Tabulaciones del departamento Administrativo/financiero .....	138
Gráfico 29 Tabulaciones del subcomponente inventarios .....	155
Gráfico 30 Tabulación del departamento operativo .....	167
Gráfico 31 Tabulación de evaluación específica.....	171

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Información General de la Compañía .....	4
Tabla 2 Información general de productos.....	11
Tabla 3 Nómina de la Compañía.....	14
Tabla 4 Descripción de la simbología utilizada .....	40
Tabla 5 Técnicas de Auditoría .....	42
Tabla 6 Nivel de Riesgo y Confianza .....	47
Tabla 7 Rango del Nivel de Confianza y Riesgo .....	48
Tabla 8 Fórmula del Nivel Riesgo .....	48
Tabla 9 Matriz de Riesgo .....	49
Tabla 10 Estructura del informe final .....	51
Tabla 11 Marcas de auditoría.....	55
Tabla 12 Abreviaturas utilizadas.....	56
Tabla 13 Programa de planificación del Sistema de Control Interno .....	59
Tabla 14 Recepción de documentos.....	72
Tabla 15 Nómina del personal de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda..	91
Tabla 16 Fórmula del nivel de confianza y riesgo .....	105
Tabla 17 Determinación del nivel de confianza y riesgo .....	105
Tabla 18 Resultado del componente Ambiente de control .....	106
Tabla 19 Resultados del componente Evaluación de riesgos.....	108
Tabla 20 Resultado del componente Actividades de control .....	110
Tabla 21 Resultado del componente Información y comunicación .....	112
Tabla 22 Resultado del componente Supervisión .....	114

Tabla 23 Resultado de la evaluación integral del sistema de control interno .....	116
Tabla 24 Resultados del departamento Administrativo/financiero .....	137
Tabla 25 Resultados del departamento de ventas subcomponente inventarios.....	154
Tabla 26 Resultados del departamento operativo .....	166
Tabla 27 Resultados de la evaluación específica .....	171
Tabla 28 Plan estratégico .....	178

## **RESUMEN**

El objetivo de esta investigación es realizar una evaluación al Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras, para verificar la seguridad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa interna y externa que rige a la constructora, aplicando diferentes técnicas de evaluación con base al Modelo COSO III.

Los resultados obtenidos evidenciaron que la Constructora no cuenta con un plan estratégico, manuales de políticas y procedimientos e indicadores de medición, mecanismos necesarios para medir el cumplimiento de los objetivos planteados, por lo expuesto se propone que la compañía rediseñe e implemente las mejoras propuestas en la presente investigación.

**Palabra Clave:** Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., Control Interno Marco Integrado COSO III, Código ética, Manuales y Políticas de procedimientos, Indicadores de medición, Plan Estratégico.

## ABSTRACT

The objectives of this research were to carry out an evaluation of the Internal Control System of the Industrial Construction Company Heras & Asociados Cía. Ltda., and an improvement proposal to verify the security of financial information, the effectiveness and efficiency of its operations and compliance with internal and external regulations governing the construction company by applying different evaluation techniques based on the COSO III Model. The results obtained showed that the Construction Company did not have a strategic plan, manuals of policies and procedures, and measurement indicators, mechanisms necessary to measure the fulfillment of the objectives. As a result, it is proposed that the company to redesign and implement the improvements proposed in the present investigation.

Keyword: Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., Internal Control Integrated Framework COSO III, Code of Ethics, Manuals and Procedures Policies, Measurement Indicators, Strategic Plan.

Eco. Raquel Bermeo M.

Name: Blanca Yolanda Aguilar

Code: 77471

Email: blanca.aguilar@es.uazuay.edu.ec

Cellular phone: 0994004932

Name: Blanca Estefanía Quintuña

Code: 77689

Email: blancaestefania@es.uazuay.edu.ec

Cellular phone:0969161790



Translated by  
Mgt. Esteban Valdiviezo Ramirez

## INTRODUCCIÓN

La Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., fue constituida el 2 de junio del 2014, ubicada en la autopista Cuenca-Azogues Km. 25, cuya actividad económica es la fabricación y reparación de baldes de volquetes, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así también, accesorios y materiales para los mismos, en la actualidad cuenta con 18 empleados.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la empresa, diseñado con el objeto de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normativa aplicables. Sin embargo, la Constructora Industrial Heras & Asociados no ha sido objeto de una evaluación al sistema de control interno.

Por lo expuesto anteriormente, consideramos que era necesario realizar una evaluación al sistema de control interno según modelo COSO III y propuestas de mejoras.

El presente trabajo estará formado por cuatro capítulos que a continuación lo detallamos:

Capítulo I conoceremos todo lo referente a la compañía, como es su actividad económica, visión, misión, objetivos, normativa interna y externa aplicable, nómina del personal, análisis de la estructura económica y financiera, entre otros.

Capitulo II se desarrollará generalidades del control interno tratando puntos de interés empezando con la historia, sus definiciones, objetivos, sus tipos de control, evolución del control interno, señalando énfasis al Marco Integrado modelo COSO III mediante el cual se desarrollará

nuestro trabajo, también se indicará las herramientas que posteriormente se utilizarán en la ejecución de la evaluación.

Capítulo III se efectuará la evaluación al sistema de control interno según modelo COSO III, iniciando con la visita a la compañía, aplicando algunas técnicas como las cédulas narrativas, flujogramas y cuestionarios a la gerente y a los responsables de cada área, con el fin de determinar su cumplimiento y evidenciar falencias que constarán en el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Capítulo IV se elaborará una guía clara y sencilla para que la compañía diseñe e implemente manuales y políticas de procedimientos, código de ética, plan estratégico e indicadores de medición.

Por lo indicado en los párrafos anteriores, este trabajo ayudará a que la compañía realice sus operaciones con eficiencia, eficacia, economía, calidad y legalidad.

# **CAPITULO I**

## **I CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA**

### **1.1. Antecedentes Generales**

La Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda., nace el 15 de diciembre de 1996, cuando Juan Carlos Heras Iñiguez, joven emprendedor, abre las puertas de su propio taller, brindando servicio de construcción de tolvas de volteo, dando como resultado la apertura este negocio con el nombre comercial de: “TALLERES HERAS”, en honor a su apellido.

A comienzos del 2007, Juan Carlos Heras conjuntamente con su padre y hermano crean un nuevo nombre comercial denominado Talleres Heras y Asociados, sin embargo, se sigue manejando la misma razón tributaria en la persona natural Juan Carlos Heras Iñiguez.

Finalmente, el 16 de mayo del 2014, en la ciudad de Azogues se constituye bajo escritura pública No. 1346, la compañía CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA., conformada por Santiago Heras y Bertha Lucia Iñiguez Gutiérrez, a quienes cede sus derechos el señor Juan Carlos Heras Iñiguez, con una integración de capital de \$600.00 dólares americanos. La Constructora inicia sus actividades comerciales el 2 de junio del 2014.

Actualmente la compañía dispone con dos naves industriales: la primera nave cuneta con el almacén y el departamento operativo, además en la primera planta funciona la parte administrativa y financiera. Mientras que en la segunda nave se realizan los acabos finales tales como: las instalaciones eléctricas y el pintado del producto ofrecido al cliente.

Gráfico 1 Instalaciones de la constructora



Fuente: Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.  
Realizado por: Las Autoras

### Información general de la compañía

Tabla 1 Información General de la Compañía

<b>Razón Social:</b>	CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
<b>Logo empresarial:</b>	
<b>RUC:</b>	0391017573001
<b>Representante Legal:</b>	Bertha Lucia Iñiguez Gutierrez
<b>Actividad Económica:</b>	La fabricación, compraventa, importación, exportación y reparación de baldes de volquetes, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así también, componentes, accesorios y materiales para los mismos
<b>Capital:</b>	600,00 USD

<b>Socios:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bertha Lucia Iñiguez Gutierrez</li> <li>• Santiago Geovanny Heras Iñiguez</li> </ul>
----------------	---

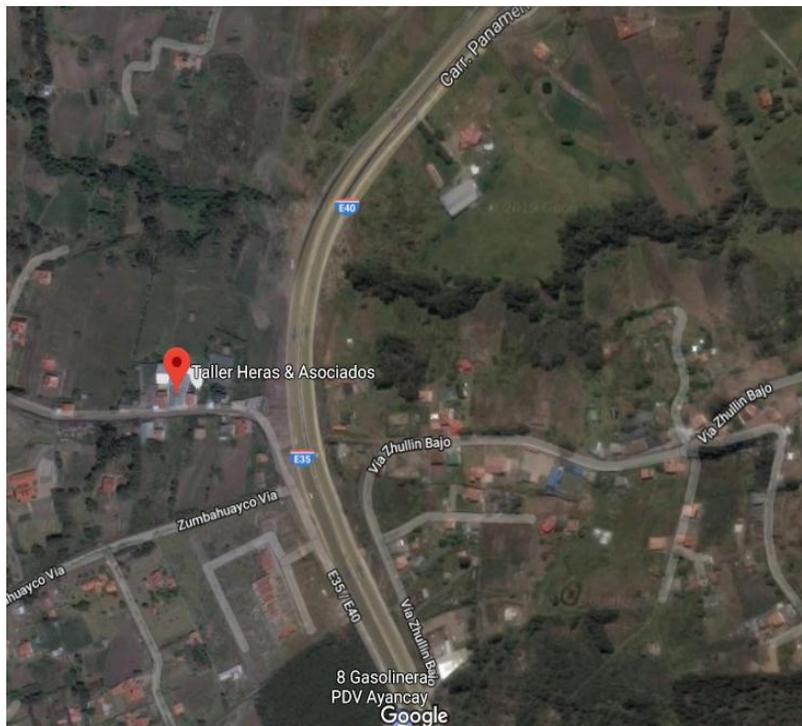
*Fuente: Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros  
Realizado por: Autoras*

### 1.1.1. Ubicación

La Constructora Industrial Heras & Asociados se encuentra ubicada en la autopista Cuenca- Azogues Km. 25.

Ubicación de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.

*Gráfico 2 Ubicación de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.*



*Fuente: www.google.com.ec/maps*

## 1.2. Base legal de la empresa.

La compañía es regulada por normativa tanto interna como externa.

## 1.2.1. Normativa Externa

### 1.2.1.1. Servicio de Rentas Internas (SRI)

Es una institución autónoma del estado ecuatoriano basada en los principios de equidad y justicia, cuya misión es “Gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social” (Servicio de Rentas Internas, 2019).

Las obligaciones que tiene la compañía para con el servicio de rentas internas son las siguientes:

- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores.
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios – ADI.
- Anexo relación dependencia.
- Anexo transaccional simplificado.
- Declaración al Impuesto al Valor Agregado (IVA) mensual.
- Declaración de Retenciones del Impuesto a la Renta.
- Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades.

#### Ruc de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.

Gráfico 3 RUC de la Compañía

The screenshot displays the 'Consulta de RUC' (RUC Query) page on the SRI website. The page shows the following information:

- RUC:** 0391017573001
- Razón social:** CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.
- Estado contribuyente en el RUC:** ACTIVO
- Nombre comercial:** (Empty field)
- Representante legal:**
  - Nombre: INIGUEZ GUTIERREZ BERTHA LUCIA
  - Cédula/RUC: 9101459147
- Actividad económica principal:** ACTIVIDADES DE TIPO DE SERVICIO DE SOLDADURA DE METALES Y ARTICULOS DE METAL.
- Tipo contribuyente:** SOCIEDAD
- Subtipo contribuyente:** BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
- Clase contribuyente:** OTROS
- Obligado a llevar contabilidad:** SI

Fuente: Servicio de Rentas Internas, 2019.

### 1.2.1.2. Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.

Es un organismo técnico independiente con autonomía económica y administrativa, encargado en la supervisión y control al sector societario, mercado de valores y seguros. Su misión “...somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores, el sector societario y de seguros, mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país...” (Superintendencia de Compañías, 2019).



Entre las obligaciones de presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se encuentran:

- Presentación de Estados Financieros
- Informe de gerencia.

### 1.2.1.3. Ministerio de Relaciones Laborales

El Ministerio de Relaciones Laborales es una institución pública que busca justicia social en el sistema de trabajo, manera forma digna e igualitaria.

## Ministerio del Trabajo

Gráfico 5 Ministerio de Trabajo



Fuente: [www.trabajo.gob.ec](http://www.trabajo.gob.ec)

Entre las obligaciones de la compañía con el MRL se encuentra:

- Reportar de manera oportuna los contratos laborales realizados.
- Pagar y reportar los beneficios sociales de cada trabajador de manera oportuna.
- Pagar y reportar las correspondientes actas de finiquito.
- Actualización oportuna de datos.
- Entre otros.

### 1.2.1.4. Instituto de Seguridad Social (IESS)

Es una entidad pública que se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y eficiencia.

La institución brinda un seguro general que es obligatorio según consta en el código de trabajo el cual debe de ser cancelado por el patrono asumiendo el 11,15% del valor de la planilla y a su vez el empleado se le descuenta un 9,45%, dando cumplimiento a este beneficio que resguarda y protege la salud del empleado.

## Instituto de Seguridad Social.

Gráfico 6 Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



Fuente: [www.iess.gob.ec](http://www.iess.gob.ec)

- Afiliación al sistema de seguridad social de todos empleados bajo relación de dependencia y del gerente sin relación de dependencia de ser el caso.
- Aporte patronal oportuno.
- Pago de fondos de reserva de ser el caso de acuerdo con lo estipulado por la ley.
- Servir de intermediario entre los empleados y el BIES en el traspaso de cuotas ya se de préstamos hipotecarios y/o quirografarios.
- Entre otros.

### 1.2.2. Normativa Interna

- Reglamento Interno de Trabajo

El reglamento antes indicado rige a partir del 20 de marzo del 2015, el cual fue aprobado mediante resolución N° MDT-DRTSP6-2015-0934-R2-JD

- Reglamento Interno de Seguridad y Salud del Trabajo

El 13 de mayo del 2016, Ministerio del Trabajo da respuesta al trámite No. RHS-2016-51381 siendo aprobado el reglamento antes mencionado.

- Reglamento de Higiene y Seguridad.

El Ministerio del Trabajo con fecha 28 de enero del 2018 aprueba el reglamento de higiene y seguridad, el mismo será renovado cada dos años.

- Plan Integral de Prevención Riesgos Laborales

El 09 de diciembre del 2018 es registrado el plan antes mencionado con una duración de un año a partir de su registro.

### **1.3. Filosofía corporativa**

#### **1.3.1. Misión**

- Siempre pendiente de las necesidades de nuestros clientes para seguir siendo una empresa comprometida en innovación y servicio.
- Mantener mano de obra calificada.
- Cuidar nuestra marca.
- Tener nuestra producción al máximo.
- Una administración de calidad total.
- Administrar con miras y proyectos a futuro.
- Siempre estar para el cliente como su primera opción (Constructora

Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., 2019).

#### **1.3.2. Visión**

“Somos una empresa familiar con capitales propios, proyectándonos a futuro de ampliación a nivel nacional. Comprometidos con nuestra gente y a conservar el medio ambiente...” (Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., 2019).

### 1.3.3. Objetivos

La Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.; tiene como objetivo principal la fabricación, compraventa, importación, exportación y reparación de baldes de volquetas, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así también, componentes, accesorios y materiales para los mismos de conformidad con lo dispuesto en el Art. 3 del contrato de constitución; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes (Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., 2019).

Sus principales productos ofrecidos al mercado nacional son los siguientes:

*Tabla 2 Información general de productos*

<b>Bañeras de tres ejes de 26 metros cúbicos</b>	
<b>Grúas auto cargable con capacidad de 12 toneladas</b>	
<b>Cama bajas</b>	

<p><b>Cisternas auto portables de 30 metros cúbicos</b></p>	
<p><b>Chasis para transporte de contenedores</b></p>	
<p><b>Tolvas de 12 metros cúbicos</b></p>	

*Fuente: [www.heras-asociados.com/category/productos/](http://www.heras-asociados.com/category/productos/).*

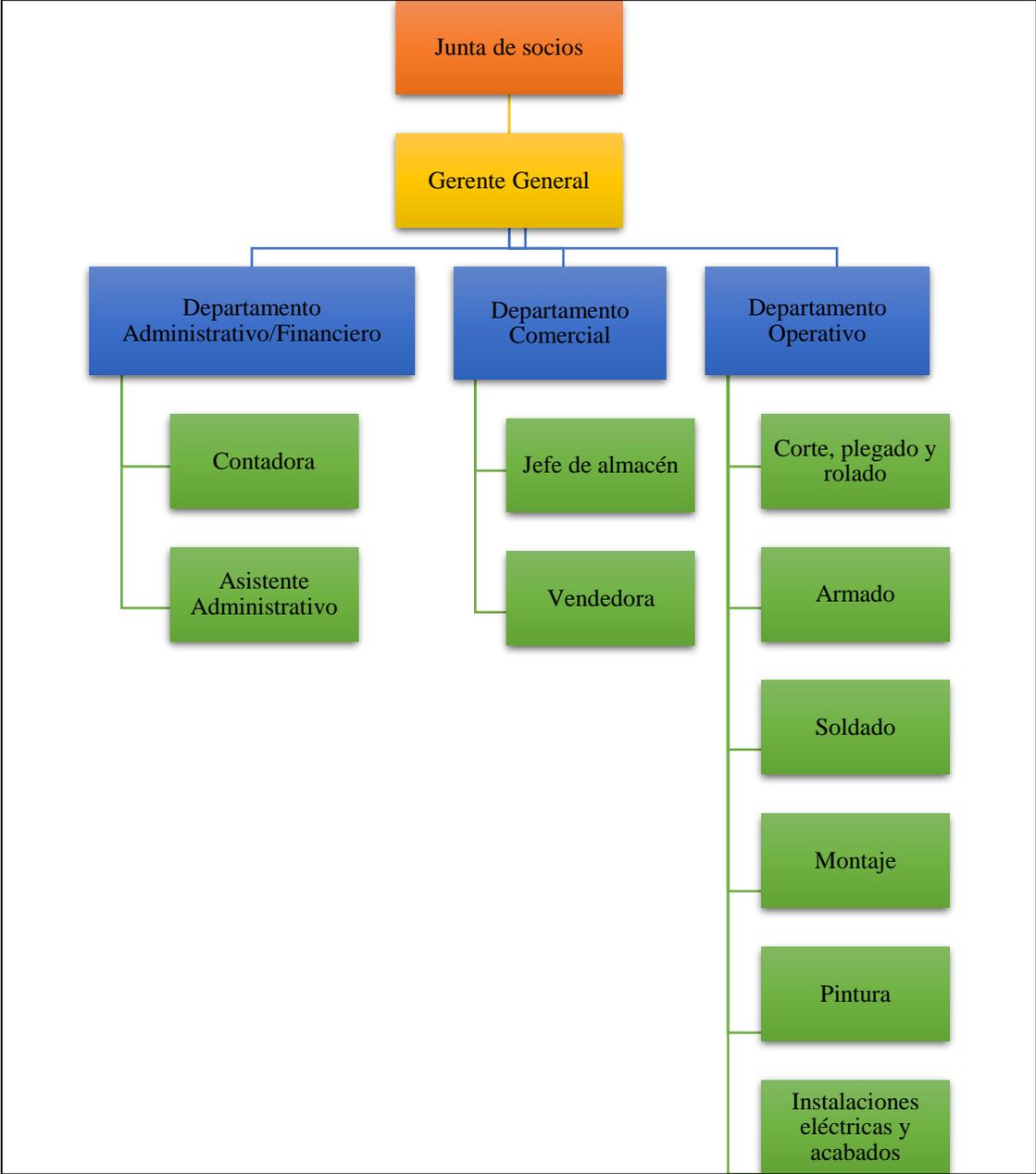
*Realizado por: Las autoras*

**1.3.4. Estructura Organizacional**

La compañía no dispone de un organigrama estructural funcional por lo que conjuntamente con la Gerente General se elaboró según la información narrada, el cual se observa que en la compañía se encuentra encabezado por la junta de accionistas, gerencia y el departamento financiero, comercial y operativo/industrial.

Organigrama de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.

Gráfico 7 Organigrama de la Compañía Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.



Fuente: Gerente de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.

Realizado por: Las autoras

La compañía cuenta con dieciochos colaboradores que constituyen base fundamental para la realización de los procesos establecidos por la misma, primordialmente para que crezca en el mercado nacional y con ayuda de su experticia han logrado crecer en el mercado nacional. Para ello procederemos a demostrar mediante una nómina sus principales cargos:

Nómina de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda.

Tabla 3 Nómina de la Compañía.

 <b>NÓMINA DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA.</b>	
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
1 CAGUANA CARRASCO JHON CARLOS	SOLDADOR EN GENERAL
2 CHUYA PAUCAY JOSE MARCELO	SOLDADOR EN GENERAL
3 CHUYA SUMBA MARCO LEONARDO	ASISTENTE/AYUDANTE DEL SECTOR METAL MECANICA
4 GUAMAN NAULA OSCAR INGNACIO	ASISTENTE/AYUDANTE DEL SECTOR METAL MECANICA
5 GUILLEN ORTIZ VICTOR ROLANDO	ASISTENTE/AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
6 HERAS CALDERON JUAN FRANCISCO	ASISTENTE/AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
7 HERAS IÑIGUEZ JUAN CARLOS	SOLDADOR EN GENERAL
8 HERAS IÑIGUEZ SANTIAGO GEOVANY	SOLDADOR EN GENERAL
9 HERAS IÑIGUEZ VICTOR GEOVANNY	TRABAJADOR EN GENERAL
10 HERAS PEÑA FLAVIO RUPERTO	SOLDADOR EN GENERAL
11 INGA JUELA JOSE LEONIDAS	SOLDADOR EN GENERAL

12	IÑIGUEZ MARGARITA	GUTIERREZ	BEATRIZ	VENDEDORA
13	IÑIGUEZ	GUTIERREZ	BERTHA LUCIA	GERENTE/AFINES
14	LUNA NAULA	BRAULIO	MAURICIO	ASISTENTE/ AYUDANTE DEL SECTOR METAL MECANICA
15	MOROCHO CAJAMARCA	LUIS	EFRAIN	ASISTENTE/AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
16	REMACHE HUMBERTO	ESPINOZA	JHOVANY	SOLDADOR EN GENERAL
17	SUMBA NIVEL	LUIS	DANIEL	SOLDADOR EN GENERAL
18	PAUCAY NAULA	ANGEL	ROBERTO	SOLDADOR EN GENERAL

*Fuente: Gerente de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.  
Realizado por: Las Autoras*

### **1.3.5. FODA**

Actualmente la compañía no cuenta con un análisis FODA por tal motivo, se trabajará conjuntamente con la información obtenida por la Gerente General, de tal manera que se analizará obteniendo un diagnóstico de la situación actual que tiene la compañía, en donde consta puntos relevantes del entorno macro y micro que afecten o ayuden a la compañía.

El FODA representa parámetros para analizar las estrategias que nos permita estar al tanto de los factores que afecten a la organización considerando aspectos negativos, y aspectos positivos que favorezcan al mismo, razón por la cual ayuda a la toma de decisiones administrativas para un accionar oportuno tanto en el operativo, financiero, o económico.

Los factores internos identifican las fortalezas consideradas aspectos positivos como por ejemplo: un buen clima laboral, en cambio las debilidades se refiere a factores que afectan el buen desenvolvimiento de la organización esto por ejemplo: el uso de la maquinaria nueva promoviendo que el personal no se encuentre capacitado para manejar correctamente el equipo. Mientras, que las oportunidades y amenazas son concernientes a factores externos

que afectan al entorno de la organización, como son el caso de la legislación, economía, y tecnología (Marcó, Loguzzo, & Fedi, 2016).

En seguida se presenta una matriz FODA con los datos proporcionado por la compañía:

Gráfico 8 Matriz FODA



Fuente: Gerente de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.  
Realizado por: Autoras

#### **1.4. Análisis de la estructura económica y financiera.**

La estructura económica y financiera permitirá diagnosticar la situación actual, con el fin de mejorar la gestión de la compañía para de esta forma corregir desequilibrios, prevenir riesgos y aprovechar oportunidades.

El análisis de la situación económica y financiera de la compañía ha sido realizado en base a los Estados Financieros otorgados por la compañía que se presentan en el anexo 1.

Para nuestro análisis utilizaremos datos contables de un solo período a través de indicadores o ratios financieros:

##### **1.4.1. Ratio de Liquidez**

**Fórmula:**

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez} = \frac{285.264,54}{114.967,40}$$

$$\text{Liquidez} = 2,48$$

### **Interpretación**

Los resultados indican que por cada dólar de pasivo corriente la compañía cuenta con \$2.48 para cubrir sus obligaciones a corto plazo, es decir que del cien por ciento de sus ingresos el 40.3% están destinados al pago de obligaciones y el 59,7% restante quedan disponibles.

#### **1.4.2. Ratio de prueba ácida**

**Fórmula:**

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{285.264,54 - 228827,74}{114.967,40}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0,49$$

### **Interpretación**

La compañía por cada dólar que debe en el pasivo corriente cuenta con \$0.49 para su cancelación sin necesidad de acudir a sus inventarios.

#### **1.4.3. Ratio de Rentabilidad**

**Fórmula:**

$$\text{Ratio de Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Ratio de Rentabilidad} = \frac{73.837,30}{678.634,91}$$

$$\text{Ratio de Rentabilidad} = 10,88\%$$

### **Interpretación**

Los resultados reflejados tienen un porcentaje del 10,88% para el año 2018, es decir que por cada dólar de invertido la compañía cuenta con solvencia después de haber pagado sus gastos operativos y financieros.

#### **1.4.4. Ratio Capital de Trabajo**

##### **Fórmula:**

$$\text{Capital de trabajo} = \textit{Activo Corriente} - \textit{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 449.904,60 - 157.143,64$$

$$\text{Capital de trabajo} = 292.760,96$$

### **Interpretación**

El resultado revela que la compañía dispone de \$292.760,96 para el año 2018 es decir que tiene para cancelar las obligaciones que se presentan en el normal desarrollo de sus operaciones.

### 1.4.5. Rotación de Activos Totales

**Fórmula:**

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{678.629,77}{449.904,60}$$

$$\text{Rotación de activos totales} = 1,51$$

### Interpretación

Los resultados nos indica que por cada dólar invertido en los activos totales la compañía vendió \$1.51, o también se puede indicar que los activos totales rotaron 1.51 veces.

### 1.4.6. Ratio de Endeudamiento

**Fórmula:**

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{157.143,64}{449.904,60}$$

Ratio de endeudamiento = 34,93%

### **Interpretación**

La compañía por cada dólar del activo debe pagar 0,35 centavos de deuda, lo que indica que la empresa es financiada en un 34.83% por recursos de terceros y es dueño del 65,18% de los activos totales.

### **1.4.7. Conclusión**

Estos indicadores son de vital importancia debido a que proporcionan importantes orientaciones para la toma de decisiones a la alta gerencia.

Para ello concluiremos con los resultados obtenidos en cada uno de las ratios, podemos indicar que la compañía es solvente y rentable en cuanto a su situación financiera, ya que cuenta con un 34.83% en financiamiento de sus recursos a corto y largo plazo, por lo tanto, la entidad no tiene comprometido su patrimonio, por ende la entidad puede cumplir sin ningún problema todas sus obligaciones obtenidas.

## **CAPITULO II**

### **II. ASPECTOS TEÓRICOS DEL CONTROL INTERNO**

#### **2.1. Control interno**

Este capítulo representa la importancia que tiene un sistema de control interno en cuanto a la administración de las organizaciones las mismas que proporciona una visión general de sus herramientas, metodologías, y documentaciones, informando todas las falencias detectadas que puedan determinar un alto riesgo afectando los procedimientos de la estructura organizacional.

Los resultados serán relevantes para la toma de decisiones en la organización constituyendo acciones inmediatas tanto correctivas como preventivas brindando confiabilidad y seguridad en los procesos.

##### **2.1.1. Antecedentes**

Según Coopers & Lybrand (1997) a mediados de los años setenta prestan mayor atención al control interno debido al caso de Watergate, esto debido a la gran existencia de empresas norteamericanas, determinando innumerables ilegalidades, es decir anomalías en el financiamiento de dichos partidos políticos. Posteriormente, la FCPA (Ley de Prácticas Corruptas Extranjeras) es una ley que se crea formalmente debido a los fraudes ocasionados por corrupción expuesta en los activos de grandes empresas americanas, por tal razón; es aprobada con visión de obtener mejores controles en los registros contables y que estos sean utilizados de manera adecuada, además para el mejoramiento de los controles establecidos en las organizaciones se comenzó a emplear auditorías internas examinadas con regularidad así mismo estos se encuentren funcionando óptimamente.

En 1974 se constituye la Comisión de Auditores Responsables mejor conocida como la Comisión Cohén la propuesta de esta comisión es que los informes financieros debían ser publicados junto con un informe del sistema de control interno en las empresas, además estos tendrán la opinión de un profesional responsable es decir, el auditor/profesional calificado podrá emitir la opinión en los informes.

En el año de 1978 se aprueba las recomendaciones que hace la Comisión, estas son de presentar públicamente los informes del control interno y sus métodos de aplicación, esto ha conllevado a que se incrementen los informes expuestos anualmente a los accionistas.

En 1979 la SEC (Comisión Nacional del Mercado de Valores) continúa con las propuestas de la Comisión de Cohén y la FEI (Instituto Ejecutivo Financiero), igualmente estos exigían que el informe sea elaborado por un auditor externo esta determina responsabilidad en la alta dirección de obtener un buen sistema de control interno; sin embargo estas propuestas no se llevaron a cabo debido a sus altos costes, razón por la cual las empresas no estaban de acuerdo en solventar dichos gastos.

A partir de los años 80 se han venido manifestando publicaciones en donde se emiten procedimientos de control e identificación en la evaluación del sistema de control interno.

En 1985 se crea la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos de América, conocida como la "Comisión Treadway", con el fin de identificar factores ocasionados por información financiera fraudulenta emitiendo acciones correctivas para reducir su riesgo, es entonces cuando se emite por primera vez un documento denominado "Marco Integrado del Control Interno"(Framework Internal Control Integrated).

A inicios de los noventa se desarrolla un enfoque innovador debido a los diversos escándalos que acontecían en los Estados Unidos de América, se crea el informe COSO (Comisión de

Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway), esta comisión cuenta con los siguientes representantes:

- Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA)
- Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA)
- Instituto Ejecutivo Financiero (FEI)
- Instituto de Auditores Internos (IIA)
- Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA).

### **2.1.2. Definición**

Para entender que es el control interno es necesario conocer algunas definiciones siendo entre estos los conceptos más relevantes:

Según el informe COSO define lo siguiente: “El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables” (Coopers & Lybrand, 1997, p.16).

Según COSO II manifiesta que: “*El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento*” (COSO, 2013, p.3).

Según la Contraloría General del Estado (2009) define lo siguiente: “El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad,

que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” (p.3).

Sotomayor (2002) expresa lo siguiente: “El concepto de Control Interno representa un plan integral de la organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna, veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia en las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos” (p.13).

A partir de los conceptos antes expuestos se puede llegar a concluir lo siguiente:

El control interno está constituido por normas, políticas, procesos, procedimientos y métodos establecidos por la administración en conjunto con el personal los mismos que determinarán el desarrollo de las operaciones en las organizaciones, con el fin de salvaguardar sus recursos. Asimismo, promueve la eficiencia, eficacia y economía dando cumplimiento con lo establecido.

### **2.1.3. Importancia**

La importancia del sistema de control interno establecido para pequeñas, medianas y grandes empresas ya sea privadas o públicas, han conllevado a que las mismas se establezcan controles en los procesos operativos y/o administrativos, esto debido a que existen problemas distintos que ocasionan riesgos altos tanto como: los legales, tecnológicos, humanos, factores que se han considerado de carencia para determinar estrategias en la identificación del riesgo detectado causando problemas en los controles por tanto; para dar pronta respuesta en los riesgos hay que identificarlos, evaluarlos, y determinar un accionar inmediato y a estos darles supervisión.

Las actividades determinadas por las empresas son consideradas base primordial para establecer controles en el sistema de control interno (Colegio de Contadores públicos de México, 2013).

El control interno es de gran importancia porque se ejecutan controles en todas las actividades desarrolladas por la entidad, además su implementación se llevará a cabo en toda la estructura organizacional para la consecución del logro de sus objetivos y metas establecidas. Por tanto, los controles proporcionarán información relevante en las cuales se determinará responsabilidad dando un accionar oportuno en la toma de decisiones.

Por último, el sistema de control interno es una herramienta fundamental, la misma cuenta con métodos establecidos por la organización que salvaguardan sus recursos, verificando la exactitud y veracidad de la información obtenida ya sea financiera y administrativa, promoviendo así la eficiencia y eficacia en las operaciones, dando cumplimiento con los objetivos y metas establecidas.

#### **2.1.4. Objetivos**

De acuerdo al Colegio de Contadores públicos de México (2013), el control interno debe determinar objetivos que se deben de implementar para obtener una buena gestión en cada área de la empresa, por tal razón se destacará los siguientes:

- Protege los recursos de la empresa ocasionados por fraudes.
- Seguridad razonable y verídica de la información financiera obtenida para la toma de decisiones.
- Promueve la eficiencia de los recursos obtenidos por la organización.
- Estípula las buenas prácticas en la organización.

- Promueve la seguridad de la calidad y la mejora continua.
- Cumplimiento de los objetivos establecidos por la organización.
- Garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todos sus procedimientos.
- Ayuda a tomar medidas para prevenir los riesgos, detectarlos y hacer las correcciones en las que se puedan presentar.
- Garantiza la correcta evaluación y el cumplimiento de la gestión.
- Verifica que los procesos y métodos sean adecuados para el desarrollo de la empresa.

### 2.1.5. Tipos de Control Interno

Estupiñán Gaitán (2006), nos revela que para obtener una buena gestión en el sistema de control interno se debe entender primero cada uno de los controles necesarios para que la organización tenga un buen desarrollo en todo su entorno estos se clasificarán de la siguiente manera:

- **Control interno administrativo.-** Se refiere a la coordinación de funciones y que su ejecución facilite su uso y aplicación, verificando que se encuentren operando satisfactoriamente con las políticas creadas por el administrativo.

- **Control interno contable.-** Se refiere a que todas las operaciones registradas contablemente se encuentre reportadas en los tiempos establecidos y que cada una de las cuentas que se presenten a los administrativos exista. También, cuando exista diferencia de dicha información se deberá tomar medidas inmediatas, estas deberán ser autorizadas solo por el administrativo y/o directorio.

- **Control Detectivo.-** Están diseñados para identificar y descubrir acontecimientos no deseados después de que estos hayan empezado, haciendo que estas se registren y se aíslen para evitar el riesgo.

- **Control Preventivo.-** Están diseñados para evitar sucesos no deseados evitando así que existan, minimizando la probabilidad de que estas se detecten en los procesos.

- **Control Correctivo.-** Están diseñados para corregir las causas del riesgo detectados, es decir; ayuda a la investigación a concretar los motivos que ocasionaron las deficiencias de los procesos.

## 2.2. Sistemas de Control Interno

### 2.2.1. COSO I

En el año de 1992 el Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway en los Estados Unidos de América se crea el primer “informe COSO” (COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) Control Interno – Marco Integrado, cuya finalidad es identificar malversaciones o colusión obtenidas en la información financiera esto debido a los escándalos ocasionados por la evasión de información financiera originando grandes pérdidas en las empresas.

Este modelo contiene cinco principales componentes:

Gráfico 9 COSO I (1992)



Fuente: Galaz Yamazaki (2015).

### **2.2.2.1. Ambiente de control**

Esta es la base fundamental de la estructura organizacional porque determina los valores, principios, y conductas de ética, establecidas por el gobierno corporativo para sus subordinados estos aportaran un entorno de disciplina en toda la estructura organizacional. Los factores que determinan el entorno de control serán los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Capacidad de funcionarios en la entidad
- ✓ Estilo de dirección y gestión
- ✓ Estructura organizativa
- ✓ Política y prácticas del personal (Auditoría Interna de la Nación, 2007).

### **2.2.2.2. Evaluación de riesgos**

Esta consiste en la identificación y análisis de los riesgos más relevantes para determinar el nivel de cumplimiento en los objetivos establecidos por la empresa afectando su entorno. Este componente establecen los siguientes factores:

- ✓ Objetivos establecidos en todas la áreas
- ✓ Identificación de riesgos
- ✓ Estimación de riesgos
- ✓ Manejo del cambio (Auditoría Interna de la Nación, 2007).

### **2.2.2.3. Actividades de control**

Este componente constituye en determinar normas, políticas, procedimientos, técnicas, prácticas, y mecanismos que se establecen para cumplir los objetivos expuestos por la organización. Esta genera lineamientos de carácter estratégico en donde la organización ejecuta de manera oportuna y efectiva en todas sus actividades y procedimientos. Los factores establecidos en este componente son:

- ✓ Identificación en los procedimientos de control
- ✓ Delegación de responsabilidades
- ✓ Coordinación de áreas

- ✓ Manuales de procedimientos (Auditoría Interna de la Nación, 2007).

#### **2.2.2.4. Información y comunicación**

Se refiere a la información obtenida tanto interna como externa necesaria para la organización en las que la alta gerencia toma decisiones de manera inmediata, la comunicación deberá ser eficazmente ampliada para todas las áreas de la organización. Además, la alta gerencia determinará responsabilidades que tiene cada uno de sus subordinados dentro de la entidad. Los factores establecidos en este componente son:

- ✓ Información y responsabilidad
- ✓ Canales de información y comunicación
- ✓ Estrategias
- ✓ Compromiso de la alta gerencia

#### **2.2.2.5 Supervisión y monitoreo**

Se refiere a los procesos que verifican el vigor del sistema de control interno a largo plazo, por ende el monitoreo se deben hacer de manera permanente a través de evaluaciones periódicas. Los factores establecidos en este componente son:

- ✓ Evaluación de SCI
- ✓ Eficacia del SCI
- ✓ Deficiencias detectadas (Auditoría Interna de la Nación, 2007).

#### **2.2.2. COSO II-ERM**

En el año 2004 el comité COSO publicó su segunda versión el “Enterprise Risk Management – Integrated Framework” (COSO II) Marco Integrado de Gestión de Riesgos, su creación fue debido a los escándalos que provocaron innumerables pérdidas en las empresas norteamericanas tales como: Enron, Parmalat, Worldcom, entre otros. Esta nueva versión da valor agregado involucrando a todo el personal, que junto con la alta gerencia y administradores, aplican

estrategias diseñadas para identificar con claridad eventos que pongan en riesgo y estos puedan ser administrados de manera integral.

Su objetivo es verificar el cumplimiento de los procedimientos en los sistemas internos a través de la gestión de riesgos, es decir; aquellos que tienen la probabilidad de error o fraude que han venido ocasionando pérdidas financieras, afectando directamente a la organización (Auditool, 2015).

El COSO II a comparación con el COSO I determina tres componentes fundamentales en los cuales ayudarían a controlar los riesgos de manera efectiva estas son:

*Gráfico 10 COSO II (2004)*



*Fuente: Galaz Yamazaki (2015).*

### **2.2.2.1. Establecimiento de Objetivos**

Los objetivos deben estar alineados con la misión y visión de la empresa identificando los posibles eventos que afecten al desarrollo de la estructura organizacional, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto

### **2.2.2.2. Identificación de Eventos**

Son sucesos internos (infraestructura, recursos humanos, tecnológicos) y externos (económicos, políticos o sociales), que afectan a los objetivos de la compañía estos deben ser identificados y diferenciados entre riesgos y oportunidades, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.

### **2.2.2.3. Respuesta a los Riesgos**

Después de evaluar el riesgo la dirección debe identificar y evaluar las posibles respuestas: evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de gestiones para alinearlos con el riesgo aceptado y la tolerancia al riesgo en la organización (Abella Rubio, 2006).

### **2.2.3. COSO III**

Este modelo abarca el estudio investigativo por el cual se tomará como referencia para la elaboración en la evaluación al sistema de control interno.

En el año 2013 se dio a conocer una tercera versión “Internal Control Integrated Framework” (COSO III) Control Interno Marco Integrado cuya publicación fue aclarar las nuevas condiciones que comprende el mercado y la economía global. Las nuevas tecnologías destacaron esta nueva actualización, estableciendo diecisiete principios y puntos fundamentales para cada uno de los componentes obteniendo un mejor desarrollo en la evaluación del sistema de control interno. Por lo tanto; el Marco Integrado de Control Interno es diseñado para controlar el riesgo minimizando a un nivel aceptable.

Los objetivos relevantes que generan mayor confianza para el gobierno corporativo son:

- **Objetivos operativos.-** Se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la empresa que determinan una base fundamental en la evaluación del riesgo, tanto operativo como financiero, por lo tanto; se protege, selecciona y controla para mitigar el riesgo.

- **Objetivos de Información.-** Estos abarcan información financiera como no financiera interna y externa que establecen seguridad razonable en la presentación de informe ya sea externa como son los regulaciones y normativas establecidas en cada país, mientras tanto el interno ayuda a los miembros de la organización para atender las necesidades de la estructura organizacional.

- **Objetivos de Cumplimiento.-** Esta hace referencia al nivel de cumplimiento que determinan los reglamentos, leyes, normativas o políticas constituidas para ser respetadas a cabalidad (Auditool, 2015).

El COSO III está compuesto por cinco componentes que se los manifiestan de la siguiente manera:

*Gráfico 11 COSO III (2013)*

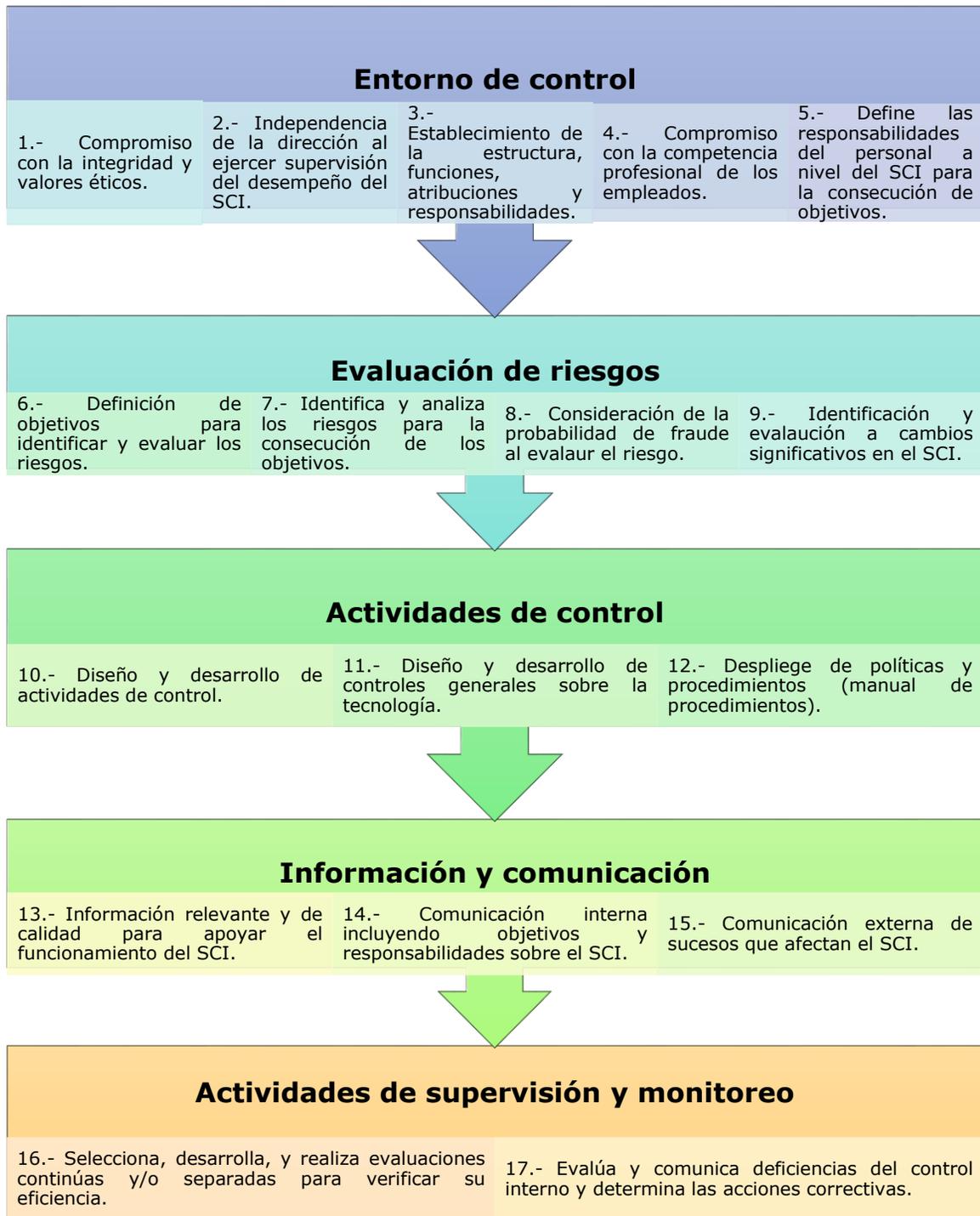


*Fuente: Auditool (2015).*

### 2.2.3.1. Los componentes de COSO III con sus diecisiete principios

Los cinco componentes del Control Interno Marco Integrado COSO III se relacionan con diecisiete principios, los mismos ayudan a determinar la buena gestión al momento de evaluar el sistema de control interno.

A continuación se detallara sus compontes y cada uno con sus principios:



Fuente: Auditoool (2015).

Realizado por: Las Autoras

#### 2.2.4. MICIL

En el año 2004 el Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL) es aprobado mediante asamblea, este documento fue catalogado como el Proyecto AAA por la cual se convierte en un marco de referencia usado por todos los profesionales y en todas las naciones de Latinoamérica, esta se basa mediante el COSO I, por tanto el sistema de control interno es efectiva para el sector privado como para el público estableciendo eficiencia, efectividad y transparencia.

Su campo de aplicación consta en pequeñas y medianas organizaciones y/o instituciones porque funcionan de manera estratégica junto con la participación de la ciudadanía y el estado, logrando de esta manera el cumplimiento de los objetivos propuestos en este informe (Lobos Flores, 2010).

En este marco consta de cinco componentes fundamentales:

*Gráfico 13 MICIL (2004)*



*Fuente: Autoría propia*

### 2.2.5. CORRE

De acuerdo a Cubero Abril (2009), en el año de 2006 fue creado el “Control de los Recursos y los Riesgos-Ecuador” (CORRE) con el propósito de controlar la corrupción del país, esta se encuentra basada en el informe COSO, COSO II, y el MICIL, este proyecto estipula la importancia de prevenir e identificar de manera eficiente y oportuna las irregularidades detectadas en la evaluación del sistema de control interno.

La gestión se realizará a todas las organizaciones y/o instituciones para que los procesos o actividades desarrolladas por estas funcionen de manera correcta y óptima, estas deberán funcionar de integrada bajo la responsabilidad de los altos mandos en el gobierno corporativo.

Este informe consta de ocho componentes principales:

Gráfico 14 CORRE



Fuente: Auditool (2015)

- Ambiente de control
- Establecimiento de objetivos

- Identificación de eventos
- Evaluación de los riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

## **2.3. Evaluación del control interno**

### **2.3.1. Métodos de Evaluación del control interno**

Es un diagnóstico de cómo está el control interno en un momento determinado, este puede ser dentro de un proceso, departamento/área, también permite determinar las fortalezas y debilidades de la entidad mediante la cuantificación de sus recursos.

Existen tres métodos de evaluación de control interno por medio de:

- Narrativo o descriptivo
- Cuestionario
- Gráfico o diagrama de flujo

#### **2.3.1.1. Método descriptivo**

En este método es necesario que el auditor tenga experticia en realizar el levantamiento de cada uno de los procedimientos para poder determinar el alcance del examen.

Es decir, un levantamiento detallado de cada procedimiento más relevante y las características del sistema del control interno en cada departamento o área que se está examinando mencionando los registros y documentos que intervienen en el sistema (Estupiñán Gaitán, 2006).

### **Ventajas**

- Aplicación en pequeñas empresas.
- Facilidad en su uso.
- Se describe en relación a la observación directa.
- Deja abierta la iniciativa del auditor.

### **Desventaja**

- Limita a las empresas grandes.
- No permite obtener una visión en conjunto
- Complicación al detectar las áreas críticas por comparación.
- No todas las personas tienen facilidad para expresar sus ideas claras, concisas y sintéticas.

#### **2.3.1.2. Método de cuestionario**

Esta consiste en formular un cuestionario de preguntas las mismas que al ser contestadas por los responsables de la organización o por el personal a cargo, es decir; es la comprobación de evaluar al sistema del control interno nos indica los controles deficientes y/o innecesarios. Estas preguntas deben de ser formuladas correctamente en el área o proceso analizado de tal modo de que la respuesta que nos confirmen demuestre la confiabilidad de los resultados, normalmente estas afirmaciones positivas demostrarán punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa constituirá una debilidad.

Además, de obtener las repuestas en los cuestionarios es relevante tener presente el mayor número de evidencias que sustenten la veracidad de dichas afirmaciones esto a través de documentos que validen la respuesta. En este cuestionario también existe un campo de observaciones en el cual se indica algún aspecto relevante (Estupiñán Gaitán, 2006).

### **Ventajas**

- Guía para evaluar las áreas críticas.
- Facilita la pronta detección de deficiencias.
- Entrenamiento del personal inexperto.
- Siempre obtiene una respuesta.
- Costos bajos.
- Facilita la administración del trabajo sistematizando los exámenes.

### **Desventajas**

- No permite una visión en conjunto.
- Su aplicación puede causar un malestar en la entidad.
- Las preguntas casi siempre no abordan todas las deficiencias.
- Iniciativa puede limitarse.

#### **2.3.1.3. Método gráfico o diagramas de flujo**

Este método consiste en representar objetivamente la estructura orgánica de los departamentos auditados, es una descripción detallada de cada procedimiento en la cual el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones claras que dan una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Las ventajas de este método son: identificar la existencia o ausencia de controles, permite al auditor apreciar de forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan en lo relevamiento, identificar las desviaciones o rutinas de trabajo, facilita la presentación de recomendaciones o sugerencia a la gerencia (Estupiñán Gaitán, 2006).

### **Ventajas**

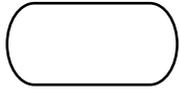
- La evaluación sigue una secuencia lógica y ordenada.
- Observación de una visión en conjunto.
- Se identifica ausencia o deficiencia en los controles.
- Identificación de cuellos de botella.
- Facilita emitir recomendaciones a la gerencia.

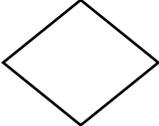
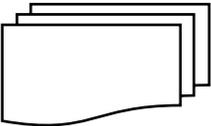
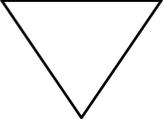
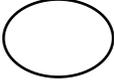
### **Desventajas**

- Se requiere conocimientos sólidos de control interno.
- Limitado el uso para el personal inexperto.
- El diseño específico significa un método costoso.
- Se requiere experiencia en la utilización de la simbología en el diagrama de flujo.

A continuación se representa la simbología del flujograma.

*Tabla 4 Descripción de la simbología utilizada*

<b>Símbolo</b>	<b>Nombre</b>	<b>Función</b>
	Inicio/Final	Se utiliza para representar el inicio y el final de un proceso.

	<p>Línea de flujo</p>	<p>Esta representa el orden de la ejecución de las operaciones. Esta flecha indica la siguiente instrucción y/o proceso.</p>
	<p>Proceso</p>	<p>Esta representa los tipos de operaciones y/o actividades que se realizan.</p>
	<p>Alternativa y/o decisión</p>	<p>Representa en analizar una situación o decisión, con base en la respuesta afirmativa o negativa va a seguir cierta dirección.</p>
	<p>Documento</p>	<p>Se refiere a un tipo de dato o información en las que los responsables de estas puedan leer a través de un informe impreso.</p>
	<p>Varios documentos</p>	<p>Representa varios tipos de documentos.</p>
	<p>Archivo temporal de documentos</p>	<p>Representa guardar o retener información para continuar con el proceso.</p>
	<p>Conector</p>	<p>Indica que habrá una inspección en este punto</p>

Fuente: Cubero Abril (2009).  
Realizado por: Las Autoras

### 2.3.2. Técnicas de verificación

Según la Contraloría General del Estado (2003), se puede decir que las técnicas de auditoría son métodos de investigación y comprobación que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente la opinión necesaria en el informe.

Por consiguiente, es preciso conocer las técnicas más utilizadas para obtener la suficiente y adecuada evidencia:

*Tabla 5 Técnicas de Auditoría*

<b>VERIFICACIÓN</b>	<b>TÉCNICAS</b>
Ocular	a) Comparación b) Observación c) Rastreo
Verbal	a) Indagación b) Entrevista c) Encuesta
Escrita	a) Análisis b) Conciliación c) Confirmación d) Tabulación
Documental	a) Comprobación b) Cálculo c) Revisión selectiva
Física	a) Inspección

*Fuente: Cubero Abril (2009)*

*Realizado por: Las Autoras*

Enseguida se presenta de manera concreta cada uno de los significados de las técnicas de verificación:

- **Comparación.-** Se refiere a diferenciar entre uno o más hechos comparando los criterios normativos, técnicos y prácticos tanto interno como externo.
- **Observación.-** Es la ejecución que se realiza al momento de examinar aspectos físicos en el procedimiento de una actividad a realizarse.
- **Rastreo.-** Representa el seguimiento de un proceso ejecutado por la organización.
- **Indagación.-** Se refiere a obtener evidencia a través de conversaciones directas con los responsables que se encuentren relacionados con los aspectos no documentados.
- **Entrevista.-** Se realiza a personas o terceros que se encuentre relacionados con la organización con el objetivo de comprobar la información obtenida.
- **Encuesta.-** Se plasma directamente a los miembros de la organización con el fin de ser usados para obtener información relevante estos datos serán tabuladas.
- **Análisis.-** Esta consiste en evaluar los procedimientos expuestos por la organización y determinar los factores claves que afecte a estos procesos.
- **Conciliación.-** Consiste en analizar los procedimientos de cada actividad y que estos se encuentre relacionados entre sí.
- **Confirmación.-** Se refiere a la comunicación de información dado por los miembros de la empresa o fuera de ello con el fin de determinar su veracidad.
- **Tabulación.-** Consiste en tabular la información obtenida en el área examinada y llegar a concretas soluciones.
- **Comprobación.-** Verificar la autenticidad de la información y la legitimidad de los procedimientos.

- **Cálculo.-** Es la verificación de la exactitud aritmética en los documentos, fuentes o registros.

- **Revisión selectiva.-** Revisión de una parte del universo con el fin de analizar aspectos que requieren mayor énfasis durante la ejecución de la auditoría.

- **Inspección.-** Se refiere a un examen físico y ocular para determinar la autenticidad de la información (Cubero Abril, 2009).

## **2.4. Riesgo**

### **2.4.1 Definición del riesgo**

Según Cartaya (2014), nos indica que el riesgo es la probabilidad de ocurrencia de una o varias amenazas que se convierten en desastre; sin embargo la amenaza por separado, no puede representar un peligro. Pero si se juntan, se convierten en un desastre.

El riesgo es cualquier evento futuro incierto que puede obstaculizar el logro de los objetivos estratégicos, operativos y financieros de la organización, es decir es todo evento, que de hacerse realidad, impedirá o comprometerá el logro de los objetivos o metas establecidas en la entidad (Cubero Abril, 2009, pag.53).

#### **2.4.1.1. Gestión de Riesgo**

La gestión de riesgo es el proceso conformado por varias etapas que sirven para identificar el potencial impacto y probabilidad de ocurrencia de los eventos de riesgo (Cubero Abril, 2009, pag.53).

La gestión de riesgo supone identificar la probabilidad de que una o varias amenazas se conviertan en desastre o fracaso.

Supone evaluar la vulnerabilidad de las amenazas o peligros, por separado, y predecir los efectos si se juntan, ósea, la probabilidad de que ocurra un desastre.

- Identificación
- Evaluación
- Control de riesgos

#### **2.4.1.2. Riesgo en la Auditoría**

El riesgo de auditoría es la probabilidad de que existan errores o irregularidades significativas no detectadas en la empresa o en el área y/o departamento que se audito.

#### **2.4.2. Clasificación del riesgo**

El riesgo de auditoría tiene tres componentes que son: Riesgos Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección

- **Riesgo Inherente**

La probabilidad que exista errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera, antes de verificar la eficiencia de los controles. Este riesgo tiene relación directa con la actividad de la empresa.

- **Riesgo de Control**

Es la posibilidad que los procedimientos de control interno de la empresa no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna.

- **Riesgo de Detección**

Es el riesgo que tiene el auditor al aplicar programas de auditoría que no son suficientes para detectar los errores o irregularidades significativas. Por lo tanto, esto depende de la competencia y experiencia del auditor.

Gráfico 15 Evaluación del Riesgo

Riesgo inherente	ALTO	BAJO	BAJO	MEDIO
Riesgo de control	ALTO	BAJO	MEDIO	ALTO
Riesgo de detección	BAJO	ALTO	MEDIO	MEDIO

Fuente: Cubero Abril (2019).

Realizado por: Las autoras

### 2.4.3. Evaluación del riesgo

Según la Norma Internacional de Auditoría 315 (2013) “El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión de auditoría” (p.3).

Por tanto, estos riesgos son evaluados por el auditor los mismos que determina si el control existente se encuentra funcionando de forma eficaz y eficiente dando cumplimiento con los parámetros estipulados por la organización.

Tabla 6 Nivel de Riesgo y Confianza

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGOS Y CONFIANZA		
RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Fuente: Cubero Abril (2019).  
Realizado por: Las autoras

Para evaluar el nivel de confianza y riesgo se considera:

- **Valoración:** Se obtiene de la ponderación del total (PT) y de la calificación total (CT) para determinar el nivel de confianza (NC).
- **Ponderación total (PT):** Constituye la muestra.
- **Calificación total (CT):** es el número de las respuestas favorables que cumple con el criterio de control.
- **Nivel de confianza (NC):** es el resultado de confiabilidad que tiene el auditor de los controles internos de la empresa.

A continuación expresamos la fórmula del nivel de confianza:

Figura 1 Fórmula del nivel de confianza

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

Fuente: Cubero Abril (2019).  
Elaborado por: Las autoras

El nivel de confianza es inversamente proporcional al riesgo.

**Niveles de riesgo:** Determinará la profundidad y alcance de las pruebas sustantivas que se aplican mediante los programas, así como también el tamaño de la muestra. El nivel de riesgo como el nivel de confianza se encuentra ubicados dentro de rangos porcentuales generalmente aceptados.

*Tabla 7 Rango del Nivel de Confianza y Riesgo*

<b>Calificación Porcentual</b>	<b>Grado de confianza</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
15%-50%	1 Bajo	3 Alto
51%-75%	2 Medio	2 Medio
76%-95%	3 Alto	1 Bajo

*Fuente: Cubero Abril (2019).  
Realizado por: Las autoras*

A continuación se indica la fórmula del nivel de riesgo:

*Tabla 8 Fórmula del Nivel Riesgo*

$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza (NC)}$
---

*Fuente: Cubero Abril (2019).  
Realizado por: Las autoras*

Enseguida se plasma la determinación del nivel de confianza y riesgo:

Tabla 9 Matriz de Riesgo

<b>Confianza</b>		
<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>Alta</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>
<b>Riesgo</b>		

Fuente: Cubero Abril (2019).

Realizado por: Las autoras

## 2.5. Papeles de Trabajo

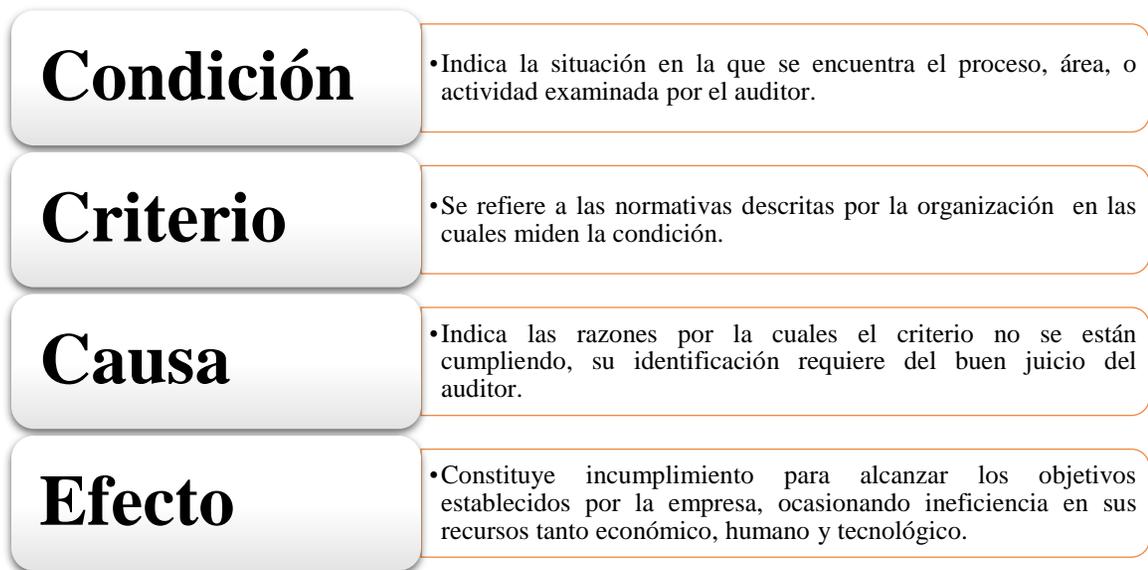
Según la Contraloría General del Estado (2002) los papeles de trabajo son el conjunto de documentos obtenidos y elaborados por el auditor durante la ejecución realizada en auditoría, estas constituye el soporte suficiente y adecuado que sirve como respaldo para la preparación del informe, además; estas ayudan corroborar la información obtenida por el auditor.

Estos papeles de trabajo tienen un propósito de registrar evidencia de los procedimientos evaluados en el control interno los cuales servirán para la elaboración de los hallazgos además, sus características serán referenciados con fecha de elaboración y con firmas de responsabilidad, por lo tanto, se deben de preparar en forma clara y precisa que ayudan a corroborar su custodia y confidencialidad (Cubero Abril, 2009).

## 2.6. Hallazgos

La definición de hallazgos hace referencia a los puntos débiles que tiene el sistema de control interno, detectada por el auditor mismo que son comunicados oportunamente a los responsables del gobierno corporativo.

Los elementos de los hallazgos encontrados son representados de la siguiente manera:



*Fuente: (Contraloría General del Estado, 2002).*

*Realizado por: Las auditoras*

## 2.7. Elaboración del informe

La fase más significativa de la auditoria es la comunicación de resultados, debido a que esta constituye el producto final de las labores de auditoria del equipo de trabajo.

Al finalizar la auditoria, el auditor concluye de manera formal y directa con el reporte final de la auditoria, junto a las recomendaciones dirigido a la alta gerencia

Al término del trabajo de campo, el auditor debe dejar constancia de que se cumplió con la comunicación de los resultados y la reunión final, en los términos previstos en las normas profesionales sobre la materia.

Las recomendaciones de auditoría, una vez comunicadas a los ejecutivos, deberán de ser aplicadas y observada, las cuales serán objeto de seguimiento y de no dar cumplimiento será objeto de sanción.

El jefe de auditoría será el responsable de la comunicación de los resultados de su trabajo tanto al gerente, ejecutivos y demás funcionarios que requieren de información exacta y evaluaciones objetivas.

La estructura del informe de auditoría debe contener la característica de coherencia, suficiente, comprensible y oportuna, además que cumpla con las disposiciones legales.

Por lo tanto la estructura del informe contendrá lo siguiente:

*Tabla 10 Estructura del informe final*

**Destinatario.-** Los resultados obtenidos durante la auditoria y la presentación del informe borrador será comunicado y discutidos con los involucrados de las áreas y/o departamentos auditados. Como finalización de esta auditoría se emitirá un informe definitivo, el cual contendrá las opiniones del personal responsable involucrado y será dirigido a la máxima autoridad de la entidad para el cumplimiento de las recomendaciones.

**Fecha.-** La fecha de emisión es aquella en la que se haya concluido la auditoría. Esto limita la responsabilidad del auditor a hechos posteriores que ocurran después de la emisión del informe.

**Orden de Trabajo.-** Hace referencia a la naturaleza de la auditoria y las razones por las que se realiza la misma.

Objetivos.-

Indica los motivos de la auditoria y los fines que persigue. Deben de estar los objetivos directamente relacionados con la naturaleza del examen y con lo establecido en el programa operativo correspondiente.

Alcance.-

Se indica la extensión y profundidad del examen.

Normativa aplicada.-

En este párrafo se debe de especificar las normas observadas dentro de la auditoria. El auditor debe indicar que la auditoria se realizó de acuerdo a las normas, si por algún motivo no se cumplió con dichas normas deberá de manifestar una salvedad detallando las normas que no han sido observadas.

Profundidad y cobertura del trabajo.-

Los auditores deben mencionar: periodo bajo examen, identificación de la entidad auditada, operaciones examinadas, ubicación geográfica, relación de la muestra examinada y el universo, tipo de evidencia utilizadas y mencionar los problemas con la claridad de la información a ser examinada.

Metodología.-

Describe las técnicas y procedimientos aplicados para obtener información mínima requerida para emitir un juicio sobre lo los hechos examinados.

Resultados del examen.- En el informe se debe de expresar con claridad los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoria y dar cumplimiento a los objetivos establecidos.

Hallazgos.- Los hallazgos deben manifestar la importancia de los efectos reales, estos deben de cumplir las características de un hallazgo, es decir, debe existir una condición, criterio, causa, efecto; además deben de estar evidenciados en los papeles de trabajo.

Conclusiones.- Deben de ser deducciones lógicas de un hecho o de un conjunto de situaciones generales. No puede ser una simple repetición de los hallazgos.

Recomendaciones.- Representa las indicaciones y sugerencias del profesional para la mejora en las áreas o funciones auditadas que se encontraron con alguna deficiencia.

Opiniones de los funcionarios responsables.- El auditor solicitara a los responsables de las áreas o funciones auditadas que emitan sus recomendaciones, las mismas que serán evaluadas objetivamente para ser mencionadas apropiadamente.

Firma.-

La firma de los responsables de la elaboración de los informes debe estar registrada conjuntamente con el número de acreditación del profesional.

*Fuente: Cubero Abril (2009).  
Realizado por: Las autoras*

## CAPITULO III

### III. EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA CONSTRUCTORA MEDIANTE EL MODELO COSO III

#### 3.1. Evaluación al sistema de control interno

##### 3.1.1. Alcance

La evaluación al sistema de control interno se realizará a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., para los siguientes departamentos: administrativo/financiero, ventas y operativo.

##### 3.1.2. Metodología

La evaluación del sistema de control interno se realizó mediante el método cualitativo y cuantitativo, empezando por el conocimiento general de la compañía, observación directa a los procesos y procedimientos de la parte operativa, entrevista con la gerente general, conversatorio con el personal, aplicación de cuestionarios, tabulación de los datos para obtener el nivel de confianza y riesgo que tiene la compañía, con estos resultados se determinó los puntos críticos para realizar la evaluación específica de control interno a los departamentos de mayor riesgo.

##### 3.1.3. Marcas y Referencias de Auditoría

*Tabla 11 Marcas de auditoría*

✓	Revisado o verificado
Σ	Sumatoria
Ω	Cotejado con documentación

Tabla 12 Abreviaturas utilizadas

<b>REF.</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>SCI</b>	Sistema de Control Interno.
<b>PP</b>	Programa para la Evaluación del Sistema de Control Interno.
<b>CG</b>	Carta a la gerente.
<b>EG</b>	Entrevista a la gerente.
<b>CNG</b>	Cédula narrativa de la entrevista con la gerente.
<b>VI</b>	Visita a las Instalaciones.
<b>CNVI</b>	Cédula narrativa de la visita a las Instalaciones.
<b>AC</b>	Antecedentes de la Compañía.
<b>CNAC</b>	Cédula narrativa de los antecedentes de la compañía.
<b>CCI</b>	Cuestionario de control interno COSO III.
<b>PTDAF</b>	Programa de trabajo departamento administrativo/financiero.
<b>PTDV</b>	Programa de trabajo departamento de ventas.
<b>PTDO</b>	Programa de trabajo departamento operativo.
<b>MCR</b>	Matriz de confianza y riesgo.
<b>CNAP</b>	Cédula Narrativa del área operativa.
<b>CNAV</b>	Cédula Narrativa del área de ventas.
<b>CNSREF</b>	Cédula Narrativa subcomponente revisión estados financieros.
<b>CNSCB</b>	Cédula Narrativa subcomponente conciliaciones bancarias.
<b>CNSCP</b>	Cédula Narrativa subcomponente contrato del proyecto.
<b>FAOPA</b>	Flujograma del área operativa proceso A.

<b>FAOPB</b>	Flujograma del área operativa proceso B.
<b>FAOPC</b>	Flujograma del área operativa proceso C.
<b>FAV</b>	Flujograma del área de ventas.
<b>FSREF</b>	Flujograma subcomponente revisión estados financieros.
<b>FSCB</b>	Flujograma subcomponente conciliaciones bancarias.
<b>FSCP</b>	Flujograma subcomponente contrato del proyecto.
<b>ICI</b>	Informe del control interno.
<b>BA</b>	Blanca Aguilar.
<b>BQ</b>	Blanca Quintuña.
<b>RB</b>	Raquel Bermeo.

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### 3.1.4. Orden de trabajo

 <p><b>AGUILAR &amp; QUINTUÑA</b> —AUDITORES - CONSULTORES—</p>	<b>OFICIO No. 001-AQ-ESCI-2019</b>
<b>Asunto:</b> Orden de Trabajo Evaluación al Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras y Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejora	

Cuenca, 3 de octubre del 2019.

Señoras  
Blanca Yolanda Aguilar Jiménez  
Blanca Estefania Quintuña Sucuzhañay  
**AUDITORA**  
Presente. –

Para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, ustedes deben realizar el siguiente trabajo la Evaluación del Sistema de Control Interno a la **CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA Y PROPUESTAS DE MEJORAS**, ubicada en el k25 en la autopista Cuenca-Azogues, cantón Azogues, provincia del Cañar.

Los objetivos son:

- Evaluar el sistema de control interno.
- Proponer mejoras

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción es de 60 días que incluyen los resultados obtenidos y las propuestas de mejora.

Atentamente,

Eco. Raquel Bermeo Molina.  
**DIRECTORA DE TESIS.**

### 3.1.5. Programa de Planificación Preliminar

Tabla 13 Programa de planificación del Sistema de Control Interno

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA				
	<b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN POR EL PERIODO 2019</b>		<b>REF. PP 1/1</b>	
<p><b>Objetivo:</b> Determinar la eficiencia y la eficacia en el manejo de las operaciones y establecer el riesgo de auditoría presente en la empresa.</p>				
No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Notifique el inicio de la Evaluación del sistema de control y solicitar las facilidades para obtención de la información pertinente.	CG	B.A-B.Q	14/10/2019
2	Entreviste a la gerente general de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.	EG	B.A-B.Q	15/10/2019
3	Realice la narrativa de la entrevista con la gerente, para obtener un conocimiento de la empresa, sus procesos y procedimientos.	CNG	B.A-B.Q	15/10/2019
4	Visite a la Empresa para conocer sus instalaciones, procesos y procedimientos.	VI	B.A-B.Q	16/10/2019
5	Realice una cedula narrativa de la visita realizada,	CVI	B.A-B.Q	16/10/2019
6	Solicite información para conocimiento de la Compañía: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Misión, Visión, Objetivos</li> <li>• Organigrama de la compañía.</li> <li>• Base legal de la compañía.</li> <li>• Reglamentos vigentes</li> <li>• Nómina del personal</li> </ul>	AC	B.A-B.Q	17/10/2019
7	Realice una cedula narrativa de la información receptada.	CNAC	B.A- B.Q	18/10/2019

8	Evalúe el control interno de la empresa en base al COSO III.	CCI	B.A-B.Q	19/10/2019 25/10/2019
9	Realice la matriz del nivel de confianza y riesgo según la ponderación obtenida.	MCR	B.A-B.Q	26/10/2019
10	Elabore el informe de control interno.	ICI	B.A-B.Q	31/10/2019
<b>Elaborado por:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña			<b>Fecha:</b> 18/10/2019	
<b>Revisado:</b> Eco. Raquel Bermeo			<b>Fecha:</b> 20/10/2019	

Carta a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.



Azogues, 14 de octubre del 2019.

Señora

Bertha Iñiguez

**Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.**

Presente. –

De nuestra consideración:

Reciba un afectuoso saludo, me dirijo ante usted en referencia a la solicitud que se realizó el 03/06/2019, en la que se solicitó autorización para realizar el trabajo de titulación EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE MEJORA A LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA, se ha planificado empezar el desarrollo de esta actividad desde el 21 de octubre del presente año.

Para lo cual solicito de la manera más comedida nos brinde las facilidades respectivas para realizar el trabajo programado.

Seguros de contar con su valiosa colaboración,

Atentamente,

Blanca Aguilar Jiménez.

**ALUMNA DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 14/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 14/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**POR EL PERIODO 2019**

**ENTREVISTA A LA GERENTE**



**REF:EG1/4**

**Nombre del Entrevistado:** Bertha Iñiguez

**Fecha:** 15/10/2019

**Cargo:** Gerente General

**Hora:** 1 h30

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Entrevistador:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña

**Tiempo Estimado de la entrevista:** 50 minutos

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

**1. ¿Cuál es la actividad a la que se dedica su empresa?**

Nosotros nos dedicamos todo a lo que es metal metálico brindando productos, así como servicios y repuestos de:

Tolvas de volteo, bañeras, plataformas, camas bajas, chasis, cajones metálicos, enderezadora de hidráulica de chasis, bombas hidráulicas, cilindros hidráulicos entre otros.

**2. ¿Cuál es la visión de la empresa?**

Nuestra visión como compañía es de seguir prosperando día a día.

**3. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la compañía?**

Se coordina la parte administrativa con las aprobaciones de mis dos hijos tanto lo que refiere la parte operativa y administrativa, además de estar pendiente que toda la parte contable/financiera esté en orden, es decir se trabajó estrechamente con la contadora verificando el cumplimiento de todas las partes legales.

**4. ¿Cómo esta distribuidas las responsabilidades dentro de la empresa?**

De la parte administrativa/financiera, almacén/ventas está encargado el señor Juan Carlos Heras, de la planta es decir de lo operativo el señor Santiago Heras.

**5. ¿Cuáles son sus principales fortalezas y debilidades existentes en la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.?**

Nuestra fortaleza es brindar un servicio de calidad esto incluye utilizando los mejores productos y además brindar a nuestra distinguida clientela garantía de todos nuestros servicios. En cuanto a nuestra debilidad no tenemos identificado alguna por el momento.

**6. ¿Cómo empresa conoce a la competencia?**

Si tenemos identificado a nuestra competencia.

**7. ¿Cuál es el plus que su empresa da a diferencia de la competencia?**

Como indique nuestro plus a diferencia de los demás es siempre utilizar el mejor producto y entregar garantía en cada uno de nuestros trabajos.

**8. ¿Tienen monitoreada a la competencia?**

La verdad como lo manifesté anteriormente conocemos a la competencia, pero no tenemos un seguimiento de ella debido a que como compañía no nos interesa tener esos registros.

**9. ¿Cuáles son los organismos principales que controlan y supervisan a la compañía?**

La compañía tiene que brindar información a la Superintendencia de Compañía, Ministerios de Relaciones Laborales, Servicio de Rentas Internas y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.



**10. ¿Existe un manual de funciones y de descripción de cargos, además de un reglamento de interno de trabajo debidamente establecido?**

No disponemos de un manual de funciones definido, debido a que, si diferenciamos con una fábrica usted ahí si tiene defino un manual de funciones a cada empleado debido a que se fabrica siempre lo mismo, eso no sucede en nuestra compañía ya que aquí se brinda diferentes servicios todos los días por lo cual es importante que nuestros empleados sean multifuncionales y que todos conozcan cada puesto de trabajo.

A lo que se refiere al reglamento interno de trabajo la compañía si cuenta con el mismo.

**11. ¿Cómo es el proceso de reclutar personal en la empresa?**

Nuestros empleados trabajan ya desde muchos años con nosotros, la verdad no tenemos un proceso de reclutamiento definido, cuando ha sido requerido nos fijamos en las recomendaciones de alguna persona conocida.

**12. ¿Cómo es el proceso de reclutar personal en la empresa?**

Nuestros empleados trabajan ya desde muchos años con nosotros, la verdad no tenemos un proceso de reclutamiento definido, cuando ha sido requerido nos fijamos en las recomendaciones de alguna persona conocida.

**13. ¿Realizan un programa de capacitación para el personal?**

No se realiza ningún programa de capacitación del personal.

**14. ¿Cómo es la relación con el personal?**

La relación es muy buena, siempre decimos que un empleado bien tratado brinda mayor empeño en su trabajo, además del respeto y confianza que existe entre las partes.

**15. ¿Tienen definidos a que mercados llegan sus servicios?**

Primero nuestra compañía es promocionada a nivel nacional esto lo realiza mi hermana desde la ciudad de Quito en donde visita a varias empresas promoviendo nuestros productos y servicios, además de viajar a nivel nacional, por lo tanto, nuestros productos y servicios llegan a todo el Ecuador.

**16. ¿Cuáles son los canales de comunicación con el personal?**

Siempre nos comunicamos de forma verbal con nuestros empleados.

Firma entrevistada.

Sra. Bertha Iñiguez.  
**GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &  
ASOCIADOS.**

Elaborado por: <b>B.A-BQ</b>	Fecha: 15/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha: 15/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
POR EL PERIODO 2019**

**REF: CNEG 1/1**

**CÉDULA NARRATIVA DE LA ENTREVISTA  
A LA GERENTE**

**Fecha:** 15/10/2019

**Hora:** 11h30

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Entrevistador:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña

**Tiempo Estimado de la visita:** tres horas.

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

El 15 de octubre del presente año se realizó la entrevista a la gerente siendo las 11h30 con una duración de cincuenta minutos, quien amablemente nos contestó cada una de las preguntas, obteniendo un conocimiento general de la compañía.

En la entrevista (P.T EG 1/3) se pudo constatar, la prioridad al control contable que ejerce la gerente, además vigila que la compañía presente de manera oportuna los informes correspondientes a los entes reguladores. El Sr. Santiago Heras Jefe del área operativa es quién se encarga de realizar los servicios requeridos por el cliente. Mientras, que el Sr. Juan Carlos Heras Jefe del área administrativa/financiera es el encargado de formalizar la compra de materiales, además de ejecutar las negociaciones con los clientes, para que el proceso administrativo cuente con el sustento legal para cada una de las partes.

La gerente manifiesta (P.T.EG 2/3) que cuenta con la fidelidad de su clientela debido a los productos y servicios de calidad que brinda la compañía, permitiéndose que se emitan recomendaciones favorables al público interesado. En cuanto a un manual de funciones indica, que no se ha requerido su elaboración debido a que ellos no trabajan como una fábrica, en donde si

existen funciones definidas, mientras en la compañía todos sus colaboradores no requieren tener conocimiento de los procesos ejecutados por los mismos.

La compañía (P.T.EG 1/3) tiene como visión estar en constante crecimiento, además, la gerente (P.T.EG 3/3) nos manifiesta que mantiene una buena relación con todos sus empleados, a más de recalca en contar un buen clima laboral entre trabajadores y la alta gerencia los mismo que son tratados con respeto logrando un trabajo de calidad.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 15/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 15/10/2019





**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**POR EL PERIODO 2019**  
**CÉDULA NARRATIVA DE LA VISITA DE**  
**LAS INSTALACIONES**

**REF: CNVI 1/2**

**Fecha:** 16/10/2019

**Hora:** 9h30

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Entrevistador:** Blanca Aguilar/Blanca Quintuña

**Tiempo Estimado de la visita:** tres horas.

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

El día 16 de octubre del 2019, siendo las 9h30 am se realizó la visita a las instalaciones de la Constructora, misma que se encuentra ubicada en el km25 autopista Cuenca-Azogues, en acompañamiento del señor Juan Carlos Heras, quien iba haciendo una explicación de cada área visitada. De esta visita se pudo constatar que la compañía cuenta con dos naves industriales.

La primera nave industrial está dividida estratégicamente en tres departamentos:

**Almacén:** provee de materiales y repuestos al departamento operativo y venta al público en general (P.T.1/1).

**Planta operativa:** cuenta con equipamiento para su normal funcionamiento y están dividido en secciones torno, corté, plegado y rolado, armado, soldado, montaje e instalaciones eléctricas y acabados (P.T.1/1).

**Financiero/Administrativo:** cuenta con tres escritorios designados para la gerencia, contador y el asistente administrativo/financiero (P.T.1/1).

A unos 200 metros de distancia de la primera nave industrial está la segunda nave (P.T.1/1), que cuenta con varios equipos para su funcionamiento. En estas secciones los acabados de pintura e instalaciones hidráulicas.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 16/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 16/10/2019

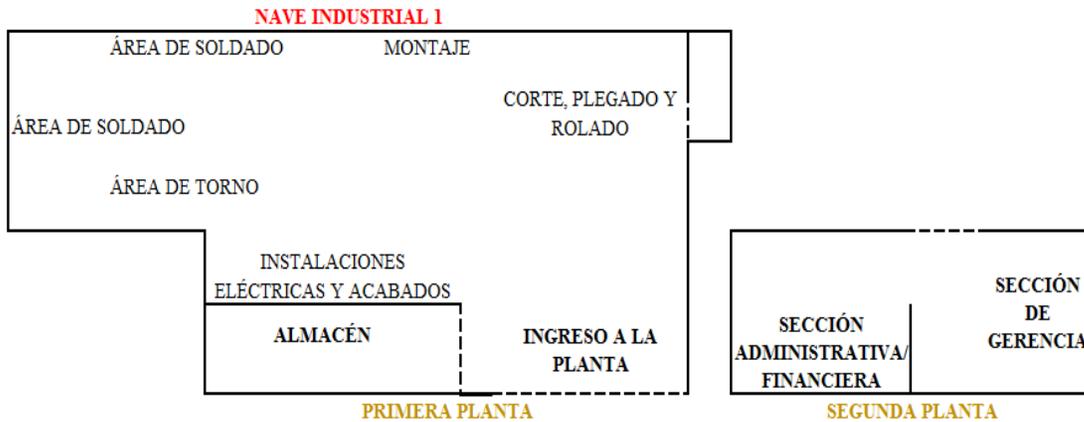


**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**POR EL PERIODO 2019**  
**NARRATIVA DE LA VISITA DE LAS**  
**INSTALACIONES**

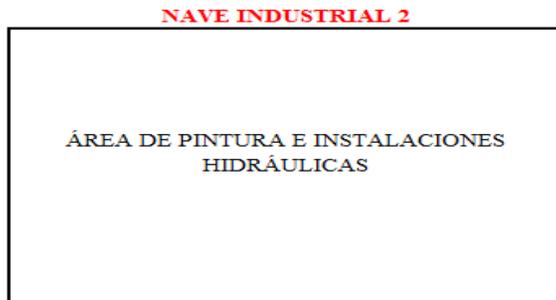
**REF: CNVI 2/2**

**Fecha:** 16/10/2019 **Hora:**9h30  
**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues  
**Entrevistador:** Blanca Aguilar/Blanca Quintuña  
**Tiempo Estimado de la visita:** tres horas.  
**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

*Gráfico 18 Primera nave industrial*



*Gráfico 19 Segunda Nave Industrial*



<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 16/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 16/10/2019



**OFICIO No. 002-AQ-ESCI-2019**

**REF: AC 1/1**

**Asunto:** Solicitud de información.

Azogues, 17 de octubre del 2019.

Señora

Bertha Iñiguez

**Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.**

Ciudad.

De mi consideración:

Para fines de la elaboración del trabajo de titulación denominado Evaluación del Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados, solicito conferir la siguiente información:

- Constitución de la compañía.
- Reglamentación interna.
- Detalle de manuales, procedimientos e instructivos de la compañía.
- Misión, Visión y Objetivos
- Organigrama Funcional
- Principales Políticas y Estrategias Institucionales.
- Nómina del personal involucrado con la Evaluación al Sistema de Control Interno.

El objetivo de esta evaluación es garantizar la seguridad en la información, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normativa aplicable, por lo que requerimos comedidamente se otorgue lo más pronto posible. Por la favorable atención que dé al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Sra. Blanca Aguilar Jiménez.  
**Jefa de Equipo**

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 17/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 17/10/2019

## RECEPCIÓN DE DOCUMENTO

Tabla 14 Recepción de documentos

DESTINATARIO	TIPO DE DOCUMENTO Y NUMERACIÓN	FECHA DE RECEPCIÓN	CEDULA	FIRMA DE RECEPCIÓN
Sra. Bertha Iñiguez Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.	OFICIO No.002- AQ-ESCI-2019	17/10/2019	0101459147	

Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha: 18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha: 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA**  
**POR EL PERIODO 2019**

 SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. **SC-IRC-14- 0402**

**Dr. Santiago Jaramillo Malo**  
**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA**

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Séptimo** del Cantón AZOGUES el **16/Mayo/2014**, que contienen la constitución de la compañía **CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Que la Unidad Subdirección de Actos Societarios, mediante Memorando Nro. SC-IRC-2014-204 de 26/Mayo/2014, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones SC-IAF-DRH-G-2011-147 del 10 de febrero de 2011; y, ADM-Q-2011-009 del 17 de enero del 2011;

RESUELVE:

**ARTICULO PRIMERO.- APROBAR** la constitución de la compañía **CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

**ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER:** a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil y original de los nombramientos inscritos de los administradores.

Comuníquese.- DADA y firmada en Cuenca, a **28/MAY 2014**

  
**Dr. Santiago Jaramillo Malo**  
**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA**

Exp. Reserva 7628277  
Nro. Trámite 3.2014.210  
MRP/

Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha: 18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha: 18/10/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**POR EL PERIODO 2019**

**CÉDULA NARRATIVA DE  
CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA**

**REF: CNAC 2/16**

**Fecha:** 18/10/2019

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

### **Constitución de la compañía**

La Compañía fue constituida (P.T. CNAC 1/16) el 16 de mayo de 2014, denominándose CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA., a los cuales se otorgan responsabilidad limitada, a esto se asocian la Sra. Bertha Lucia Iñiguez Gutiérrez y el Sr. Santiago Geovanny Heras Iñiguez, domiciliada en el cantón Azogues provincia del Cañar, cuyo objeto social es la fabricación de reparación de baldes de volquetes, remolque de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así como la compra y venta de accesorios de los mismos, el plazo de duración de esta compañía es de cincuenta años, además el capital constituido por los accionistas es de seiscientos dólares americanos y cada acción con un valor de un dólar estas participaciones son iguales, acumulativas e indivisibles.

Los derechos y obligaciones de los accionistas en cuanto a la convocatoria establecidas por la junta general de socios estas actas establecidas en junta llevaran firmas de los Altos mandos y se llevara en un libro de actas.

Los derechos y las atribuciones del Gerente a cargo en la compañía.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
ANTECEDENTES GENERALES  
POR EL PERIODO 2019**

**Antecedentes generales de la CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Somos una empresa iniciada el 15 de Diciembre de 1996 por un joven emprendedor JUAN CARLOS HERAS INIGUEZ, tomando el mismo apellido como nombre comercial se lanza al mercado como TALLERES HERAS, con la construcción de tolvas de volteo dando un gran paso en la industria de la metal mecánica y el transporte pesado.

En el año 2007 une alianzas con su señor padre FLAVIO RUPERTO HERAS PENA y su hermano SANTIAGO GEOVANNY HERAS INIGUEZ, pasando a tomar el nombre comercial de TALLERES HERAS Y ASOCIADOS.

El 2 de junio del 2014 se constituye legalmente con escritura pública como CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

**Objetivo General:** La CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA; tiene como objetivo principal la fabricación, compraventa, importación, exportación y reparación de baldes de volquetes, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portable; así también, componentes, accesorios y materiales para los mismos de conformidad con los dispuesto en el Art.3 del contrato de constitución; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes.

**Misión**

- Siempre pendiente de las necesidades de nuestros clientes para seguir siendo una empresa comprometida en innovación y servicio.
- Mantener mano de obra calificada
- Cuidar nuestra marca
- Tener nuestra producción al máximo
- Una administración de calidad total
- Administrar con miras y proyectos a futuro
- Siempre estar para el cliente como su primera opción

**Visión**

- Somos una empresa familiar con capitales propios, proyectándonos a futuro de ampliación a nivel nacional.
- Comprometidos con nuestra gente y a conservar el medioambiente.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**POR EL PERIODO 2019**  
**CÉDULA NARRATIVA DE**  
**ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

**REF: CNAC 4/16**

**Fecha:** 18/10/2019

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

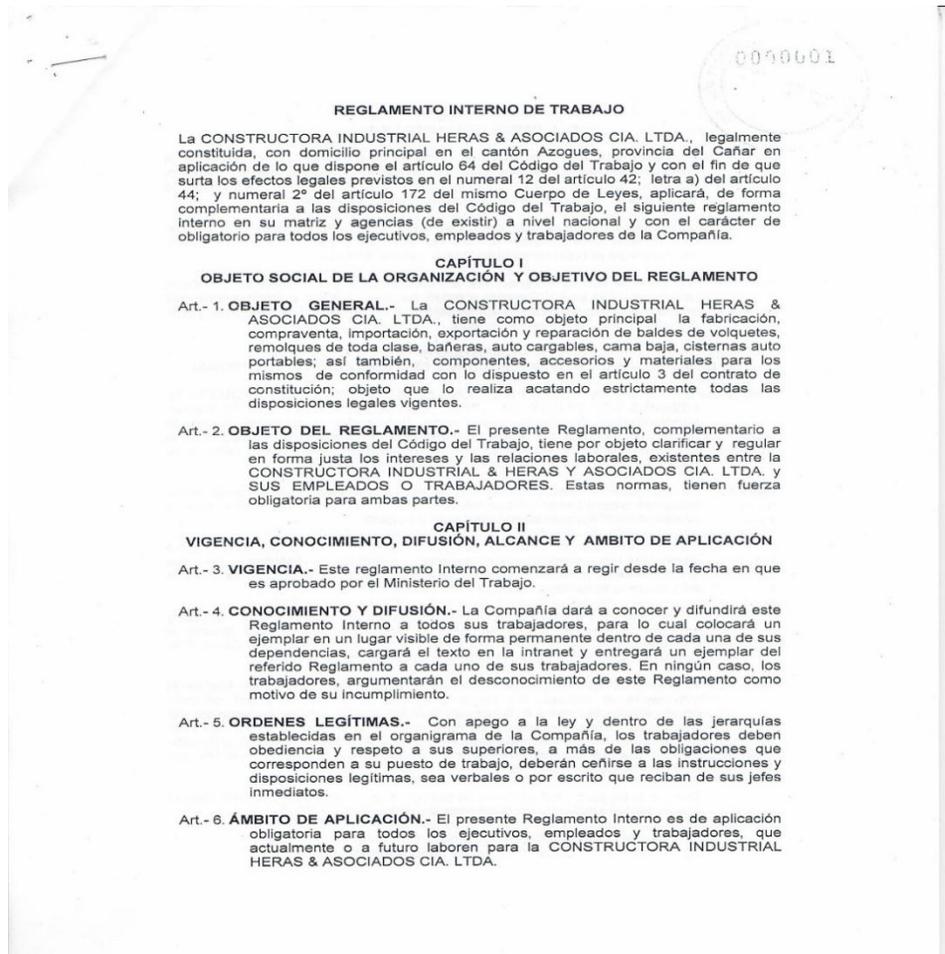
### **Antecedentes generales de la Constructora**

La empresa (P.T CNAC 3/16) inicia sus actividades el 15 de diciembre de 1996, dirigida por el Sr. Juan Carlos Heras Iñiguez, para luego unir alianzas con su padre y hermano en el 2007, por consiguiente, el 2 de junio de 2014, se constituye legalmente mediante escritura pública como CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

También muestra un objetivo general que determina el objeto principal de la compañía sus principales productos que ofrecen a los clientes, además cuenta con misión y visión.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO**  
**POR EL PERIODO 2019**



Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha: 18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha: 18/10/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**POR EL PERIODO 2019**

**CÉDULA NARRATIVA DEL**

**REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO DE**

**LA COMPAÑÍA**

**REF:CNAC 6/16**

**Fecha:** 18/10 /2019

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

### **Reglamento interno de trabajo**

La Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., cuenta con un reglamento interno (P.T CNAC 5/16) que consta de capítulos y artículos que el Código de Trabajo estipula siendo estos de carácter obligatorio.

Dentro del capítulo I se encuentran establecido dos artículos el primero contiene el objeto social de la Constructora y la segunda estipula las obligaciones entre empleador y trabajador.

En el capítulo II el artículo 3 al 6 se determinan la vigencia en el momento que es aprobado el reglamento y se difundirá de manera oportuna a todos sus empleados en un lugar visible, también se establecerán organigramas en la compañía para la determinación de obligación en cada puesto de trabajo y estos deberán respetar a las ordenes dispuestas por sus superiores, y por último se encuentra definido el ámbito de aplicación será para todos los integrantes de la compañía.

Capítulo III en el capítulo 7 nos habla que el representante legal tiene la facultad de nombrar, promover o remover a sus empleados, además en el artículo 8 las amonestaciones que se hagan directamente al personal será suscrito por el Gerente y firmado por el representante legal.

Capítulo IV en el Art. 9 al 13 nos habla del proceso de contratación, selección de los trabajadores en donde la constructora determina los requisitos que debe de cumplir el aspirante

seleccionado para el ingreso en el cargo establecido por la compañía, además indican en el momento de ser contratados deberán cumplir con las obligaciones de cuidar con las instalaciones y los equipamientos dados.

Capítulo V en el Art. 14 al 16 estipulan los contratos establecidos por la constructora estos serán de periodo a prueba a los que son ingresados por primera vez en la compañía, también hay contratos escritos de acuerdos a las necesidades que tenga la misma.

En el capítulo VI en el Art. 17 al 32 nos habla de la jornada laboral, la asistencia y el registro de asistencia, por consiguiente, los trabajadores al momento de ingreso a la compañía deben registrar su asistencia y los que nos están registrados deberán justificar el motivo de su ausencia, además estipula las ocho horas laborables y una hora de descanso en el almuerzo. El Gerente llevara un control de asistencia para determinar un informe de atrasos e inasistencia para luego establecer las multas correspondientes de ser el caso.

Capitulo VII en el Art. 33 al 35 determina las vacaciones que tienen los trabajadores después de haber laborado en un periodo de un año, estas serán solicitadas de manera oportuna al Gerente o Jefes inmediatos. En el Art. 36 al 37 las licencias que se dará a los trabajadores según lo establecido en el Código del Trabajo y en el Art. 38 de los permisos en los que el trabajador tenga asuntos de fuerza mayor se les concederá hasta un máximo de tres horas caso contrario se descontará el tiempo no laborado.

Capitulo IX en el Art. 39 al 43 manifiesta que la remuneración serán pagadas de manera mensual directamente a los trabajadores y a estos se efectuara los descuentos tales como: aportes personales al IESS, dividendos, pensiones alimenticias, multas y descuentos autorizados por el trabajador.

Capitulo X en el Art. 44 al 45 estos manifiestan que todos los trabajadores cumplirán estrictamente las labores establecidas dentro del contrato y que estas se ejecuten de manera eficaz.

Capitulo XII en el Art. 46 indica en el Art. 47 al 49 establece los gastos de traslados y viajes que la compañía pagara a los trabajadores de ser el caso.

Capitulo XIII en el Art. 55 al 57 indica de las obligaciones que tiene el trabajador en la compañía con el cumplimiento tanto del inicio hasta el final de la jornada laboral haciendo énfasis con lo establecido en el código de ética, además establecen derechos y prohibiciones de los mismos.

Capitulo XVI Art. 58 y el 59 manifiesta que las personas a cargo de los recursos económicos de la compañía tienen la obligación de ser fiscalizadas o a través de arqueos de caja imprevistos en la que ordene la compañía.

Capitulo XVII en el Art. 60 al 62 indica que a los trabajadores que contravengan con lo establecido en la compañía tendrá una multa o sanción de hasta el 10% o con la terminación laboral previo al visto bueno, del Art. 63 al 65 establece las faltas por falta graves en las que se considera multas y sanciones pecuniarias, también en el Art. 66 al 68 indica de las faltas en general.

Capitulo XVIII en el Art. 69 y 70 indica de la terminación de contrato según lo establecido en el código de trabajo Art. 169

Capitulo XIX en el Art. 71 indica de las obligaciones que tiene la compañía para con los trabajadores y en el Art. 72 manifiesta las prohibiciones. Por último, el capítulo XX Art. 78 indica la seguridad e integridad del personal, también en el Art. 79 al 83 indica de las disposiciones generales que tiene la compañía en relación con el trabajador.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD Y SALUD DEL TRABAJO DE LA**  
**COMPAÑÍA**  
**POR EL PERIODO 2019**

**REGLAMENTO INTERNO DE SEGURIDAD Y SALUD DEL TRABAJO DE LA  
CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**RAZON SOCIAL: CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:** La fabricación, compraventa, importación, exportación y reparación de baldes de volquetes, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así también, componentes, accesorios y materiales para los mismos.

**OBJETIVOS:** Entre los objetivos tenemos:

- Mejorar las condiciones de los trabajadores referentes a Seguridad y Salud.
- Desarrollar conciencia preventiva y hábitos de trabajo seguros en empleadores y trabajadores
- Disminuir las lesiones y daños a la salud provocados por el trabajo
- Mejorar la productividad en base a la gestión empresarial con visión preventiva.

**CAPITULO I  
DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS**

**Artículo 1.- OBLIGACIONES GENERALES EL EMPLEADOR**

- a) Formular la política empresarial y hacerla conocer a todo el personal de la empresa. Prever los objetivos, recursos, responsables y programas en materia de seguridad y salud en el trabajo;
- b) Identificar y evaluar los riesgos, en forma inicial y periódicamente, con la finalidad de planificar adecuadamente las acciones preventivas, mediante sistemas de vigilancia epidemiológica ocupacional específicos u otros sistemas similares, basado en mapa de riesgos;
- c) Combatir y controlar los riesgos en su origen, en el medio de transmisión y en el trabajador, privilegiando el control colectivo al individual, en caso de que las medidas de prevención colectivas resulten insuficientes, el empleador deberá proporcionar, sin costo alguno para el trabajador, las ropas y los equipos de protección individual adecuados;
- d) Programar la sustitución progresiva y con la brevedad posible de los procedimientos, técnicas, medios, sustancias y productos peligrosos por aquellos que produzcan un menor o ningún riesgo para el trabajador;
- e) Diseñar una estrategia para la elaboración y puesta en marcha de medidas de prevención, incluídas las relacionadas con los métodos de trabajo y de producción, que garanticen un mayor nivel de protección de seguridad y salud de los trabajadores;
- f) Mantener un sistema de registro y notificación de los accidentes de trabajo, incidentes y enfermedades profesionales y de los resultados de las evaluaciones de riesgos realizadas y las medidas de control propuestas, registro al cual tendrán acceso las autoridades correspondientes, empleador y trabajadores;
- g) Investigar y analizar los accidentes, incidentes y enfermedades de trabajo, con el propósito de identificar las causas que los originaron y adoptar acciones correctivas y preventivas tendientes a evitar la ocurrencia de hechos similares, además de servir como fuente de insumo para desarrollar y difundir la investigación y la creación de nueva tecnología;
- h) Informar a los trabajadores por escrito y por cualquier otro medio sobre los riesgos laborales a los que están expuestos y capacitarlos a fin de prevenirlos.

<b>Elaborado por: B.A-B.Q</b>	<b>Fecha:18/10/2019</b>
<b>Revisado por: R. B</b>	<b>Fecha:18/10/2019</b>



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
POR EL PERIODO 2019  
CÉDULA NARRATIVA DEL REGLAMENTO  
INTERNO DE SEGURIDAD Y SALUD DEL  
TRABAJO DE LA COMPAÑÍA**

**REF: CNAC 8/16**

**Fecha:** 18/10/2019

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

**Reglamento interno de seguridad y salud del trabajo de la compañía**

Este reglamento (P.T CNAC 7/16) consta de cinco capítulos con veinte y siete artículos los cuales nos determinan lo siguiente:

Capítulo I en el Art. 1 estipula las obligaciones que tiene el empleador, es decir, diseñar estrategias para la prevención de riesgos laborales manteniendo registros de estos e informar de manera inmediata a los trabajadores a través de capacitaciones. Art. 2 consta de las obligaciones y derechos de los trabajadores cumpliendo a cabalidad los implementos, maquinarias y equipos de protección utilizándolos de manera correcta, en el Art. 4 manifiesta de las prohibiciones del empleador y 5 determina las prohibiciones del trabajador, además en el Art. 5 habla de los incumplimientos y las sanciones de no acatar con lo estipulado, y por último en el Art.6 los incentivos que dará el empleador al trabajador por cumplir con dichas normas.

En el capítulo II en el Art. 7 al 14 determinan los miembros del comité paritario las cuáles son sus funciones y obligaciones, también nos dice de la unidad de seguridad y salud en donde se destaca que se debe de contar con una unidad médica es decir, un botiquín de primeros auxilios en un caso de emergencia.

En el capítulo III en el Art.15 al 20 presenta la prevención de los riesgos en las personas menores de edad, personas embarazadas, personas con discapacidad y la de la prestación de servicios a contratistas y del personal extranjero en los cuales se exige la debida protección en el cual garantiza el bienestar del trabajador.

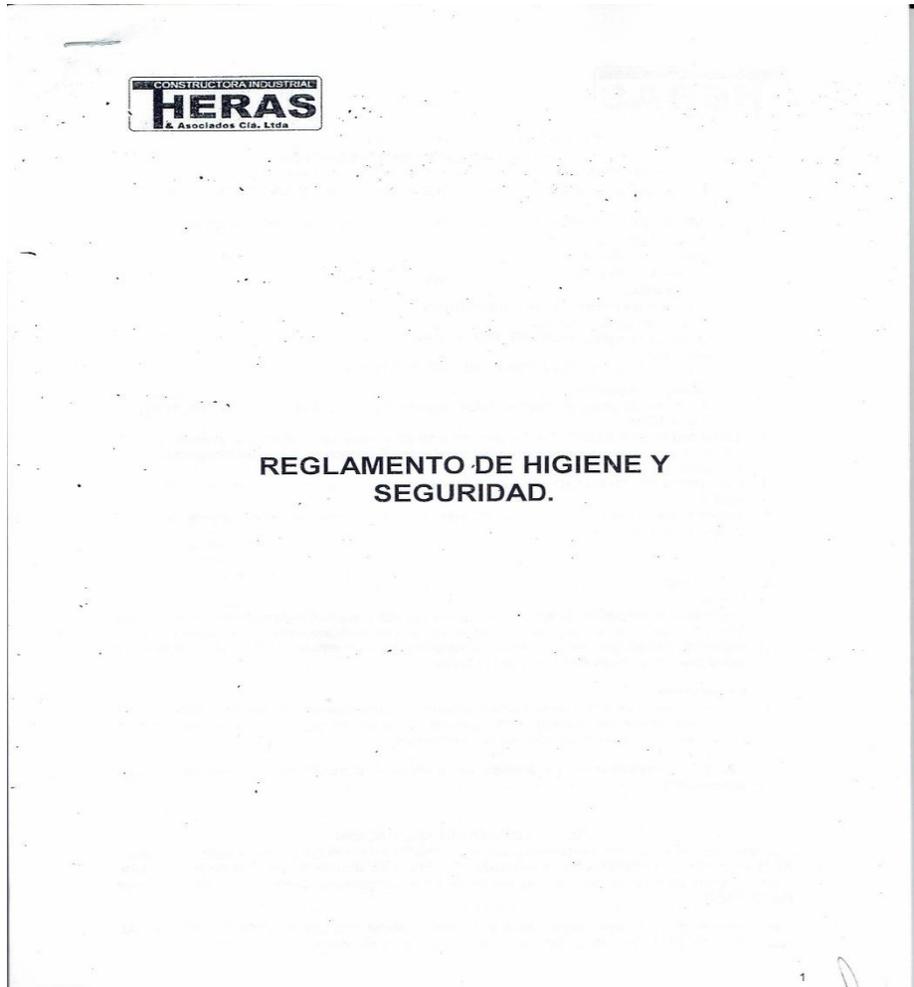
Dentro del capítulo en el Art. 21 al 26 establecen la prevención de riesgos laborales de acuerdo a los factores como son: riesgos físico, químicos, biológicos, ergonómicos, y psicosociales.

Finalmente en el capítulo V en el Art. 27 se presenta con la prevención de incendios en donde determinan las señales de prevención y las de libre acceso para cualquier eventualidad que deben de estar preparados.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**REF: CNAC 9/16**

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
REGLAMENTO DE HIGIENE Y SEGURIDAD DE LA COMPAÑÍA  
POR EL PERIODO 2019**



<b>Elaborado por: B.A-B.Q</b>	<b>Fecha:18/10/2019</b>
<b>Revisado por: R. B</b>	<b>Fecha:18/10/2019</b>

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**



**REF: CNAC 10/16**

**POR EL PERIODO 2019**  
**CÉDULA NARRATIVA DEL**  
**REGLAMENTO DE HIGIENE Y SEGURIDAD**  
**DE LA COMPAÑÍA**

**Fecha:** 18 /10/2019

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

### **Reglamento de higiene y seguridad**

Este reglamento (P.T CNAC 9/16) está constituido por cuatro partes; en la primera indica los datos generales de la compañía, en la segunda establece el ámbito de aplicación de este reglamento, en la tercera indica la política de seguridad y salud en el trabajo y en la cuarta muestra el desarrollo del reglamento que indica dos capítulos fundamentales:

En el primer capítulo en la que consta trece artículos para los cuales en el Art. 1 al 5 se establecerán obligaciones y prohibiciones generales del empleador, como también los derechos, obligaciones y prohibiciones al personal. En el Art. 6 y 7 establecen responsabilidades del Gerente y las responsabilidades operativas del Gerente y jefes a cargo, en el art. 8 indican que se designara responsable encargado por el Gerente para determinar el cumplimiento de la seguridad y salud laboral, así mismo dentro del Art. 9 al 11 manifiesta de los derechos, obligaciones y prohibiciones a los contratistas. En el Art. 12 se establecen los incentivos a los empleados por cumplir a cabalidad los procedimientos de trabajo seguro, con el Art. 13 establece la prevención de riesgos a la gente vulnerable tales como: mujeres embarazadas, personas con discapacidad, pasantes y vistas a todas estas deberá la compañía otorgar los equipos de producción para prevenir su integridad física.

En el capítulo II salud se habla de la gestión de seguridad y en el trabajo para la cual consta de setenta y nueve artículos, en estos artículos se designara a los responsables de la seguridad y que estos determinen a través de informes en donde se analizaran los accidentes laborables y que estos se puedan prevenir y corregir por ende se determinara los factores que comúnmente son establecidos dentro de la compañía estos son: factores de riesgos físicos, mecánicos, químicos, biológicos, ergonómicos, y psicosociales, además estipulan la señalización de seguridad y también de vigilancia de salud al personal de la empresa. Así mismo se determinará los planes de prevención y control de riesgos registrados dentro de la misma por ende para reducir estos riesgos al personal se deberá capacitar siempre y cuando sea necesario.

Además, establecen la protección del medio ambiente y su entorno vigilando que todos los residuos peligrosos provenientes de combustibles, aceites, grasas o cualquier otro producto químico sean controlados y eliminados a través de un plan de gestión.

Del mismo modo se establecerán multas y sanciones aquellas personas que no cumplan con lo establecido de hasta un 10% o la destitución de la compañía.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**PLAN INTEGRAL DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORABLES DE LA**  
**COMPAÑÍA**  
**POR EL PERIODO 2019**

**PLAN INTEGRAL DE PREVENCIÓN RIESGOS LABORALES**

De acuerdo a lo que establece la Decisión del Acuerdo de Cartagena 584, Instrumento Andino de Seguridad y Salud en el Trabajo y el Decreto Ejecutivo 2393, Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo, el empleador se compromete a realizar la gestión de los riesgos laborales ante el Ministerio del Trabajo.

La declaración de los riesgos laborales tendrá una duración de un año, luego de este tiempo el empleador deberá realizar una actualización de los riesgos laborales identificados o residuales del periodo anterior o pendientes de gestión.

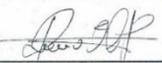
Provincia: CAÑAR Cantón: AZOGUES # trabajadores:

Dirección: SECTOR ZHULLIN DE LA PARROQUIA JAVIER LOYOLAN A TRES CUADRAS DE LA ENTRADA A AYANCAJ

Puesto Trabajo	Identificación		Medición	Evaluación	Control			Vig. Salud	Medidas de Prevención, control, protección e intervención	Fecha de implementación de la medida de prevención
	Factor Riesgo	Riesgo			Fuente	Medio	Receptor			
Técnico	Químicos	Otros					X		Dotación de equipos de protección personal.	01/04/2019

Nota: La identificación, medición, evaluación y el control, no exime al empleador de realizar las gestiones necesarias sobre los riesgos laborales y su reporte en la plataforma informática del Ministerio del Trabajo. El incumplimiento u omisión de las obligaciones en materia de seguridad y salud en el trabajo establece sanciones como indica la normativa legal vigente.

Atentamente,

  
 CHUMI BUENAÑO RAUL SEBASTIAN  
 0103549886  
 TÉCNICO

Sin Médico  
 MÉDICO

  
 INIGUEZ GUTIERREZ BERTHA LUCÍA  
 0101459147  
 REPRESENTANTE LEGAL

Provincia: Cañar - Cantón: Azogues - Población: 79.526 / Pobl. Urbana: 74.100 - Teléfono: 061-252-1000

Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha: 18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha: 18/10/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
POR EL PERIODO 2019**

**CÉDULA NARRATIVA PLAN INTEGRAL  
DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORABLES  
DE LA COMPAÑÍA**

**REF: CNAC 12/16**

**Fecha:** 18/10/2019

**Lugar:** km25 Autopista Cuenca-Azogues

**Objetivo:** Conocimiento general de la compañía.

**Plan integral de prevención de riesgos laborables**

En el documento (P.T CNAC 11/16) antes mencionado se indica las capacitaciones que se ha realizado el personal, donde se han tratados temas de conocimientos básicos de riesgos físicos, mecánicos y químicos con un tiempo de dos horas con un total de asistencia del 79% es decir quince personas.

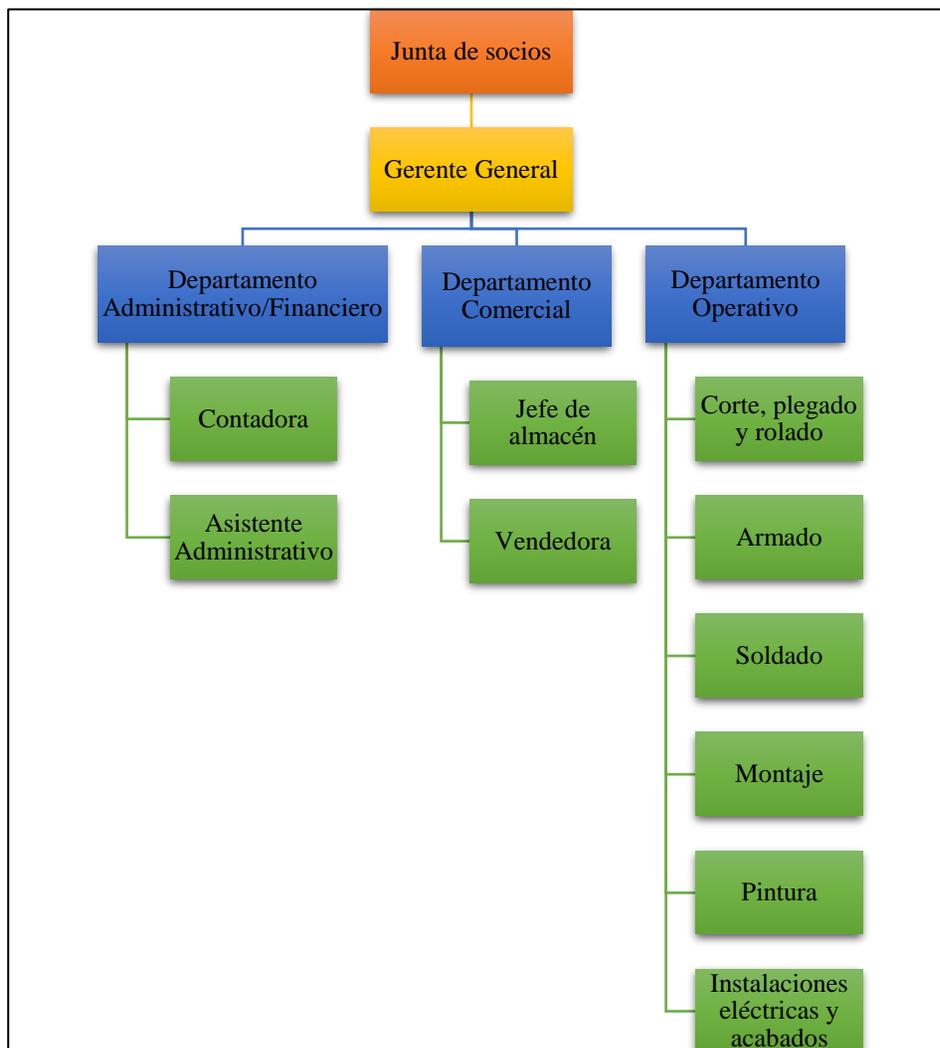
También indican de una segunda capacitación con un tema a tratarse del consumo de alcohol, tabaco y drogas con un tiempo de una hora cuya asistencia fue del 79% con un total de quince personas asistiendo.

Existe una tercera capacitación en donde socializan el programa de prevención de riesgos psicosociales, y de sensibilización sobre la prevención de estos riesgos con un tiempo establecido de dos horas cuya asistencia fue del 79% con un total de quince personas asistiendo.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA**  
**POR EL PERIODO 2019**

*Gráfico 20 Organigrama de la Compañía Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.*



Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha: 18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha: 18/10/2019

	<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>POR EL PERIODO 2019</b> <b>CÉDULA NARRATIVA DEL</b> <b>ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA</b>	<b>REF: CNAC 14/16</b>
	<b>Fecha:</b> 18/10/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues
<b>Objetivo:</b> Conocimiento general de la compañía.		

La Compañía (P.T CNAC 13/16) se encuentra encabezada por la junta de accionista, gerente general y tres departamentos divididos de la siguiente manera:

Departamento Administrativos/ Financiero. - en el que labora un auxiliar administrativo/ financiero, y contadora.

Departamento Comercial. - labora un responsable quien es responsable del almacén, además de contar con una vendedora quien labora fuera de la ciudad.

Departamento Operativo. - Este se encuentra dividido en las siguientes secciones:

- Corte, plegado y rolado.
- Armado
- Soldado
- Montaje
- Pintura
- Instalaciones eléctricas y acabados.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 18/10/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 18/10/2019

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
NÓMINA DEL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA  
POR EL PERIODO 2019**

*Tabla 15 Nómina del personal de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.*

 <b>NÓMINA DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA.</b>		<b>APPELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
1		CAGUANA CARRASCO JHON CARLOS	SOLDADOR EN GENERAL
2		CHUYA PAUCAY JOSE MARCELO	SOLDADOR EN GENERAL
3		CHUYA SUMBA MARCO LEONARDO	ASISTENTE/AYUDANTE DEL SECTOR METAL MECANICA
4		GUAMAN NAULA OSCAR INGNACIO	ASISTENTE/AYUDANTE DEL SECTOR METAL MECANICA
5		GUILLEN ORTIZ VICTOR ROLANDO	ASISTENTE/AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
6		HERAS CALDERON JUAN FRANCISCO	ASISTENTE/AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
7		HERAS ÑIGUEZ JUAN CARLOS	SOLDADOR EN GENERAL
8		HERAS ÑIGUEZ SANTIAGO GEOVANY	SOLDADOR EN GENERAL
9		HERAS ÑIGUEZ VICTOR GEOVANNY	TRABAJADOR EN GENERAL
0	1	HERAS PEÑA FLAVIO RUPERTO	SOLDADOR EN GENERAL
1	1	INGA JUELA JOSE LEONIDAS	SOLDADOR EN GENERAL
2	1	ÑIGUEZ GUTIERREZ BEATRIZ MARGARITA	VENDEDORA
3	1	ÑIGUEZ GUTIERREZ BERTHA LUCIA	GERENTE/AFINES
4	1	LUNA NAULA BRAULIO MAURICIO	ASISTENTE/ AYUDANTE DEL SECTOR METAL MECANICA
5	1	MOROCHO CAJAMARCA LUIS EFRAIN	ASISTENTE/AUXILIAR DE SERVICIOS EN GENERAL
6	1	REMACHE ESPINOZA JHOVANY HUMBERTO	SOLDADOR EN GENERAL
7	1	SUMBA NIVELU LUIS DANIEL	SOLDADOR EN GENERAL
8	1	PAUCAY NAULA ANGEL ROBERTO	SOLDADOR EN GENERAL

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha:18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha:18/10/2019

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b> <b>POR EL PERIODO 2019</b> <b>CÉDULA NARRATIVA DE LA NÓMIMA</b> <b>DEL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA</b>		<b>REF:CNAC 16/16</b>
<b>Fecha:</b> 18/10/2019 <b>Objetivo:</b> Conocimiento general de la compañía.	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues	

Según nómina (P.T CNAC 15/16) proporcionada la compañía cuenta con el siguiente personal encargado de las diferentes áreas:

- 9 Soldadores generales
- 3 Asistente/ayudante del sector metal mecánica.
- 3 Asistente/auxiliar de servicios en general
- 1 Trabajador general
- 1 Vendedora
- 1 Gerente general.

Tienen un total de 18 personas que laboran bajo dependencia de la misma, además de contar una la contadora quien factura por sus servicios.

Elaborado por: <b>B.A-B.Q</b>	Fecha:18/10/2019
Revisado por: <b>R. B</b>	Fecha:18/10/2019

### 3.2. Evaluación Integral al sistema de control interno

#### 3.2.1. Cuestionario de control interno – COSO III

REF: CCI 1/5

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.									
		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
		COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL							
		OBJETIVO: Identificar los aspectos que influyen en la compañía, para lograr un entorno de control apropiado.							
		PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
1	Compromiso de la entidad con la Integridad y los Valores Éticos.	1	¿Considera que la gerencia promueve la importancia de la integridad y de los valores éticos para apoyar el funcionamiento del SCI?	X			1	1	
		2	¿Se tiene establecidas las normas de conducta, a través de un Código de Ética?		X		1	0	La compañía manifiesta que se manejan con frecuencia conductas de ética pero no cuenta físicamente con las mismas.
		3	¿Se realiza evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las normas de conducta?		X		1	0	No se realiza evaluaciones periódicas
		4	¿Se toma las debidas correcciones ante cualquier desviación con relación al código de conducta?				0	0	Se realiza conversatorios con los implicados manifestándoles un desacuerdo y toman compromisos de mejora.
<b>TOTAL</b>			1	2		3	1		
2	Independencia de la Dirección al ejercer la Supervisión del	5	¿Se tiene establecidas las responsabilidades de la supervisión de la Gerencia?		X		1	0	

	Desempeño del Sistema de Control Interno	6	¿Se evalúa periódicamente las habilidades y conocimientos del Gerente?	X		1	0	Manifiesta que se verifica a través del conocimiento adquirido no utilizan ningún indicador
		7	¿Los socios supervisan el diseño, implementación y ejecución del SCI por parte de la gerencia?	X		1	0	Debido a que es una Cía. familiar casi nunca se supervisa.
<b>TOTAL</b>				3		3	0	
3	Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades	8	¿Para el logro de sus objetivos la compañía toma en cuenta a todos los niveles de la organización?	X		1	0	
		9	¿Establece canales de comunicación para gestionar todas las actividades de la compañía?	X		1	1	Se dialoga periódicamente con todo el personal
		10	¿Se definen, asignan y limitan responsabilidades en la compañía?	X		1	0	
<b>TOTAL</b>				1	2	3	1	
4	Compromiso con la competencia profesional de los empleados de la Compañía	11	¿Establece políticas y prácticas de talento humano para la selección, inducción, capacitación?	X		1	1	Se tiene establecido según el Art. 11 del Reglamento Interno de trabajo Anexo 5.
		12	¿Evalúan las competencias disponibles y se trabajan la falta de las mismas?		X	1	0	
		13	¿La compañía motiva, desarrolla y retiene profesionales con competencias adecuadas para la compañía?	X		1	1	Existe motivación salarial al cumplimiento de obras.

		14	¿Planifica y prepara asensos para el talento humano de la compañía?	X		1	0	
<b>TOTAL</b>				2	2	4	2	
5	Define las responsabilidades de las personas a nivel de SCI para la consecución de objetivos	15	¿Aplica la gerencia la responsabilidad del diseño, implementación y evaluación continua de la estructura, autoridad y responsabilidad en el funcionamiento del SCI en la compañía?	X		1	0	
		16	¿Se establece indicadores de desempeño, incentivos y recompensas?	X		1	0	Aunque no existe indicadores la Cía. Da incentivos económicos a sus empleados
		17	¿Tienen presente las presiones excesivas por el cumplimiento de los objetivos de la compañía?	X		1	1	
		18	¿Se evalúa el desempeño y recompensas o aplica medidas disciplinarias al personal de manera oportuna?	X		1	1	A medida de su trabajo se verifica el desempeño del personal y se conversa para incentivar su mejora, pero no se tiene estandarizado ningún parámetro de medida.
<b>TOTAL</b>				2	2	4	2	

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.									
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO									
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS									
OBJETIVO: Identificar los posibles riesgos que enfrenta la organización para el logro de sus objetivos.									
PRINCIPIOS	N°.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
6	Definición de objetivos para identificar y evaluar los riesgos	19	¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?		X		1	0	
		20	¿La compañía ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzar?		X		1	0	
		21	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro de un plan estratégico?		X		1	0	
		22	¿Al establecer los objetivos, se consideran indicadores de medición?		X		1	0	
		23	¿Se brinda los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas?	X			1	1	
		24	Los objetivos incluyen metas de desempeño financiero y de operaciones?		X		1	0	
		25	¿Los objetivos financieros cumplen con las normas contables aplicables?	X			1	1	
		26	¿Cumplen con las normas y marcos establecidos externamente?	X			1	1	

		27	¿La información interna transmite las decisiones de la gerencia?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>				4	5		9	4	
7	Identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos	28	¿Se encuentran definidos los niveles jerárquicos?		X		1	0	
		29	¿Cuándo la compañía identifica un riesgo analiza los factores internos y externos y su impacto?	X			1	1	
		30	¿Involucra al personal apropiado de la compañía en la evaluación de riesgos?	X			1	1	
		31	¿Se brinda la importancia potencial a los riesgos identificados?	X			1	1	
		32	¿Se gestiona el riesgo encontrado?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>				4	1		5	4	
8	Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgo	33	¿Se tiene en cuenta los distintos tipos de fraude?	X			1	1	
		34	¿Se evalúa los incentivos y las presiones que presenta el personal para el cumplimiento de sus objetivos y/o metas?		X		1	0	
		35	¿Evalúan las justificación que tiene el personal para cometer actos ilegales?		X		1	0	
<b>TOTAL</b>				1	2		3	1	
9	Identificación y evaluación de cambios significativos	36	¿Se han adoptado medidas para superar las debilidades detectadas de control interno?		X		1	0	

que afecten al SCI	37	¿Se evalúan los cambios del entorno externo que afecten con el cumplimiento de los objetivos de la compañía?	X			1	1	
	38	¿Evalúan los cambios o impacto en el modelo del negocio?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>			2	1		3	2	

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.									
		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
		COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL							
		OBJETIVO: Verificar que las políticas y procedimientos de la compañía contribuyan para enfrentar los riesgos en todos los niveles jerárquicos.							
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
10	Diseño y Desarrollo de Actividades de Control	39	¿Determina los procesos en la negociación como son: adquisiciones, producción y ventas?	X			1	1	
		40	¿Existe segregación de funciones para separar las actividades de: autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción?		X		1	0	
		41	¿Se realiza un seguimiento a la ejecución del presupuesto del área?		X		1	0	
		42	¿Existe personal que haya sido delegado formalmente del control y custodio de las adquisiciones de suministros y contratación de servicios?		X		1	0	
		43	¿Cuenta con un inventario actualizado de activos fijos?	X			1	1	
		44	¿Se verifica documentación de respaldo para la adquisición de materiales?		X		1	0	
		45	¿Se realizan cuadros de caja a diario?		X		1	0	
		46	¿Para la expedición de cheques cuenta con firmas mancomunadas?		X		1	0	
		47	¿Los cheques son emitidos a nombres de los beneficiarios?	X			1	1	

48	¿El personal responsable de la emisión de cheques es distinto al que realiza la conciliación bancaria?	X			1	0	
49	¿El registro contable de las operaciones que realiza la empresa, se realiza de acuerdo a las NIIF?	X			1	1	
50	¿Se realizan diariamente las operaciones contables?	X			1	1	
51	¿Los procesos contables se encuentran formalmente documentados?	X			1	1	
52	¿Todos los registros contables son revisados para asegurar su correcto registro?	X			1	1	
53	¿Se realizan contratos legalmente definidos donde se establezcan las responsabilidades y obligaciones del comprador y vendedor?	X			1	1	
54	¿Cuándo la compañía verifica atraso en los créditos otorgados notifica al cliente de forma inmediata?	X			1	1	Se contacta telefónicamente al cliente en el cual se le indica los días de retraso.
55	¿Se realiza periódicamente tomas físicas en del área de almacén?	X			1	1	Se realiza una vez al año
56	¿Se realiza una orden de producción cuando se asigna un trabajo?		X		1	0	La Cía. no realiza ningún documento donde se designa el servicio.
57	¿Los documentos legales que respaldan los créditos son resguardados de forma segura?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>		11	8		19	11	

11	Diseño y desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología	58	¿Se ha establecido actividades de control sobre los procesos de gestión de la seguridad para proteger a la compañía de amenazas externas?		X		1	0	
		59	¿Realizan cambios periódicos de claves para ingresos a los sistemas informáticos?	X			1	1	
		60	¿Periódicamente realizan respaldo de la información?	X			1	1	Se lo realiza cada semana
		61	¿Se realizan periódicamente mantenimientos del sistema informático?	X			1	1	
		62	¿El ingreso al sistema informático es solo realizado por personal autorizado?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>				4	1		5	4	
12	Despliegue de Políticas y procedimientos (Manuales de Procedimientos)	63	¿Se tiene establecido políticas y procedimientos que respalden las instrucciones emitidas?		X		1	0	
		64	¿La compañía delega responsables sobre la ejecución de las políticas y procedimientos?		X		1	0	
		65	¿Las actividades de control son realizadas por el personal competente de la compañía?	X			1	1	
		66	¿Se adopta medidas correctivas cuando lo amerite?	X			1	1	
		67	¿Existe una revisión permanente sobre las políticas y procedimientos para señalar su relevancia y efectividad?			X		0	0
<b>TOTAL</b>				2	2	1	4	2	

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.									
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO									
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
OBJETIVO: Verificar si los departamentos de la compañía acceden e intercambian información.									
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
13	Información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	68	¿La información presentada por la compañía es clara, veraz, accesible y oportuna?	X			1	1	
		69	¿La calidad de la información utiliza datos de fuentes confiables?	X			1	1	
		70	¿El sistema de información comunica el cumplimiento de las responsabilidades asignadas al personal?		X		1	0	
		71	¿Existe relevancia en los requerimientos de información?		X		1	0	
		72	¿La información relevante obtenida por la compañía ayuda a tomar decisiones?	X			1	1	
		73	¿La información obtenida por fuentes internas como externas es evaluada?		X		1	0	
<b>TOTAL</b>			3	3		6	3		
	Comunica información	74	¿Existe difusión de la comunicación e información en la parte administrativa y el resto del personal?	X			1	1	La comunicación es solo de forma verbal no existe ninguna

14	internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno.								documentación por medio
		75	¿La información obtenida del sistema contable es confiable?	X			1	1	
		76	¿Se comunica a tiempo los reportes financieros a la compañía?	X			1	1	
		77	¿Existe respaldos de los informes obtenidos por los canales de información?		X		1	0	La comunicación es solo de forma verbal no existe ninguna documentación por medio
<b>TOTAL</b>				3	1		4	3	
15	Se comunica con grupos externos sucesos que afectan el control interno.	78	¿La información externa es presentada a tiempo a los entes regulatorios externos?	X			1	1	
		79	¿Existe comunicación de los cambios regulatorios que puedan afectar a la empresa?	X			1	1	
		<b>TOTAL</b>				2	0		2

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.									
		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
		COMPONENTE: SUPERVISIÓN							
		OBJETIVO: Determinar si las actividades de monitoreo y supervisión están presentes y funcionando.							
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN	
16	Selección, desarrollo, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para verificar su eficiencia.	80	¿Existen evaluaciones al sistema de control interno?		X		1	0	
		81	¿Se considera los puntos críticos para realizar las evaluaciones?		X		1	0	
		82	¿Se verifican la eficacia de las actividades regulatorias cuando se desarrollan y establecen nuevos sistemas de información?		X		1	0	
		83	¿Se mejoran los sistemas de contabilidad e información cuando estas se incrementen significativamente?	X			1	1	
		84	¿Se realizan evaluaciones continuas en los procesos para determinar su buen funcionamiento?	X			1	1	En el sistema contable siempre se realiza pruebas de funcionamientos
<b>TOTAL</b>			2	3		5	2		
17	Evalúa y comunica deficiencias de control interno y determina las acciones correctivas.	85	¿Existe un plan de acción establecidos de cada área responsable para el logro del compromiso?		X		1	0	
		86	¿Las deficiencias encontradas son comunicadas oportunamente para su inmediata corrección?		X		1	0	Se toma acciones para deficiencias encontradas
		87	¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para determinar las mejoras?		X		1	0	
		88	¿Se evalúan de manera separada las actividades de cada empleado?	X			1	1	Se evalúa las actividades del personal, pero no existe ningún registro de sustento

<b>TOTAL</b>	1	3	4	1
--------------	---	---	---	---

### 3.2.2. Resultados por cada componente

#### 3.2.2.1. Ambiente de control

*Tabla 16 Fórmula del nivel de confianza y riesgo*

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

*Tabla 17 Determinación del nivel de confianza y riesgo*

<b>DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGOS Y CONFIANZA</b>		
<b>RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTA</b>
<b>CONFIANZA</b>		

Tabla 18 Resultado del componente Ambiente de control

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>PRINCIPIOS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		<b>NIVEL DE RIESGO</b>	
	<b>(PT)</b>	<b>TOTAL (CT)</b>	<b>%</b>	<b>CONFIANZA</b>	<b>%</b>	<b>RIESGO</b>
Compromiso de la entidad con la Integridad y los Valores Éticos.	3	1	33,33%	BAJO	66,67%	ALTO
Independencia de la Dirección al ejercer la Supervisión del Desempeño del Sistema de Control Interno	3	0	0,00%	BAJO	100,00%	ALTO
Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades	3	1	33,33%	BAJO	66,67%	ALTO
Compromiso con la competencia profesional de los empleados de la Compañía	4	2	50,00%	BAJO	50,00%	MEDIO
Define las responsabilidades de las personas a nivel de SCI para la consecución de objetivos	4	2	50,00%	BAJO	50,00%	ALTO
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>6</b>	<b>35,29%</b>	<b>BAJO</b>	<b>64,71%</b>	<b>ALTO</b>

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

Gráfico 21 Tabulación del componente Ambiente de control



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación de datos**

El componente ambiente de control está conformado por cinco principios cuyos resultados después de la evaluación fueron los siguientes:

En el primer principio compromiso de la entidad con la integridad y los valores éticos fue el 33.33% confianza; el segundo principio independencia de la dirección al ejercer la supervisión del desempeño del sistema de control interno fue del 0% de confianza existiendo un 100% de riesgo; el tercer principio compromiso establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades es del 33.33% de confianza; en el cuarto principio compromiso con la competencia profesional de los empleados de la compañía es del 50% de confianza y el quinto

principio define las responsabilidades de las personas a nivel del SCI para la consecución de objetivos dio como resultado del 50% de confianza.

Esto se debe a la falta de un código de ética que defina el comportamiento y conducta de los empleados en la compañía, no existe un plan estratégico que dirija las estrategias y objetivos a alcanzar, además de que la gerente no cuenta con independencia en sus funciones.

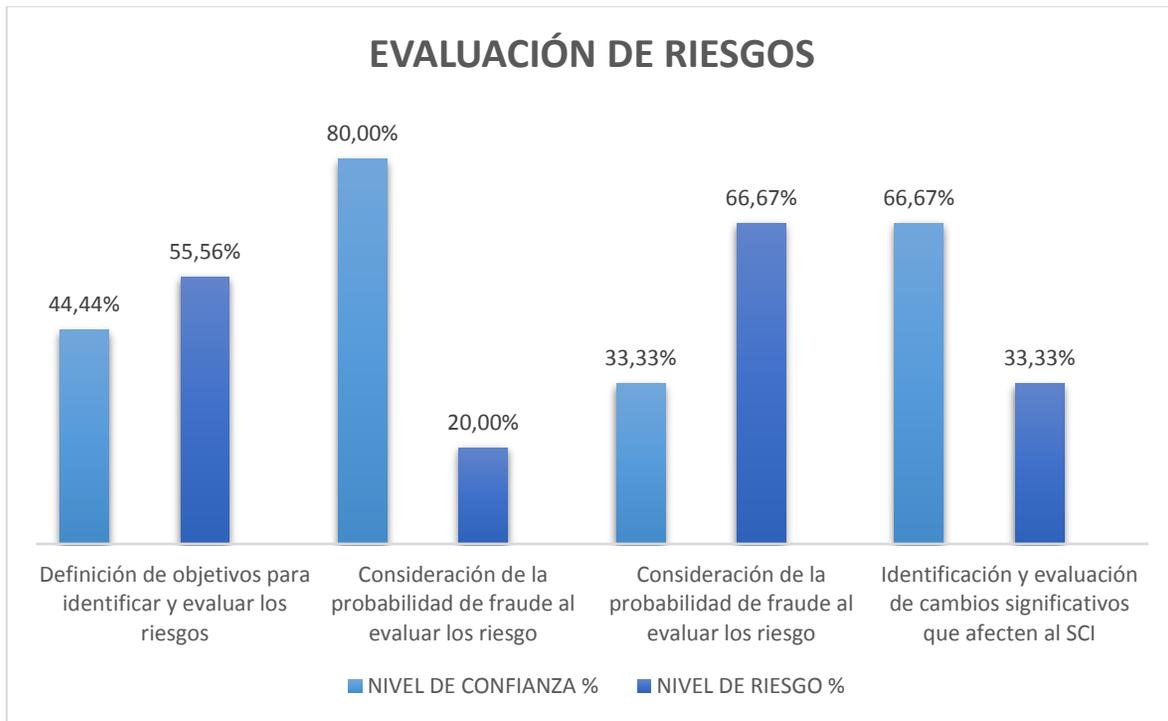
### 3.2.2.2. Evaluación de riesgos

Tabla 19 Resultados del componente Evaluación de riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGOS						
PRINCIPIOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Definición de objetivos para identificar y evaluar los riesgos	9	4	44,44%	BAJO	55,56%	ALTO
Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	5	4	80,00%	ALTO	20,00%	BAJO
Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	3	1	33,33%	BAJO	66,67%	ALTO
Identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al SCI	3	2	66,67%	MEDIO	33,33%	MEDIO
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>11</b>	<b>55,00%</b>	<b>MEDIO</b>	<b>45,00%</b>	<b>MEDIO</b>

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación de datos**

El componente evaluación de riesgos está conformado por cuatro principios obteniendo los siguientes resultados:

En el primer principio definición de objetivos para identificar y evaluar los riesgos se obtuvo un 44.44% de nivel de confianza, en el segundo principio identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos un nivel de confianza del 80%; el tercer principio consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos tiene un 33.33% del nivel de confianza el cuarto principio identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al SCI se obtuvo un nivel de confianza del 66.67%.

No se tiene definido los objetivos que ayuden a evaluar e identificar los riesgos, además se debe considerar la existencia de fraudes los cuales deben de ser evaluados.

### 3.2.2.3. Actividades de control

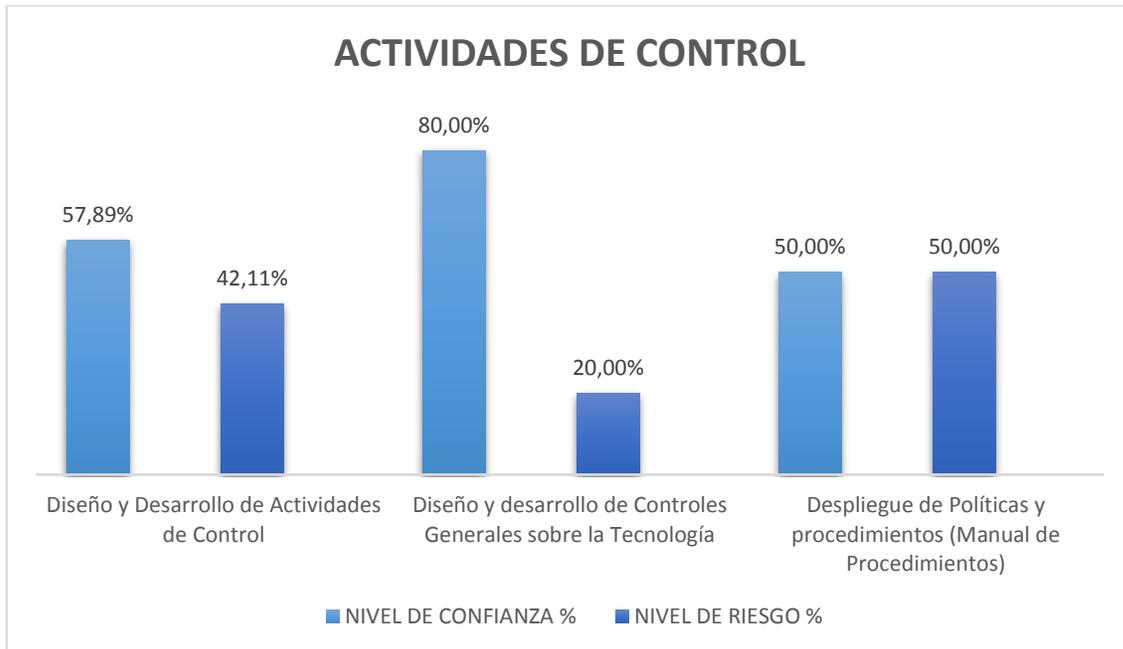
Tabla 20 Resultado del componente Actividades de control

ACTIVIDADES DE CONTROL						
PRINCIPIOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Diseño y Desarrollo de Actividades de Control	19	11	57,89%	MEDIO	42,11%	MEDIO
Diseño y desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología	5	4	80,00%	ALTO	20,00%	BAJO
Despliegue de Políticas y procedimientos (Manual de Procedimientos)	4	2	50,00%	BAJO	50,00%	ALTO
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>17</b>	<b>60,71%</b>	<b>MEDIO</b>	<b>39,29%</b>	<b>MEDIO</b>

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

Gráfico 23 Tabulación del componente Actividades de control



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación de datos**

El componente actividades de control está conformado por tres principios obteniendo los siguientes resultados:

El primer principio diseño y desarrollo de actividades de control se obtuvo un 57.89%; el segundo principio diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología tiene un nivel de confianza del 80%; el tercer principio despliegue de políticas y procedimientos se obtiene un 50% de nivel de confianza.

Esto se debe por la falta de manuales y políticas de procedimientos que definan de manera clara las funciones y responsabilidades de los miembros que integran la compañía.

### 3.2.2.4. Información y comunicación

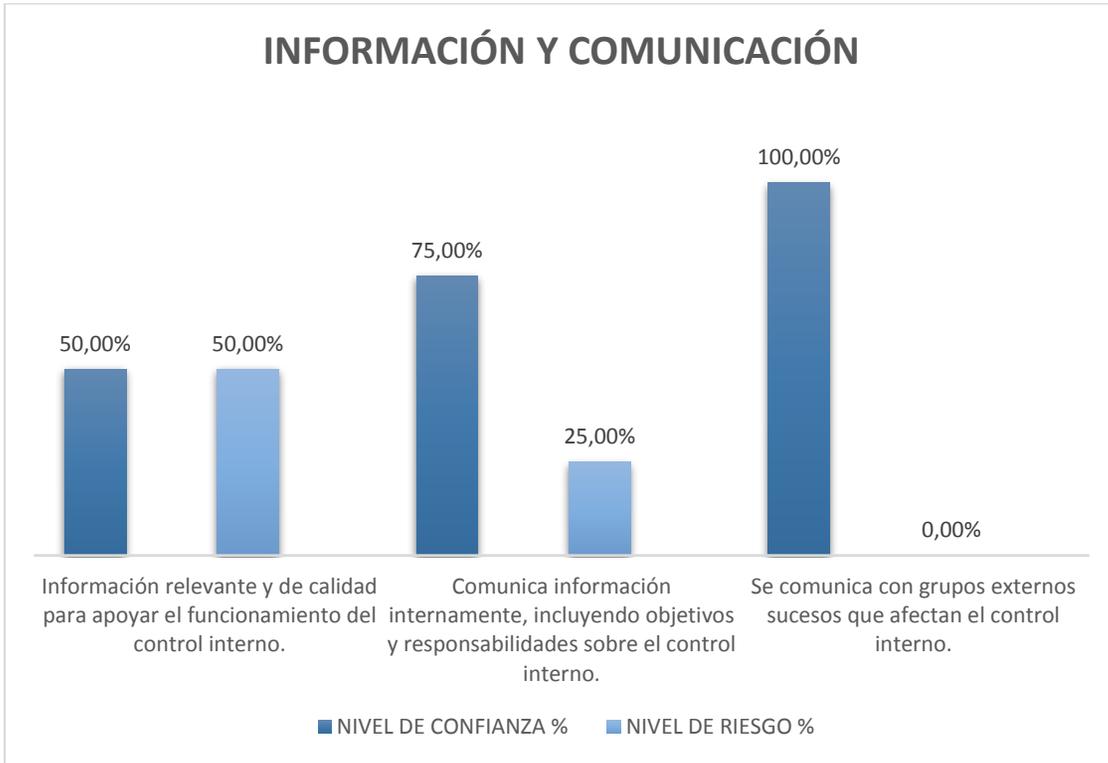
Tabla 21 Resultado del componente Información y comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
PRINCIPIOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	6	3	50,00%	BAJO	50,00%	ALTO
Comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno.	4	3	75,00%	MEDIO	25,00%	MEDIO
Se comunica con grupos externos sucesos que afectan el control interno.	2	2	100,00%	ALTO	0,00%	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>66,67%</b>	<b>MEDIO</b>	<b>33,33%</b>	<b>MEDIO</b>

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

Gráfico 24 Tabulación del componente Información y Comunicación



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación de datos**

El componente información y comunicación está conformado por tres principios obteniendo los siguientes resultados:

El primer principio información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno se tiene un nivel de confianza del 50%; el segundo principio comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno se obtuvo un 75% de nivel de confianza y el tercer principio, se comunica con grupos externos sucesos que afectan el control interno un nivel de confianza del 100%.

Esto se debe al no existir un medio oficial de comunicación entre la gerencia y los empleados, que comunique de manera clara y concisa las necesidades, requerimientos, obligaciones y derechos de la compañía.

### 3.2.2.5. Supervisión

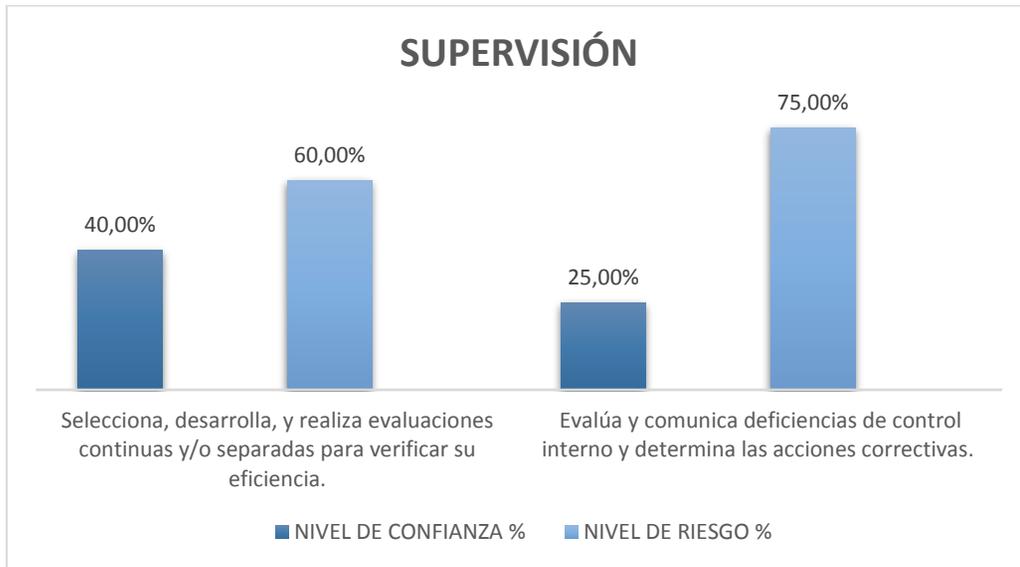
Tabla 22 Resultado del componente Supervisión

SUPERVISIÓN						
PRINCIPIOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para verificar su eficiencia.	5	2	40,00%	BAJO	60,00%	ALTO
Evalúa y comunica deficiencias de control interno y determina las acciones correctivas.	4	1	25,00%	BAJO	75,00%	ALTO
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>33,33%</b>	<b>BAJO</b>	<b>66,67%</b>	<b>ALTO</b>

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

Gráfico 25 Tabulación del componente Supervisión



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación de datos**

El componente supervisión está compuesta por dos principios obteniendo los siguientes resultados:

El primer principio selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para verificar su eficiencia se obtuvo un nivel de confianza del 40%; en el segundo principio evalúa y comunica deficiencias de control interno y determina las acciones correctivas un nivel de confianza del 25% y nivel de riesgo del 75%.

No se realiza evaluaciones y supervisiones en las actividades de la Constructora por lo que no se puede identificar los riesgos y tomar medidas correctivas.

### 3.2.3. Resultados generales de los componentes

$$NC = \frac{CT*100}{PT}$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGOS Y CONFIANZA		
RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTA
CONFIANZA		

Tabla 23 Resultado de la evaluación integral del sistema de control interno

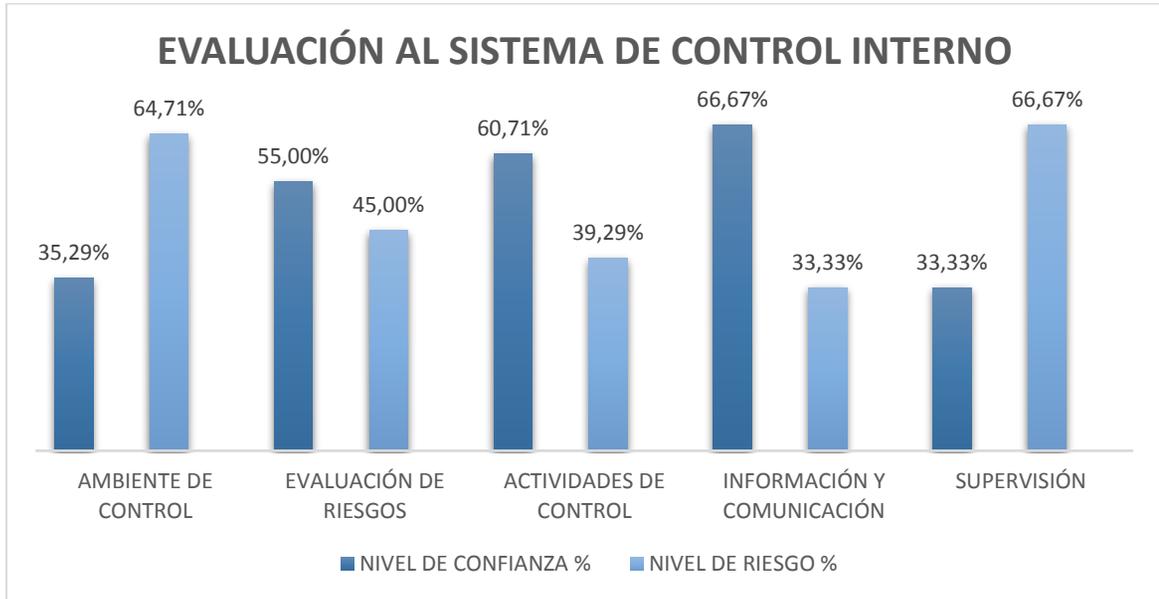
REF: MCR 1/1

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	17	6	35,29%	BAJO	64,71%	ALTO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	20	11	55,00%	MEDIO	45,00%	MEDIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	28	17	60,71%	MEDIO	39,29%	MEDIO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	12	8	66,67%	MEDIO	33,33%	MEDIO
SUPERVISIÓN	9	3	33,33%	BAJO	66,67%	ALTO
<b>TOTAL</b>	<b>86</b>	<b>45</b>	<b>52,33%</b>	<b>MEDIO</b>	<b>47,67%</b>	<b>MEDIO</b>

Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 26 Tabulación de la evaluación al sistema de control interno



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación de datos**

En el primer componente ambiente de control se obtuvo un nivel de confianza del 35.29% y un nivel de riesgo 64.71%, esto obedece a falta de un código de conducta, estructura orgánica funcional definida, además la falta de independencia por parte de la gerencia en la supervisión del desempeño del SCI.

En el componente evaluación de riesgos tiene un nivel confianza de 55.00% y un nivel de riesgo de 45.00% respectivamente, esto debido a la falta de la definición de objetivos para identificar y evaluar los riesgos, además de considerar que puede existir fraude y este debe ser evaluado y por último la identificación de cambios significativos que afecten el SCI.

El componente actividades de control cuenta con un nivel de confianza 60.71% y un nivel de riesgo de 39.29% respectivamente, esto debido a las deficiencias de controles, además de políticas

y procedimientos que ayuden a la compañía a delimitar hacia donde quieren llegar y como conseguirlo.

El componente información y comunicación arrojó como resultado un nivel de confianza de 66.67% y un nivel de riesgo del 33.33% respectivamente, esto debido a la falta de un canal oficial de comunicación con todo el personal.

El quinto componente supervisión dio como resultado que el nivel de riesgo fue del 33.33% y un nivel de riesgo del 66.67% respectivamente, esto por la falta de evaluaciones continuas y comunicaciones del sistema control interno.

### 3.2.4. Informe de evaluación al Sistema de Control Interno

#### 3.2.4.1. Carta dirigida la máxima autoridad



**Asunto:** Carta de presentación de la evaluación al sistema de control interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.

Cuenca, 20 de diciembre del 2019.

Señora  
Bertha Iñiguez  
**GERENTE DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA.  
LTDA.**

Presente.

De mi consideración:

Se ha realizado la Evaluación al Sistema de Control Interno de la CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

El propósito general de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la empresa CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA., para sus procesos e identificar las debilidades o condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar su administración y lograr los objetivos de la compañía.

La evaluación integral de control interno se realizó de acuerdo con el Marco Internacional de referencia COSO III. El diseño, implantación, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la Gerencia, los empleados de la compañía, con la finalidad de proteger los recursos y alcanzar los objetivos con mayor eficiencia, eficacia y calidad.

A continuación, se exponen los resultados obtenidos de la evaluación control interno:

## **Ambiente de Control**

### **Título del hallazgo: Falta de un código de ética**

#### **Comentario**

La Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., no cuenta con un código de ética, según lo establecido en el Marco Integrado de Control Interno, Modelo COSO III, en el que manifiesta que dentro la organización, la integridad y valores éticos de los recursos humanos son parte fundamental de las empresas, esta situación se ha generado por la falta de compromiso y responsabilidad de la gerente y de los socios, ocasionado ambigüedades en el comportamiento de los empleados.

#### **Conclusión**

La carencia de un código de ética, no permite regular el comportamiento y actitudes de los empleados dentro de la compañía.

#### **Recomendación**

##### **A la Gerente General y Junta de Socios**

Diseñar, socializar e implementar un código de ética los mismo que deben de ser socializados por todo el personal que conforma la compañía.

### **Título del hallazgo: Falta de una estructura orgánica**

#### **Comentario**

La compañía no cuenta con una estructura orgánica definida, según lo establecido en el Reglamento Interno de Trabajo Art 5 “*...ÓRDENES LEGITIMAS.- Con el apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Compañía, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos...*”, y según el Marco Integrado que indica, la importancia de la estructura orgánica, además de la delegación de responsabilidades, la inobservancia al artículo mencionado por parte de la alta gerencia ha ocasionado que los empleados desconozcan la jerarquía de las autoridades.

#### **Conclusión**

La compañía no cuenta con un organigrama definido, lo que ocasiona que no se puede identificar de manera clara y objetiva los puestos y jerarquías existentes de la constructora.

### **Recomendación**

#### **A la Gerente y Junta de Socios**

Estructurar un organigrama funcional y socializar con todo el personal que conforma la compañía, con el fin de que los empleados reconozcan a los superiores.

### **Título del hallazgo: Desconocimiento por parte de los empleados de la normativa vigente**

#### **Comentario**

Los empleados de la constructora no tienen conocimiento que existe un del Reglamento Interno de Trabajo, el cual fue aprobado el 20 de marzo del 2015, según el Art. 4 del Reglamento “...**CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.** - *La Compañía dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de las dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores...*”; esto se ha generado por falta de difusión de la gerencia, ocasionado que los empleados desconozcan de sus responsabilidades y obligaciones con la constructora.

#### **Conclusión**

Las máximas autoridades no han socializado el Reglamento Interno de Trabajo de la empresa, lo que podría provocar que los empleados no realicen su trabajo apegados a la ley.

### **Recomendación**

#### **A la Gerente**

Realizar una reunión con el personal para exponer el Reglamento Interno de Trabajo. Exponer el mismo en la Intranet y carteleras.

### **Título del Hallazgo: Falta de un Plan Estratégico**

#### **Comentario**

La compañía no cuenta con un plan estratégico, según lo determina Marco Integral COSO III en donde se aborda la importancia de un plan estratégico el cual ayuda a comprender su

entorno y por ende a mejorar su visión, misión y objetivos establecidos por la compañía, por lo tanto el desconocimiento de la alta gerencia de utilizar esta herramienta valiosa de la administración de empresas, situación que afecta a la misma en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

### **Conclusión**

La falta de un plan estratégico conlleva a que la constructora no tenga definido de manera clara los objetivos y sus estrategias, pudiendo ocasionar incumplimiento de su misión, visión y objetivos trazados.

### **Recomendación**

#### **A la Gerente General y Junta de Socios**

Diseñar el plan estratégico para la empresa y actualizar constantemente de acuerdo a los cambios presentes.

### **Título del hallazgo: Falta de manuales de funciones**

#### **Comentario**

La Constructora no cuenta con un manual de funciones para los diferentes departamentos, según Marco Integral COSO III establece la importancia de un manual de funciones en el cual se detalla de manera clara y concisa las funciones establecidas por la compañía esto con el fin de evitar errores y la duplicidad de funciones, el desconocimiento de parte de la alta gerencia ha ocasionado que la compañía no realice controles, verificaciones y muchos menos se tome acciones correctivas del ser el caso.

#### **Comentario**

La ausencia de manuales de funciones ha generado a que no se realicen controles para identificar las deficiencias y poder tomar los correctivos necesarios.

### **Conclusión**

#### **A la gerencia y responsables de cada departamento**

Diseñar, socializar e implementar los manuales de funciones aplicados para cada una de las áreas que conforma la empresa,

### **Evaluación de Riesgos**

**Título del hallazgo: Falta de indicadores de medición**

La compañía no ha diseñado indicadores de medición que ayuden a medir de manera objetiva la evolución del sistema de gestión, según Marco Integral indica que las empresas deben establecer indicadores de medición con el fin de verificar el cumplimiento de objetivos en los procesos, la falta de conocimiento de la utilidad que proporciona esta herramienta ha generado a que no se pueda verificar el cumplimiento de los objetivos.

**Conclusión**

La falta de indicadores de medición genera que la compañía no cuente con datos reales que ayude a verificar el cumplimiento de objetivos y tomar las medidas correctivas.

**Recomendación**

**A la Gerente y Junta de Socios**

Elaborar indicadores de medición para cada departamento con fin de poder verificar el cumplimiento de objetivos.

Atentamente,

Blanca Aguilar

**Auditora**

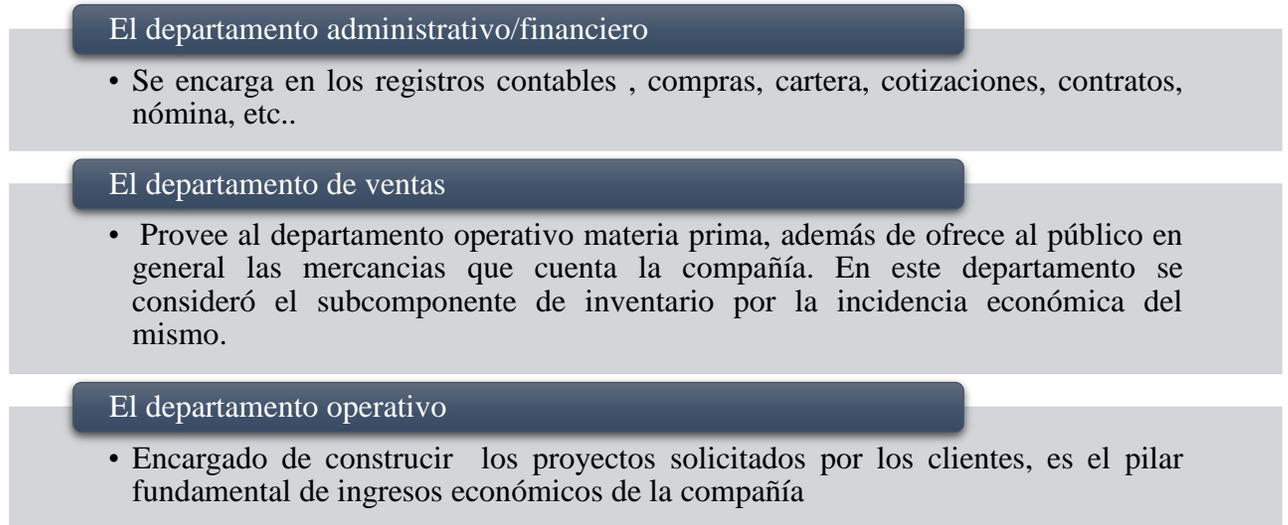
Blanca Quintuña

**Auditora**

### 3.2.5. Definición de los procesos relevantes

La compañía cuenta con tres departamentos el administrativo/financiero, el departamento de ventas y el operativo.

*Gráfico 27 Procesos relevantes*



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### 3.3. Programa de Trabajo

#### 3.3.1. Programa de Trabajo del área Administrativa/financiera

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.				
	<b>EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 2019 PROGRAMA DE TRABAJO</b>			REF: PT 1/1
No	DESCRIPCIÓN	REF: P/T	ELAB. POR	FECHA
	<b>OBJETIVO:</b> - Evaluar el nivel de confianza y riesgo. - Determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la empresa. <b>PROCEDIMIENTOS</b> <b>PRUEBAS DE CONTROL</b>			
1	Solicitar información	P.T.D.A.F.-001	B.A-BQ	01/11/2019
2	Diseñar el flujograma de procesos	P.T.D.A.F.-002	B.A-BQ	02/11/2019
3	Elaborar la narrativa del proceso	P.T.D.A.F.-003	B.A-BQ	02/11/2019
4	Realizar la Evaluación al Control Interno específico	P.T.D.A.F.-004	B.A-BQ	04/11/2019
5	Elaborar papel de trabajo	P.T.D.A.F.-005	B.A-BQ	08/11/2019
6	Elaborar el informe específico de control interno.	P.T.D.A.F.-006	B.A-BQ	27/11/2019

### 3.3.1.1. Solicitud de Información



**OFICIO** No. 003-AQ-ESCI-2019

**REF:** P.T.D.A.F.-001

**Asunto:** Solicitud de información.

Azogues, 01 de noviembre de 2019.

Señora

Bertha Iñiguez

**Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.**

Ciudad.

De mi consideración:

Para fines de la elaboración a la Evaluación del Sistema de Control Interno Especifico al departamento administrativo/financiero, solicitamos que nos brinde toda la colaboración y documentación requerida como:

- Registro de compras
- Conciliaciones bancarias
- Contratos de los proyectos
- Reporte de carta vencida

El objetivo de esta evaluación es garantizar la seguridad en la información, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normativa aplicable, por lo que requerimos comedidamente se otorgue lo más pronto posible. Por la favorable atención que dé al presente anticipo mis agradecimientos.

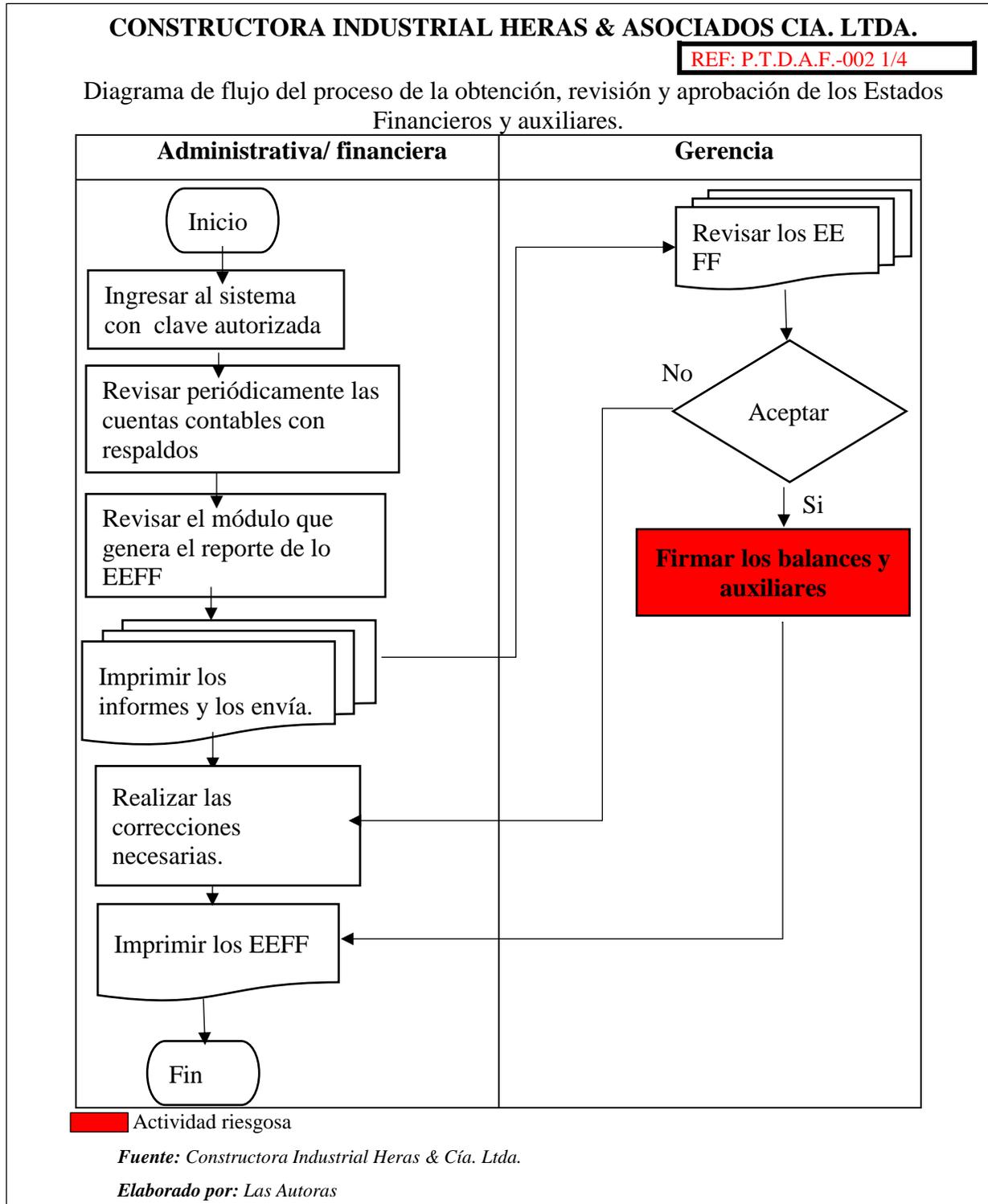
Atentamente,

Sra. Blanca Aguilar Jiménez.  
**Auditora Operativa**

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 01/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 01/11/2019

### 3.3.1.2. Flujogramas departamento administrativo/financiero

#### 3.3.1.2.1. Flujogramas subcomponente revisión de los Estados Financieros

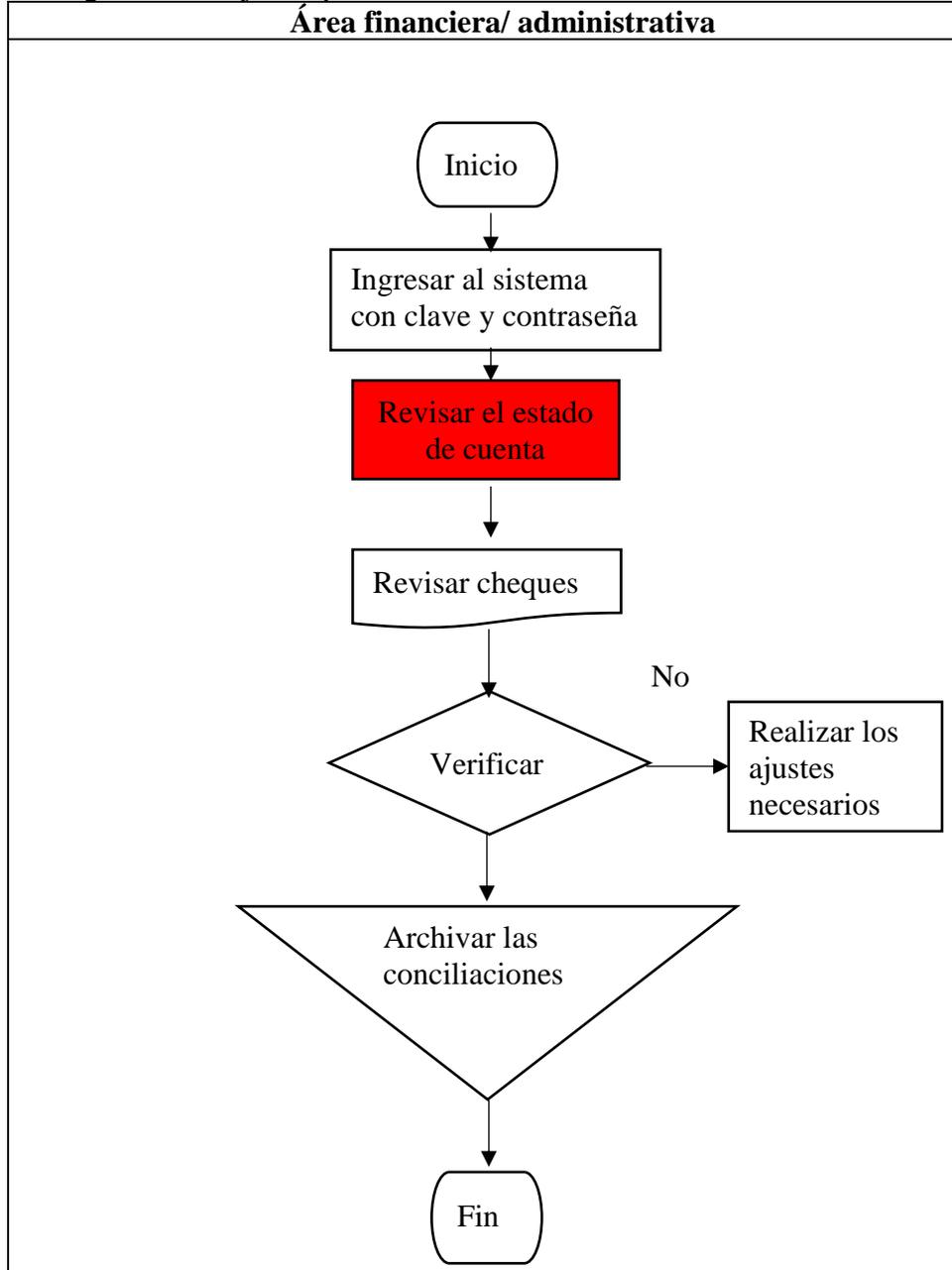


### 3.3.1.2.2. Flujogramas subcomponente conciliación bancaria

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

REF: P.T.D.A.F.-002 2/4

Diagrama de flujo del proceso de elaboración de la conciliación bancaria.



■ Actividad riesgosa

Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Autoras

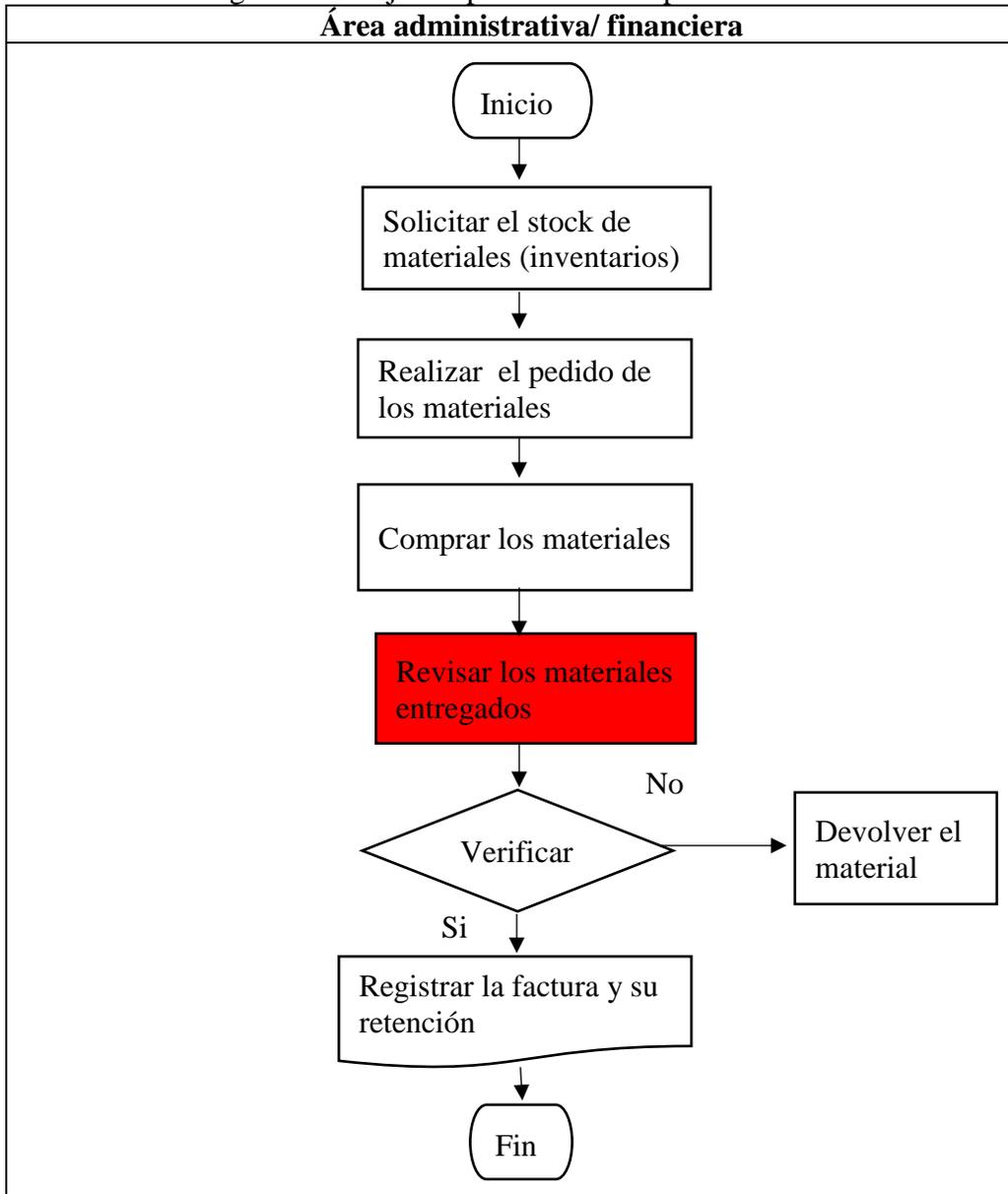
### 3.3.1.2.3. Flujogramas subcomponente compra de materiales

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**REF: P.T.D.A.F.-002 3/4**

Diagrama de flujo del proceso de compra de materiales

**Área administrativa/ financiera**

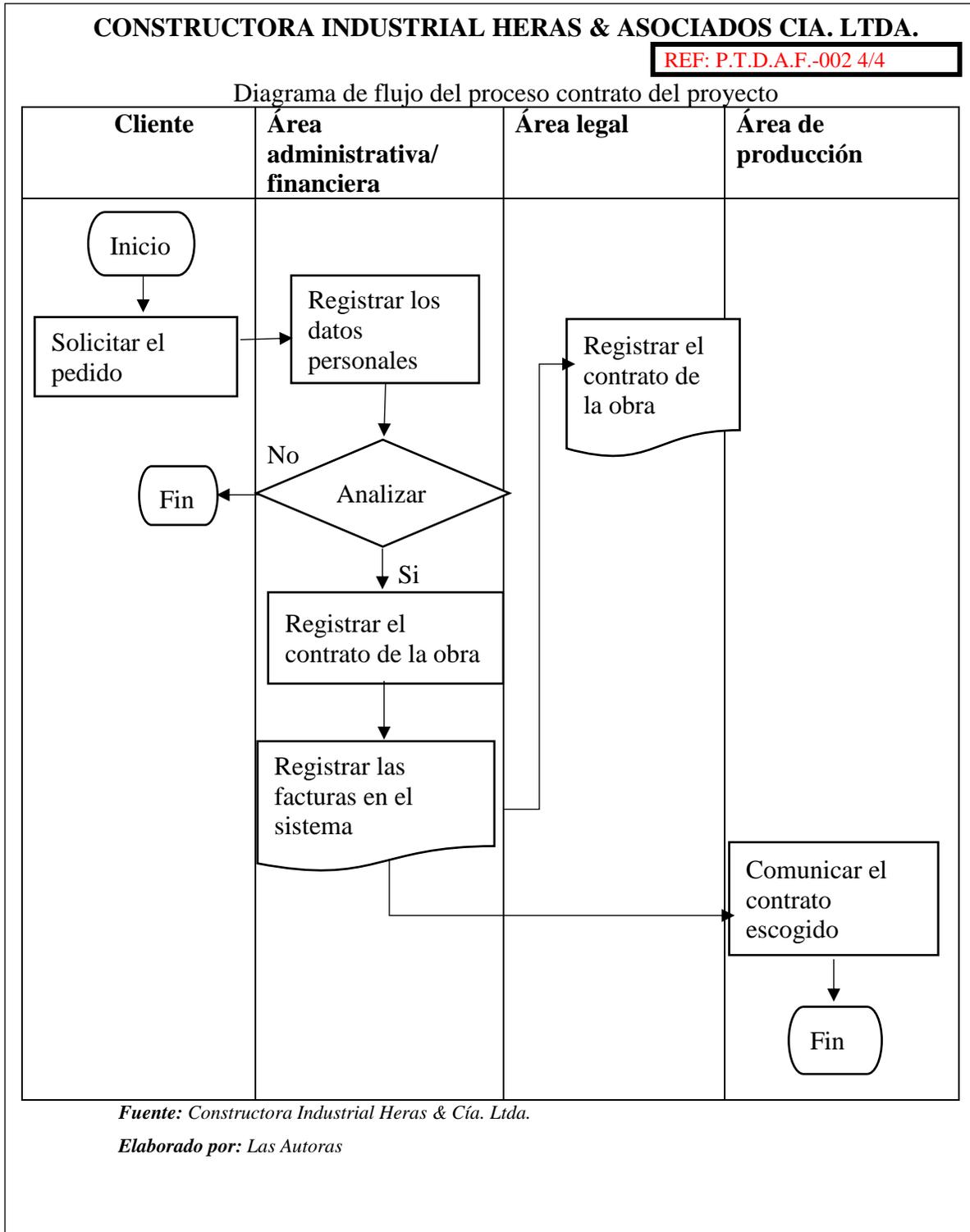


 Actividad riesgosa

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

3.3.1.2.4. Flujogramas subcomponente contratación del proyecto



### 3.3.1.3. Cédulas Narrativas departamento administrativo/financiero

#### 3.3.1.3.1. Cédula Narrativas subcomponente revisión de los estados financieros

	<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	<b>REF: P.T.D.A.F.-003 1/4</b>
	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 2019 CÉDULA NARRATIVA DE LA REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	
<b>Fecha:</b> 02/11/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues	
	<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña	
<b>Objetivo:</b> Conocer el procedimiento de la aprobación de los EE.FF		

Se realizó la entrevista a la contadora la Sra. Lucia Cedillo el 02 de noviembre del 2019 a las 9h00 a.m., en la cual se solicitó que nos indique cual es el proceso para obtención, revisión y aprobación de los Estados Financieros y auxiliares.

A continuación, nos indica paso a paso como se lleva a cabo este procedimiento:

- Realizar el ingreso al sistema con la clave personal que cuenta la contadora.
- Revisar todos los procedimientos efectuados en el sistema sean correctos conjuntamente esto verifica con el respaldo respectivo
  - Revisar los reportes financieros para ello se ingresa al módulo de reportes y verifica e imprime lo solicitado, se envía a la gerente quien procede a revisar y aprobar.
  - Decidir cuando haya inconformidad por parte de la gerencia estos son reenviados para corrección,
  - Verificar de existir errores son arreglados por la contadora y enviados para que la gerente emita el visto bueno.
  - Imprimir los reportes requeridos tales como: Estados Financieros (Balance General, Estados de Resultados y auxiliares.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 02/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 02/11/2019

### 3.3.1.3.2. Cédula Narrativas subcomponente de conciliaciones bancarias

	<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	<b>REF: P.T.D.A.F.-003 2/4</b>
	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 2019 CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS</b>	
<b>Fecha:</b> 02/11/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues	
	<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña	
<b>Objetivo:</b> Conocer el procedimiento que se realiza para las conciliaciones bancarias		

El 02 de noviembre del 2019, se mantuvo una entrevista con el auxiliar administrativo/financiero el Sr. Víctor Guillen a quien se le solicito que nos indique el procedimiento que efectúa al momento de realizar la conciliación bancaria.

Nos indica que se ingresa con su clave personal al sistema contable ABACO que dispone la compañía:

- Realizar la descarga del estado de cuenta disponible.
- Revisar los cheques en tránsito y depósitos en tránsito así como; los cheques omitidos y no registrados y los depósitos omitidos y no registrados.
- Verificar los estados de cuenta junto con el sistema de existir diferencia se realiza el ajuste requerido
- Imprimir y archivar el documento.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 02/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 02/11/2019

### 3.3.1.3.3. Cédula Narrativas subcomponente de compra de materiales

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	
<b>POR EL PERIODO 2019</b>	
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO</b>	
<b>DE COMPRAS DE MATERIALES</b>	
	<b>REF: P.T.D.A.F.-003 3/4</b>
<b>Fecha:</b> 02/11/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues
	<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña
<b>Objetivo:</b> Conocimiento del proceso de compras de los materiales.	

El 02 de noviembre del 2019, se mantuvo una entrevista con el auxiliar administrativo/financiero el Sr. Víctor Guillen, al cual se le solicitó que nos muestre el procedimiento que efectúa al momento de realizar la compra de materiales para la elaborar el servicio/producto contratado.

El proceso de venta se determina las siguientes actividades:

- Solicitar el stock (inventarios) de materiales necesitados por la compañía.
- Realizar el pedido de stocks faltantes.
- Realizar la compra del material.
- Revisar los materiales entregados por los proveedores de existir inconformidad serán devueltos.
- Registrar las facturas y sus debidas retenciones.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 02/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 02/11/2019

### 3.3.1.3.4. Cédula Narrativas subcomponente de contratación del proyecto

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL</b>	
<b>INTERNO</b>	
<b>POR EL PERIODO 2019</b>	
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO</b>	
<b>CONTRATO DEL PROYECTO</b>	
<b>REF: P.T.D.A.F.-003 4/4</b>	
<b>Fecha:</b> 02/11/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues
	<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña
<b>Objetivo:</b> Conocimiento del proceso de contratación del producto de la compañía.	

El día 02 de noviembre del 2019 siendo las 9:30 am fuimos recibidas por el Sr. Juan Carlos Heras Jefe del departamento Administrativo/Financiero de la compañía, con quien se mantuvo una conversación, donde manifiesta como se realiza el proceso de contratación solicitado por el cliente.

Primero el cliente se acerca al establecimiento en donde solicita el servicio/producto.

- Registrar sus datos para la comprobación de su financiamiento.
- Analizar su financiamiento solo cuando se trata de empresas y/o terceros de no cumplir no se realiza el contrato.
- Acudir con un notario para registrar el contrato legal que determina las condiciones de pago establecidos entre las partes.
- Registrar el contrato de la obra
- Realizar el registro de la factura electrónica con la que cuenta la compañía.
- Comunicar al departamento operativo el servicio/producto contratado.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 02/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 02/11/2019

### 3.3.1.4. Cuestionario específico del Área Administrativa/Financiera

REF: P.T.D.A.F.-  
004 1/1

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.							
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
	<b>Componente:</b> Departamento administrativo/financiero						
	<b>Objetivo:</b> Evaluar el nivel de confianza y riesgo, además de determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la compañía						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de un manual de funciones para el área administrativa/financiera?		X		5	0	La compañía no cuenta con un manual.
2	¿El departamento tiene establecido indicadores para medir su cumplimiento?		X		5	0	
3	¿Se realizan periódicamente respaldos de la información generada en el departamento?	X			5	5	Se realiza cada semana
4	¿Existen personal autorizado para el manejo del sistema de información del departamento?	X			5	5	
5	¿Se realiza un seguimiento de las cuentas por cobrar?	X			5	5	Se revisa semanalmente las cuentas que están por vencer y se les llama a los clientes para acordar de sus pagos
6	¿La persona que realiza la conciliación bancaria es diferente a la que emite el cheque?		X		5	0	Es el mismo personal quien emite y realiza la conciliación bancaria.
7	¿La documentación financiera cuenta con un orden cronológico, con respaldos suficientes y los archiva de manera inmediata?	X			5	5	

8	¿Los procesos contables son sistematizados?	X			5	5	Se maneja el sistema ABACO
9	¿Se archiva de forma ordena los contratos de productos/servicio?	X			5	5	
10	¿Los registros contables son revisados oportunamente por la contadora?	X			5	5	La contadora revisa cada lunes todos los documentos contables que se han generado.
11	¿El personal a cargo mantiene confidencialidad en los informes financieros obtenidos?	X			5	5	
<b>TOTAL</b>					<b>55</b>	<b>40</b>	

La tabla indica la ponderación que va desde el cero hasta el cinco dependiendo de la respuesta contestada por el entrevistado la cual se le designa el nivel de cumplimiento:

Valores asignados	Respuestas
0	Nunca
1	Casi nunca
2	En ocasiones
3	Con frecuencia
4	Casi siempre
5	Siempre

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### 3.3.1.4.1. Resultados del Área Administrativa/Financiera

$$NC = \frac{CT*100}{PT}$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGOS Y CONFIANZA		
RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTA
CONFIANZA		

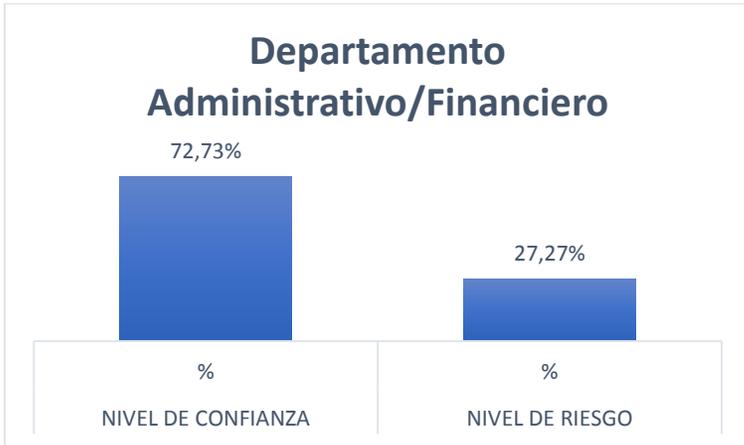
Tabla 24 Resultados del departamento Administrativo/financiero

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Departamento administrativo/financiero	55	40	72,73%	MEDIO	27,27%	MEDIO

*Fuente:* Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.

*Elaborado por:* Las Autoras

Gráfico 28 Tabulaciones del departamento Administrativo/financiero



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación**

El departamento administrativo/ financiero presenta un nivel de confianza del 73.73% y un nivel de riesgo de 27.27% respectivamente, situación que obedece a la ausencia de manual de funciones, indicadores de medición, entre otros.

### 3.3.1.5. Papeles de Trabajo del Área Administrativo/Financiero

	<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA. POR EL PERIODO 2019</b>	<b>REF: P.T.D.A.F.-005 1/6</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
<b>Componente: Administrativo/financiero</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
<b>Subcomponente: Compras</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
<b>Objetivo: Verificar que las compras realizadas se registran correctamente en el sistema.</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="259 646 625 787"> <p><b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA.</b> C.R. 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad Fecha de Impresión: 26 Dic - 2019 Hora: 11:48:20 Pag: 3 Usuario: Monty dy Reporte: C:\proh... Materiales de Construcción y Ferreteria en General</p> </div> <div data-bbox="933 682 1226 735" style="text-align: right;"> <p><b>REPORTE DE COMPRAS GENERAL</b> DESDE: 01/12/2019 HASTA: 30/12/2019</p> </div> </div> <p>Todas las Compras Crédito / Contado Forma del Reporte : 1 Todos los locales Todos Productos / Todos los conceptos / Entre fechas de factura del Proveedor</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Codigo Producto</th> <th>Descripción</th> <th>Total con IVA</th> <th>Desc. con IVA</th> <th>Total sin IVA</th> <th>Desc. sin IVA</th> <th>Total IVA</th> <th>Total Otros</th> <th>Total General</th> <th>Total Devoluc.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"><b>Total Proveedor : 20103010</b></td> <td>306.91</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>36.82</td> <td>-3.08</td> <td>340.65</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Devoluciones :</b></td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Neto Proveedor : 20103010</b></td> <td>306.91</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>36.82</td> <td>-3.08</td> <td>340.65</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10"><b>Proveedor : 201030101 / IMPORTADORA ROLORITZ CIA. LTDA.</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>EJE005 EJE CUADRADO TIPO EUROPEO</td> <td>5,304.17</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>636.16</td> <td>-53.04</td> <td>5,887.29</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000035 EJES</td> <td>5,304.17</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>636.16</td> <td>-53.04</td> <td>5,887.29</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>PULMON002 PULMON UNA ACCION</td> <td>72.48</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>8.69</td> <td>-0.72</td> <td>80.45</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000053 PULMONES</td> <td>72.48</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>8.69</td> <td>-0.72</td> <td>80.45</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TANQUE002 TANQUE DE AIRE</td> <td>119.47</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>14.33</td> <td>-1.19</td> <td>132.61</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000056 TANQUES</td> <td>119.47</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>14.33</td> <td>-1.19</td> <td>132.61</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10493 TEGLE Y/O MALAGATOS</td> <td>1,388.52</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>166.53</td> <td>-13.88</td> <td>1,541.17</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000059 TEGLES</td> <td>1,388.52</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>166.53</td> <td>-13.88</td> <td>1,541.17</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>KINPIN003 KIN PIN EMPERNABLE CON BASE</td> <td>637.77</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>76.49</td> <td>-6.38</td> <td>707.88</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000079 KIN PIN</td> <td>637.77</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>76.49</td> <td>-6.38</td> <td>707.88</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>BOYA001 BOYA PRIMER EJE ZURLO</td> <td>572.53</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>68.67</td> <td>-5.73</td> <td>635.47</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000088 BOYAS</td> <td>572.53</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>68.67</td> <td>-5.73</td> <td>635.47</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>PATA001 PATA DE APOYO</td> <td>957.37</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>114.82</td> <td>-9.57</td> <td>1,062.62</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000095 PATAS</td> <td>957.37</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>114.82</td> <td>-9.57</td> <td>1,062.62</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1783 ESPEJO REDONDO PEQUENO</td> <td>13.47</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>1.62</td> <td>-0.13</td> <td>14.96</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000099 VIDRIOS</td> <td>13.47</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>1.62</td> <td>-0.13</td> <td>14.96</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUSPEN001 SUSPENSION 3 EJES</td> <td>3,779.10</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>453.24</td> <td>-37.80</td> <td>4,194.54</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000109 SUSPENSIONES</td> <td>3,779.10</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>453.24</td> <td>-37.80</td> <td>4,194.54</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>GRASA001 GRASA SINTETICA DE LITHIUM</td> <td>212.01</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>25.43</td> <td>-2.12</td> <td>235.32</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000115 GRASAS</td> <td>212.01</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>25.43</td> <td>-2.12</td> <td>235.32</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td><b>Total Línea :</b></td> <td>000001 STANDAR</td> <td>13,056.89</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>1,565.98</td> <td>-130.56</td> <td>14,492.31</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Total Proveedor : 20103010</b></td> <td>13,056.89</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>1,565.98</td> <td>-130.56</td> <td>14,492.31</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Devoluciones :</b></td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Neto Proveedor : 20103010</b></td> <td>13,056.89</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>1,565.98</td> <td>-130.56</td> <td>14,492.31</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10"><b>Proveedor : 201030101 / COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C. CIA. LTD</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>MANGUED40 3/8 MANGUERA PLASTICA</td> <td>178.00</td> <td>44.50</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>16.01</td> <td>-1.34</td> <td>148.17</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>000005 MANGUERAS</td> <td>178.00</td> <td>44.50</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>16.01</td> <td>-1.34</td> <td>148.17</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>NEPLOS003 B88 3/8 X 3/8 RECTO</td> <td>94.50</td> <td>23.63</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>8.50</td> <td>-0.71</td> <td>78.66</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> </div>			Codigo Producto	Descripción	Total con IVA	Desc. con IVA	Total sin IVA	Desc. sin IVA	Total IVA	Total Otros	Total General	Total Devoluc.	<b>Total Proveedor : 20103010</b>		306.91	0.00	0.00	0.00	36.82	-3.08	340.65	0.00	<b>Devoluciones :</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>Neto Proveedor : 20103010</b>		306.91	0.00	0.00	0.00	36.82	-3.08	340.65		<b>Proveedor : 201030101 / IMPORTADORA ROLORITZ CIA. LTDA.</b>											EJE005 EJE CUADRADO TIPO EUROPEO	5,304.17	0.00	0.00	0.00	636.16	-53.04	5,887.29	0.00	Total	000035 EJES	5,304.17	0.00	0.00	0.00	636.16	-53.04	5,887.29	0.00		PULMON002 PULMON UNA ACCION	72.48	0.00	0.00	0.00	8.69	-0.72	80.45	0.00	Total	000053 PULMONES	72.48	0.00	0.00	0.00	8.69	-0.72	80.45	0.00		TANQUE002 TANQUE DE AIRE	119.47	0.00	0.00	0.00	14.33	-1.19	132.61	0.00	Total	000056 TANQUES	119.47	0.00	0.00	0.00	14.33	-1.19	132.61	0.00		10493 TEGLE Y/O MALAGATOS	1,388.52	0.00	0.00	0.00	166.53	-13.88	1,541.17	0.00	Total	000059 TEGLES	1,388.52	0.00	0.00	0.00	166.53	-13.88	1,541.17	0.00		KINPIN003 KIN PIN EMPERNABLE CON BASE	637.77	0.00	0.00	0.00	76.49	-6.38	707.88	0.00	Total	000079 KIN PIN	637.77	0.00	0.00	0.00	76.49	-6.38	707.88	0.00		BOYA001 BOYA PRIMER EJE ZURLO	572.53	0.00	0.00	0.00	68.67	-5.73	635.47	0.00	Total	000088 BOYAS	572.53	0.00	0.00	0.00	68.67	-5.73	635.47	0.00		PATA001 PATA DE APOYO	957.37	0.00	0.00	0.00	114.82	-9.57	1,062.62	0.00	Total	000095 PATAS	957.37	0.00	0.00	0.00	114.82	-9.57	1,062.62	0.00		1783 ESPEJO REDONDO PEQUENO	13.47	0.00	0.00	0.00	1.62	-0.13	14.96	0.00	Total	000099 VIDRIOS	13.47	0.00	0.00	0.00	1.62	-0.13	14.96	0.00		SUSPEN001 SUSPENSION 3 EJES	3,779.10	0.00	0.00	0.00	453.24	-37.80	4,194.54	0.00	Total	000109 SUSPENSIONES	3,779.10	0.00	0.00	0.00	453.24	-37.80	4,194.54	0.00		GRASA001 GRASA SINTETICA DE LITHIUM	212.01	0.00	0.00	0.00	25.43	-2.12	235.32	0.00	Total	000115 GRASAS	212.01	0.00	0.00	0.00	25.43	-2.12	235.32	0.00	<b>Total Línea :</b>	000001 STANDAR	13,056.89	0.00	0.00	0.00	1,565.98	-130.56	14,492.31	0.00	<b>Total Proveedor : 20103010</b>		13,056.89	0.00	0.00	0.00	1,565.98	-130.56	14,492.31	0.00	<b>Devoluciones :</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>Neto Proveedor : 20103010</b>		13,056.89	0.00	0.00	0.00	1,565.98	-130.56	14,492.31		<b>Proveedor : 201030101 / COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C. CIA. LTD</b>											MANGUED40 3/8 MANGUERA PLASTICA	178.00	44.50	0.00	0.00	16.01	-1.34	148.17	0.00	Total	000005 MANGUERAS	178.00	44.50	0.00	0.00	16.01	-1.34	148.17	0.00		NEPLOS003 B88 3/8 X 3/8 RECTO	94.50	23.63	0.00	0.00	8.50	-0.71	78.66	0.00
Codigo Producto	Descripción	Total con IVA	Desc. con IVA	Total sin IVA	Desc. sin IVA	Total IVA	Total Otros	Total General	Total Devoluc.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Total Proveedor : 20103010</b>		306.91	0.00	0.00	0.00	36.82	-3.08	340.65	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Devoluciones :</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Neto Proveedor : 20103010</b>		306.91	0.00	0.00	0.00	36.82	-3.08	340.65																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
<b>Proveedor : 201030101 / IMPORTADORA ROLORITZ CIA. LTDA.</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	EJE005 EJE CUADRADO TIPO EUROPEO	5,304.17	0.00	0.00	0.00	636.16	-53.04	5,887.29	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000035 EJES	5,304.17	0.00	0.00	0.00	636.16	-53.04	5,887.29	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	PULMON002 PULMON UNA ACCION	72.48	0.00	0.00	0.00	8.69	-0.72	80.45	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000053 PULMONES	72.48	0.00	0.00	0.00	8.69	-0.72	80.45	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	TANQUE002 TANQUE DE AIRE	119.47	0.00	0.00	0.00	14.33	-1.19	132.61	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000056 TANQUES	119.47	0.00	0.00	0.00	14.33	-1.19	132.61	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	10493 TEGLE Y/O MALAGATOS	1,388.52	0.00	0.00	0.00	166.53	-13.88	1,541.17	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000059 TEGLES	1,388.52	0.00	0.00	0.00	166.53	-13.88	1,541.17	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	KINPIN003 KIN PIN EMPERNABLE CON BASE	637.77	0.00	0.00	0.00	76.49	-6.38	707.88	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000079 KIN PIN	637.77	0.00	0.00	0.00	76.49	-6.38	707.88	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	BOYA001 BOYA PRIMER EJE ZURLO	572.53	0.00	0.00	0.00	68.67	-5.73	635.47	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000088 BOYAS	572.53	0.00	0.00	0.00	68.67	-5.73	635.47	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	PATA001 PATA DE APOYO	957.37	0.00	0.00	0.00	114.82	-9.57	1,062.62	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000095 PATAS	957.37	0.00	0.00	0.00	114.82	-9.57	1,062.62	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	1783 ESPEJO REDONDO PEQUENO	13.47	0.00	0.00	0.00	1.62	-0.13	14.96	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000099 VIDRIOS	13.47	0.00	0.00	0.00	1.62	-0.13	14.96	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	SUSPEN001 SUSPENSION 3 EJES	3,779.10	0.00	0.00	0.00	453.24	-37.80	4,194.54	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000109 SUSPENSIONES	3,779.10	0.00	0.00	0.00	453.24	-37.80	4,194.54	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	GRASA001 GRASA SINTETICA DE LITHIUM	212.01	0.00	0.00	0.00	25.43	-2.12	235.32	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000115 GRASAS	212.01	0.00	0.00	0.00	25.43	-2.12	235.32	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Total Línea :</b>	000001 STANDAR	13,056.89	0.00	0.00	0.00	1,565.98	-130.56	14,492.31	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Total Proveedor : 20103010</b>		13,056.89	0.00	0.00	0.00	1,565.98	-130.56	14,492.31	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Devoluciones :</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Neto Proveedor : 20103010</b>		13,056.89	0.00	0.00	0.00	1,565.98	-130.56	14,492.31																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
<b>Proveedor : 201030101 / COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C. CIA. LTD</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	MANGUED40 3/8 MANGUERA PLASTICA	178.00	44.50	0.00	0.00	16.01	-1.34	148.17	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Total	000005 MANGUERAS	178.00	44.50	0.00	0.00	16.01	-1.34	148.17	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	NEPLOS003 B88 3/8 X 3/8 RECTO	94.50	23.63	0.00	0.00	8.50	-0.71	78.66	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

FACTORA INDUSTRIAL HERAS & C.A.		CALLE CUBIENCA AZULONES KM 25		C.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad		REPORTE DE COMPRAS GENERAL		DESCRIPCIÓN: 01/12/2019 HASTA: 26/12/2019	
Fecha de Impresión: 26 Dic 2019 Hora: 11:38:20 Pág. 6		Usuario: Mov (ds)		Reporte: Gpordit		Forma del Reporte : 1			
Todas las Compras		Crédito / Contado							
Todos los locales/Todos Productos / Todos los conceptos / Entre fechas de factura del Proveedor									
Código Producto	Descripción	Total con IVA	Desc. con IVA	Total sin IVA	Desc. sin IVA	Total IVA	Total Otros	Total General	Total Devoluc.
<b>Total Proveedor : 20103010</b>		5,383.00	0.00	0.00	0.00	645.60	-53.83	5,974.77	0.00
<b>Devoluciones :</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Neto Proveedor : 20103010</b>		5,383.00	0.00	0.00	0.00	645.60	-53.83	5,974.77	0.00
<b>Proveedor : 201030101 / IMACO CIA. LTDA.</b>									
UPN001	100 UPN	890.43	0.00	0.00	0.00	106.80	-8.90	988.33	0.00
UPN002	120 UPN	140.70	0.00	0.00	0.00	16.87	-1.41	156.16	0.00
UPN003	140 UPN	168.55	0.00	0.00	0.00	20.22	-1.69	187.08	0.00
<b>Total</b>	<b>000011 UPN</b>	<b>1,199.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>143.89</b>	<b>-12.00</b>	<b>1,331.57</b>	<b>0.00</b>
PLANCHAD001	2MM PLANCHA LISA	130.21	0.00	0.00	0.00	15.62	-1.30	144.53	0.00
PLANCHAD002	3MM PLANCHA LISA	976.61	0.00	0.00	0.00	117.13	-9.77	1,083.97	0.00
PLANCHAD003	4MM PLANCHA LISA	260.39	0.00	0.00	0.00	31.23	-2.60	289.02	0.00
PLANCHAD005	6MM PLANCHA LISA	3,906.07	0.00	0.00	0.00	468.47	-39.06	4,335.48	0.00
PLANCHAD006	8MM PLANCHA LISA	520.64	0.00	0.00	0.00	62.44	-5.21	577.87	0.00
PLANCHAD007	10MM PLANCHA LISA	976.55	0.00	0.00	0.00	117.12	-9.77	1,083.90	0.00
PLANCHAD008	12MM PLANCHA LISA	585.91	0.00	0.00	0.00	70.27	-5.86	650.32	0.00
<b>Total</b>	<b>000013 PLANCHAS</b>	<b>7,356.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>882.28</b>	<b>-73.57</b>	<b>8,165.09</b>	<b>0.00</b>
CORREA010	CORREA G 80 X 2MM	962.22	0.00	0.00	0.00	115.40	-9.62	1,068.00	0.00
<b>Total</b>	<b>000031 CORREAS</b>	<b>962.22</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>115.40</b>	<b>-9.62</b>	<b>1,068.00</b>	<b>0.00</b>
TUBOS016	TUBO REDONDO NEGRO 1 1/4 EN	30.17	0.00	0.00	0.00	3.62	-0.30	33.49	0.00
<b>Total</b>	<b>000061 TUBOS</b>	<b>30.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3.62</b>	<b>-0.30</b>	<b>33.49</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Línea :</b>	<b>000001 STANDAR</b>	<b>9,548.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,145.19</b>	<b>-95.49</b>	<b>10,598.15</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Proveedor : 20103010</b>		9,548.45	0.00	0.00	0.00	1,145.19	-95.49	10,598.15	0.00
<b>Devoluciones :</b>		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Neto Proveedor : 20103010</b>		9,548.45	0.00	0.00	0.00	1,145.19	-95.49	10,598.15	0.00
<b>Proveedor : 201030101 / CAROLINA FERNANDA HERAS GUTIERREZ</b>									
FOCOS023	FOCO GRANDE TRANSLUCIDO	74.08	0.00	0.00	0.00	8.88	-3.41	79.55	0.00
FOCOS040	FOCO 24 LED LAMPARA ROJO	74.08	0.00	0.00	0.00	8.88	-3.41	79.55	0.00
FOCOS041	FOCO 24 LED LAMPARA AMARILLO	37.04	0.00	0.00	0.00	4.44	-1.70	39.78	0.00
FOCOS048	FOCO 16 LED LAMPARA AMARILLO	231.00	0.00	0.00	0.00	27.70	-10.63	248.07	0.00
FOCOS050	FOCO 16 LED LAMPARA ROJO	55.44	0.00	0.00	0.00	6.65	-2.55	59.54	0.00
<b>Total</b>	<b>000040 FOCOS</b>	<b>471.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56.55</b>	<b>21.70</b>	<b>506.49</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Línea :</b>	<b>000001 STANDAR</b>	<b>471.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>56.55</b>	<b>-21.70</b>	<b>506.49</b>	<b>0.00</b>

**Comentario:** En el reporte general de compras se verifica que los productos ingresados son codificados, además se evidencia que existen varios proveedores.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña      **Fecha de Elaboración:** 08/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo      **Fecha de Supervisión:** 11/11/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &  
ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
POR EL PERÍODO 2019**

REF: P.T.D.A.F.-005 2/6

**Componente:** Administrativo/financiero

**Subcomponente:** Conciliaciones Bancarias

**Objetivo:** Verificar los saldos expresados en las conciliaciones bancarias.

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Transito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
						<b>Saldo Anterior Conciliado :</b>		<b>5,482.17</b>
15/10/2019	TRF	112				3,000.00		TRANSFERENCIA DE BANCO
16/10/2019	DBB	208					2,372.97	N/D BCO BOLIVARIANO AB.
22/10/2019	DBB	209					408.92	N/D SRI F/103 CAN.
22/10/2019	DBB	210					54.59	N/D SRI F/104 CAN.
01/10/2019	DBB	211					201.61	F/104 AJUSTE IVA DE
01/10/2019	DBB	212					26.45	F/104 AJUSTE IVA DE
28/10/2019	DBB	213					96.52	BCO BOLIVARIANO CAN. F/
21/05/2015	ECB	577	677		376.09			Pg.: ANGEL ALIPIO CA Fc.
01/10/2019	DPB	1039	3748254			33.60		Dp Bk #: 3748254 de Fc: Efecti
08/10/2019	DPB	1042	3744619			18.50		Dp Bk #: 3744619 de Fc: Efecti
08/10/2019	DPB	1043	3744620			2,100.00		Dp Bk #: 3744620 de Fc: Efecti
08/10/2019	DPB	1043	3744620			3,500.09		Dp Bk #: 3748253 de Fc: 392-1
01/10/2019	DPB	1045	3748253			245.79		Dp Bk #: 4005591 de Fc: 393-1
10/10/2019	DPB	1047	4005591			9,129.00		Dp Bk #: 4006703 de Fc: 386-1
17/10/2019	DPB	1049	4006703			322.10		Dp Bk #: 3744617 de Fc: Efecti
08/10/2019	DPB	1050	3744617			90.00		Dp Bk #: 4006704 de Fc: Efecti
17/10/2019	DPB	1051	4006704			3,052.56		Dp Bk #: 4005948 de Fc: 402-1
16/10/2019	DPB	1052	4005948			28.95		Dp Bk #: 4006874 de Fc: Efecti
18/10/2019	DPB	1053	4006874			160.00		Dp Bk #: 226 de Fc: Efectivo
18/10/2019	DPB	1054	226			191.78		Dp Bk #: 18771807 de Fc: 407-1
22/10/2019	DPB	1055	18771807			130.00		Dp Bk #: 18771806 de Fc: Efecti
22/10/2019	DPB	1056	18771806			20.00		Dp Bk #: 3744618 de Fc: Efecti
08/10/2019	DPB	1057	3744618			203.20		Dp Bk #: 4001395 de Fc: 391-1
28/10/2019	DPB	1058	4001395			800.00		Dp Bk #: 4001394 de Fc: 394-1
28/10/2019	DPB	1059	4001394					Pg Fc: S/F Prv: STALIN
19/09/2016	ECB	1490	1678		50.00			Cb Fc: 397-1 Cl: CARLOS
08/10/2019	IC	1853	NCCO230			8,400.00		L. Ant. de RIGOBERTO HUGO
17/10/2019	IC	1854	7090			7,000.00		Pg.: JULIA LORENA SA Fc.
07/02/2018	ECB	2760	3053		30.10			Pg.: IMPOFREICO S.A. Fc.
29/09/2019	ECB	4079	4389				102.26	Pg.: IMPOFREICO S.A. Fc.
29/10/2019	ECB	4080	4390				102.27	Pg.: IMPOFREICO S.A. Fc.
30/09/2019	ECB	4084	4394				1,457.43	Pg.: NEUMAC S.A. Fc: 967
11/10/2019	ECB	4085	4395		1,457.42			Pg.: NEUMAC S.A. Fc: 967
5/10/2019	ECB	4098	4411				868.83	Pg.: MKM IMPORTACION Fc:
6/10/2019	ECB	4117	4433				321.07	Pg.: FRENO PRECISO C Fc:
0/10/2019	ECB	4119	4435				1,467.71	Pg.: IMPORTADORA ROL Fc:
8/09/2019	ECB	4135	4445				559.04	Pg.: INDURA ECUADOR Fc:
2/10/2019	ECB	4136	4446				344.31	Pg.: IMPORTADORA LAR Fc:
1/10/2019	ECB	4139	4449				41.72	Pg.: COMERCIAL CHAVE Fc:
1/10/2019	ECB	4142	4453				132.62	Pg.: IMPOFREICO S.A. Fc:
1/10/2019	ECB	4147	4458				149.60	Pg.: CASTEK S.A Fc: 22497
10/2019	ECB	4149	4461				85.77	Pg.: COMERCIAL CHAVE Fc:
10/2019	ECB	4150	4462				83.25	Pg.: INDURA ECUADOR Fc:
10/2019	ECB	4151	4463				134.34	Pg.: ELIMED CIA.LTDA Fc:
10/2019	ECB	4159	4471				6,471.12	Pg.: IMACO CIA. LTDA Fc:
10/2019	ECB	4160	4475				32.93	Pg Pf Facturas # 10028 a
0/2019	ECB	4161	4476				123.59	Pg.: IMPORTADORA ROL Fc:
0/2019	ECB	4162	4477				939.14	Pg.: XAVIER ESTEBAN Fc:

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &**  
 PROPIETA CUENCA ABOGUES 104 25  
 RUC: 0391017573001 / Nuestra Calidad es su Seguridad  
 Fecha de Impresión: 15-Nov-2019 Hora: 14:07:46 Pág: 3  
 Usuario: Meny (by) Reporte: Concilio \*  
 Miembros de Construcción y Ferreteria en General

**Conciliación Bancaria**  
 01 Octubre 2019 - 31 Octubre 2019  
 Banco Bolivariano Cta. Cte.  
 Saldo Anterior Conciliado : 5,482.17

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Transito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
10/10/2019	ECB	4280	4575					
03/10/2019	ECB	4281	4540			600.00		Pg.Fc: 4280 Prv: BERTHA
03/10/2019	ECB	4282	4543			300.00		Pg.Fc: 4281 Prv: BERTHA
24/10/2019	ECB	4292	4587			200.00		Pg: BLANCA LUCIA CE Fc
24/10/2019	ECB	4293	4588			102.60		Pg: TRANSPORTES ORT Fc
25/10/2019	ECB	4309	4603			50.69		Pg: TRANSDYR CIA. L Fc
30/10/2019	ECB	4316	4608			39.80		Pg: TRANSDYR CIA. L Fc
30/10/2019	ECB	4317	4609		50.40	46.08		Pg: CANDO NIETO GLA Fc
31/10/2019	ECB	4335	4610					Pg: JARRIN DELGADO Fc
						1,300.00		Pg.Fc: 4335 Prv: BERTHA
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	2,603.55	38,425.57	43,396.75	

<b>Saldo Bancario :</b>	5,317.83	<b>Saldo en Libros :</b>	2,714.28
<b>Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>Cheques en Tránsito :</b>	2,603.55	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
		<b>+ - Dato Fijo :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<u>2,714.28</u>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<u>2,714.28</u>

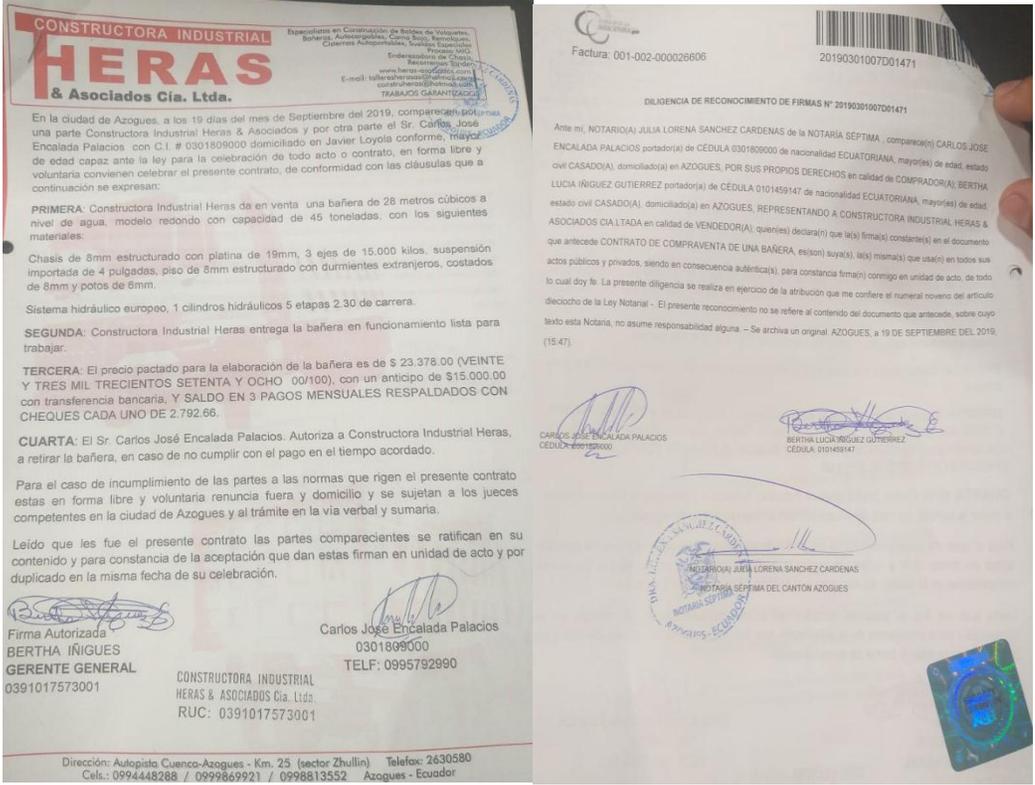
**Comentario:** Se solicitó información del reporte de conciliación bancaria tomando como muestra el mes de octubre, en donde se pudo constatar que las conciliaciones se encuentran al día y están acorde con los saldos.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña

**Fecha de Elaboración:** 08/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo

**Fecha de Supervisión:** 11/11/2019

	<p align="center"><b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA.</b> <b>POR EL PERIODO 2019</b></p>	<p align="right">REF: P.T.D.A.F.-005 3/6</p>
<p><b>Componente:</b> Administrativo/financiero <b>Subcomponente:</b> Contrato del proyecto</p>		
<p><b>Objetivo:</b> Verificar en los contratos de proyectos la forma de pago y entrega de la obra.</p>		
		
<p><b>Comentario:</b> Se verifica la legalidad de los contratos requeridos por los clientes, en donde además establecen las formas de pago y el tiempo de la entrega.</p>		
<p><b>Realizado por:</b> Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña</p> <p><b>Supervisado por:</b> Eco. Raquel Bermeo</p>	<p><b>Fecha de Elaboración:</b> 08/11/2019</p> <p><b>Fecha de Supervisión:</b> 11/11/2019</p>	

143



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &  
ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
POR EL PERIODO 2019**

REF: P.T.D.A.F.-005 4/6

**Componente:** Administrativo/financiero

**Subcomponente:** Cartera vencida

**Objetivo:** Verificar los pagos por mora de los clientes.

Vd / Cliente		Nro. Fac.	Cta	Fecha Emis.	Fecha Vencim.	Valor	Dias Mora	< 0 Dias	1-15 Dias	16-30 Dias	31-60 Dias	61-90 Dias	> 90 Dias
01-ALVARO OSWALDO MEDINA LOZANO / 2710410 / AV. EDUARDO KINGMAN		1320-1		30/11/2017	30/12/2017	28600.00	-1459	4,368.24		0.00	0.00		0.00
CL:	000301		Dd:			4,368.24		28,600.00					
01-AUTOLIDER ECUADOR S.A. / 023930780 / AV. DE LAS AMERICAS 313 Y EUGENIO ALMAZAN		420-1		25/11/2019	25/12/2019	411.60	-2184	394.69		0.00	0.00		0.00
CL:	000225		Dd:			394.69		411.60					
01-COMERCIAL LEPAX CIA. LTDA. / 2837508 / AV. GRAN COLOMBIA 23-80 Y EDUARDO MUNOZ		427-1		05/12/2019	04/01/2020	250.00	-2194	245.54		0.00	0.00		0.00
CL:	000235		Dd:			245.54		250.00					
01-COMERCIAL ZONAMETAL CIA. LTDA. / 2880957 / AV. DE LAS AMERICAS 2-72 Y AV. DE LA INDEPENDENCIA		422-1		27/11/2019	27/12/2019	2350.00	-2186	1,164.51		0.00	0.00		0.00
CL:	000473		Dd:			1,164.51		2,350.00					
01-CONSEPCION MARISOL LUCERO SANDO / 0988572678 / EL PANGUI		431-1		19/12/2019	18/01/2020	2962.40	-2208	762.40		0.00	0.00		0.00
CL:	000474		Dd:			762.40		2,962.40					
01-EDWAR GABRIEL SOLORIZANO HURTADO / 0980003321 / AV. IVAN RIOFRIO Y ROLANDO COBOS		425-1		04/12/2019	03/01/2020	19000.00	-2193	18,830.36		0.00	0.00		0.00
CL:	000444		Dd:			37,660.72		38,000.00					
01-GAD MUNICIPAL DE AZOGUES / 2240060 / MATOVELLE 6-11 Y SOLANO		432-1		24/12/2019	23/01/2020	879.20	-2213	879.20		0.00	0.00		0.00
CL:	000298		Dd:			2,391.20		2,391.20					
01-INTRANS ECUADOR S.A. / 287029996-1 / GIL RAMIREZ DAVALOS Y EL PEDREGAL		433-1		26/09/2019	26/10/2019	56.00	-2124	53.70		0.00	0.00		0.00
CL:	000153		Dd:			53.70		56.00					
01-JOSE GERARDO VALAREZO RIVERA / 0993911410 / PORTOVELO		430-1		16/12/2019	15/01/2020	10500.00	-2205	-93.75		0.00	0.00		0.00
CL:	000419		Dd:			-93.75		10,500.00					

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25												
R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad												
Fecha de Impresión: 26 - Dic - 2019 Hora: 11:54:51 Pág: 2												
Usuario: Mony (ny) Reporte: Edacobre *												
Materiales de Construcción y Ferreteria en General												
Emis: 01/07/2014 - 24/12/2019 Vcto: 31/07/2014 - 23/01/2020 Parám: 01/01/2014 Corte: 26/12/2019 sin saldos cero <Sin saldos de Cheq Postech.> Orden x facturas												
Vd / Cliente	Nro. Fac.	Cta	Fecha Emis.	Fecha Vencim.	Valor	Dias Mora	< 0 Dias	1-15 Dias	16-30 Dias	31-60 Dias	61-90 Dias	> 90 Dias
01-TEOJAMA COMERCIAL S.A. / 22400500 / AV. GALO PLAZA LASSO N47-137 Y PASAJE LOS CACTUS	421-1		26/11/2019	26/12/2019	60.00-2185		54.43		0.00	0.00		0.00
CL: 000054		Dd:	54.43		60.00		54.43		0.00	0.00		0.00
01-TRANSPORTES MALVANDINO CIA#15-1 LTDA. / 2801275 / AV. ESPANA 18-87 Y SEGOVIA			07/11/2019	07/12/2019	320.00-2166		290.29		0.00	0.00		0.00
CL: 000089		Dd:	290.29		320.00		290.29		0.00	0.00		0.00
TOTAL CARTERA -- >			47,291.97				47,291.97					
TOTAL FACTURAS -- >			85,901.20									
*ABAGO*, su sistema de negocios. Inf: 084995804 - 074091744												

**Comentario:** Se verifica que no existen cuotas atrasadas por parte del cliente de la Constructora.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña      **Fecha de Elaboración:** 08/11/2019  
**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo                      **Fecha de Supervisión:** 11/11/2019



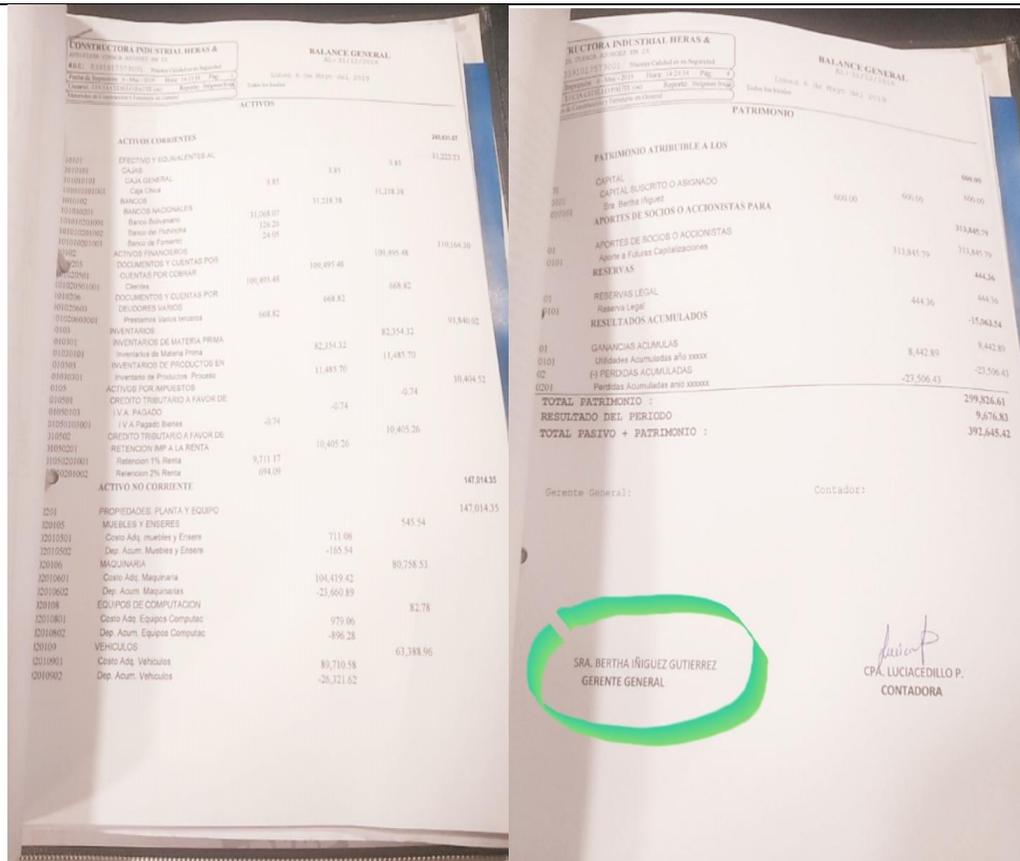
**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS  
& ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
POR EL PERIODO 2019**

REF: P.T.D.A.F.-005 5/6

**Componente:** Administrativo/financiero

**Subcomponente:** Estados financieros

**Objetivo:** Solicitar los estados financieros presentados a la superintendencia de compañías y comprobar sus firmas de aprobación.



**Comentario:** El balance general con corte mayo del 2019, el mismo que reposa en los archivos de la Constructora, no cuenta con la firma de la Gerente General.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña

**Fecha de Elaboración:** 08/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo

**Fecha de Supervisión:** 11/11/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &  
ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
POR EL PERIODO 2019**

REF: P.T.D.A.F.-005 6/6

**Componente:** Administrativo/financiero

**Subcomponente:** Activos fijos

**Objetivo:** Verificar los reportes de los activos fijos junto con los estados financieros y cotejar sus saldos.

ACTIVO NO CORRIENTE		147,014.35
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	147,014.35
120105	MUEBLES Y ENSERES	545.54
12010501	Costo Adq. muebles y Enseres	711.08
12010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-165.54
120106	MAQUINARIA	80,758.53
12010601	Costo Adq. Maquinaria	104,419.42
12010602	Dep. Acum. Maquinarias	-23,660.89
120108	EQUIPOS DE COMPUTACION	82.78
12010801	Costo Adq. Equipos Computac	979.06
12010802	Dep. Acum. Equipos Computac	-896.28
120109	VEHICULOS	63,388.96
12010901	Costo Adq. Vehiculos	89,710.58
12010902	Dep. Acum. Vehiculos	-26,321.62

1110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y	1,721.42	1,047.32
111001	Costo Adq. Otros Activos Fijos	-674.10	
111002	Dep. Acum. Otros Activos Fijos		1,191.22
0111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1,191.22	
011101	Costo Adq. Repuestos y Herramientas		
<b>TOTAL ACTIVOS :</b>			<b>392,645.420</b>

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS  
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS AL 31.12.2016

MUEBLES Y ENSERES											
FECHA	FACT.	NOMBRE	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR INICIAL	VALOR CATASTRAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. ACUM.	DEPREC. 2016	VALOR ACTUAL	PROVEEDOR
12/01/16	1073	IMPRESORA EPSON 6300 + 4 CUBOS COLOR	1	120.00	120.00	111.50	9.78	111.50	2.25	2.25	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	LAPE DEPTER 0180400 NEGRO	1	51.74	51.74	29.00	1.42	29.00	5.50	5.50	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA HP DESKJET COLOR 2520	1	400.00	400.00	250.00	12.50	225.00	29.00	29.00	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA MULTIFUNCION EPSON L360	1	200.00	200.00	115.00	5.00	105.00	13.00	13.00	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA MULTIFUNCION EPSON L360	1	200.00	200.00	145.00	7.12	128.17	18.83	18.83	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA EPSON L360	1	200.00	200.00	121.43	6.04	133.50	136.57	136.57	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>										<b>171.46</b>	<b>82.77</b>

EQUIPO DE COMPUTACION											
FECHA	FACT.	NOMBRE	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR INICIAL	VALOR CATASTRAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. ACUM.	DEPREC. 2016	VALOR ACTUAL	PROVEEDOR
12/01/16	1073	IMPRESORA EPSON L360 + 4 CUBOS COLOR	1	120.00	120.00	111.50	9.78	111.50	2.25	2.25	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	LAPE DEPTER 0180400 NEGRO	1	51.74	51.74	29.00	1.42	29.00	5.50	5.50	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA HP DESKJET COLOR 2520	1	400.00	400.00	250.00	12.50	225.00	29.00	29.00	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA MULTIFUNCION EPSON L360	1	200.00	200.00	115.00	5.00	105.00	13.00	13.00	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA MULTIFUNCION EPSON L360	1	200.00	200.00	145.00	7.12	128.17	18.83	18.83	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
12/01/16	1073	IMPRESORA EPSON L360	1	200.00	200.00	121.43	6.04	133.50	136.57	136.57	3 DE HERAS INDUSTRIAL S.A.S
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION</b>										<b>171.46</b>	<b>82.77</b>

MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES											
FECHA	FACT.	NOMBRE	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR INICIAL	VALOR CATASTRAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. ACUM.	DEPREC. 2016	VALOR ACTUAL	PROVEEDOR
16/02/09	1073	SERRA MARCA UNZ DE 141" INCLUYE 18"	1	300.00	300.00	152.50	2.50	45.00	30.00	77.00	MAQUINARIA INDUSTRIAL SUREP
16/02/09	1073	TORNILLO MARCA ALUSOMA 180 DE 1.300 MM	1	1200.00	1200.00	610.00	10.00	180.00	120.00	310.00	MAQUINARIA INDUSTRIAL SUREP
17/02/01	1381	EQUIPO DE CONCRETE	1	250.00	250.00	154.54	2.58	27.50	25.00	102.00	REEDY CERENADO PREZ
28/09/11	5375	PLEGADORA "DOD" / 3200" CN (ZYMT) GRS	1	23750.00	23750.00	17218.75	137.00	3662.50	2375.00	11281.25	KERRA SILEBAG CAJAS PINAG

VEHICULOS												
FECHA	FACT.	NOMBRE	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR INICIAL	VALOR CR. LÍQU.	DEPRECIAC. MENSUAL	DEPRECIAC. ACUM.	DEPRECIAC. 2019	VALOR ACTUAL	PROVEEDOR	
28/08/2014	1260	BURQUONETA H1 12 PAS AC 2.0 1100000	1		2300.00	2300.00	84.88	848.80	848.80	1451.20	COMPTON S.A.	
08/10/2015	98	CABONETA CHEVROLET D MAX CRE 3.0	1		2197.25	2197.25	395.12	1180.24	867.45	1330.00	WALDO S.A.	
18/09/2015	430	CABONETA CHEVROLET D MAX CRE 3.0	1		2207.25	2207.25	395.12	1180.24	867.45	1330.00	WALDO S.A.	
TOTAL VEHICULOS						4507.50		1234.04	1716.25	2781.25		

OTROS ACTIVOS												
FECHA	FACT.	NOMBRE	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR INICIAL	VALOR CR. LÍQU.	DEPRECIAC. MENSUAL	DEPRECIAC. ACUM.	DEPRECIAC. 2019	VALOR ACTUAL	PROVEEDOR	
14/07/2014	10589	PROGRAMA CONTABLE ADADO	1		400.00	400.00	8.67	120.00	88.50	311.50	COMPTON S.A.	
05/11/2015	1807	CELULAR	1		348.21	348.21	8.80	88.80	88.80	259.41	COMPTON S.A.	
30/09/2016	626	TELEVISION	1		873.21	873.21	16.20	145.80	145.80	727.41	COMPTON S.A.	
TOTAL OTROS ACTIVOS						1621.42		254.60	320.10	1297.32		

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS												
FECHA	FACT.	NOMBRE	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR INICIAL	VALOR CR. LÍQU.	DEPRECIAC. MENSUAL	DEPRECIAC. ACUM.	DEPRECIAC. 2019	VALOR ACTUAL	PROVEEDOR	
28/10/2016	36214	MOTOR MY 50 HP CON REDUCTOR DE VE	1		140.12	140.12	2.49	0.00	0.00	140.12	GERMAN PATRICK BRITO ALVARADO	
28/10/2016	36214	MANOMETRO PARA COGEMO	1		129.82	129.82	2.16	0.00	0.00	129.82	GERMAN PATRICK BRITO ALVARADO	
28/10/2016	36214	CORTADORA DE MADEIRA DWALY DW 710	1		263.16	263.16	4.39	0.00	0.00	263.16	GERMAN PATRICK BRITO ALVARADO	
13/12/2016	36702	CALABRO DWALY DW 130 VRI	1		263.16	263.16	4.39	0.00	0.00	263.16	GERMAN PATRICK BRITO ALVARADO	
13/12/2016	36702	SIERRA CIRCULAR DWALY DW 130 VRI	1		157.89	157.89	2.63	0.00	0.00	157.89	GERMAN PATRICK BRITO ALVARADO	
13/12/2016	36702	AMALADORA BOSH	1		228.07	228.07	3.90	0.00	0.00	228.07	GERMAN PATRICK BRITO ALVARADO	
TOTAL REPUESTOS Y HERRAMIENTAS						812.32		10.78	0.00	0.00	812.32	

**Comentario:** La Constructora lleva un registro de todos los activos que cuenta y son reflejados en los estados financieros.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña      **Fecha de Elaboración:** 08/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo      **Fecha de Supervisión:** 11/11/2019

### 3.4. Programa de Trabajo

#### 3.4.1. Programa de Trabajo del Área de Ventas

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.				
	<b>EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 2019 PROGRAMA DE TRABAJO</b>			REF. PT 1/1
No	DESCRIPCIÓN	REF: P/T	ELAB. POR	FECHA
	<b>OBJETIVO:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluar el nivel de confianza y riesgo.</li> <li>- Determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la empresa.</li> </ul> <b>PROCEDIMIENTOS</b> <b>PRUEBAS DE CONTROL</b>			
1	Solicitar información	P.T.D.V.-001	B.A-B.Q	09/11/2019
2	Diseñar el flujograma de procesos	P.T.D.V.-002	B.A-B.Q	09/11/2019
3	Elaborar la narrativa del proceso	P.T.D.V.-003	B.A-B.Q	09/11/2019
4	Realizar la Evaluación al Control Interno específico	P.T.D.V.-004	B.A-B.Q	11/11/2019
5	Elaborar papel de trabajo	P.T.D.V.-005	B.A-B.Q	14/11/2019
6	Elaborar el informe específico de control interno.	P.T.D.V.-006	B.A-B.Q	27/11/2019

### 3.4.1.1. Solicitud de Información



**OFICIO** No. 004-AQ-ESCI-2019

**REF:** P.T.D.V.-001

**Asunto:** Solicitud de información.

Azogues, 09 de noviembre de 2019.

Señora

Bertha Iñiguez

**Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.**

Ciudad.

De mi consideración:

Para fines de la elaboración a la Evaluación del Sistema de Control Interno Específico al departamento de ventas, solicitamos que nos brinde toda la colaboración y documentación requerida como:

- Reporte de ventas
- Registro materiales entregados al departamento operativo

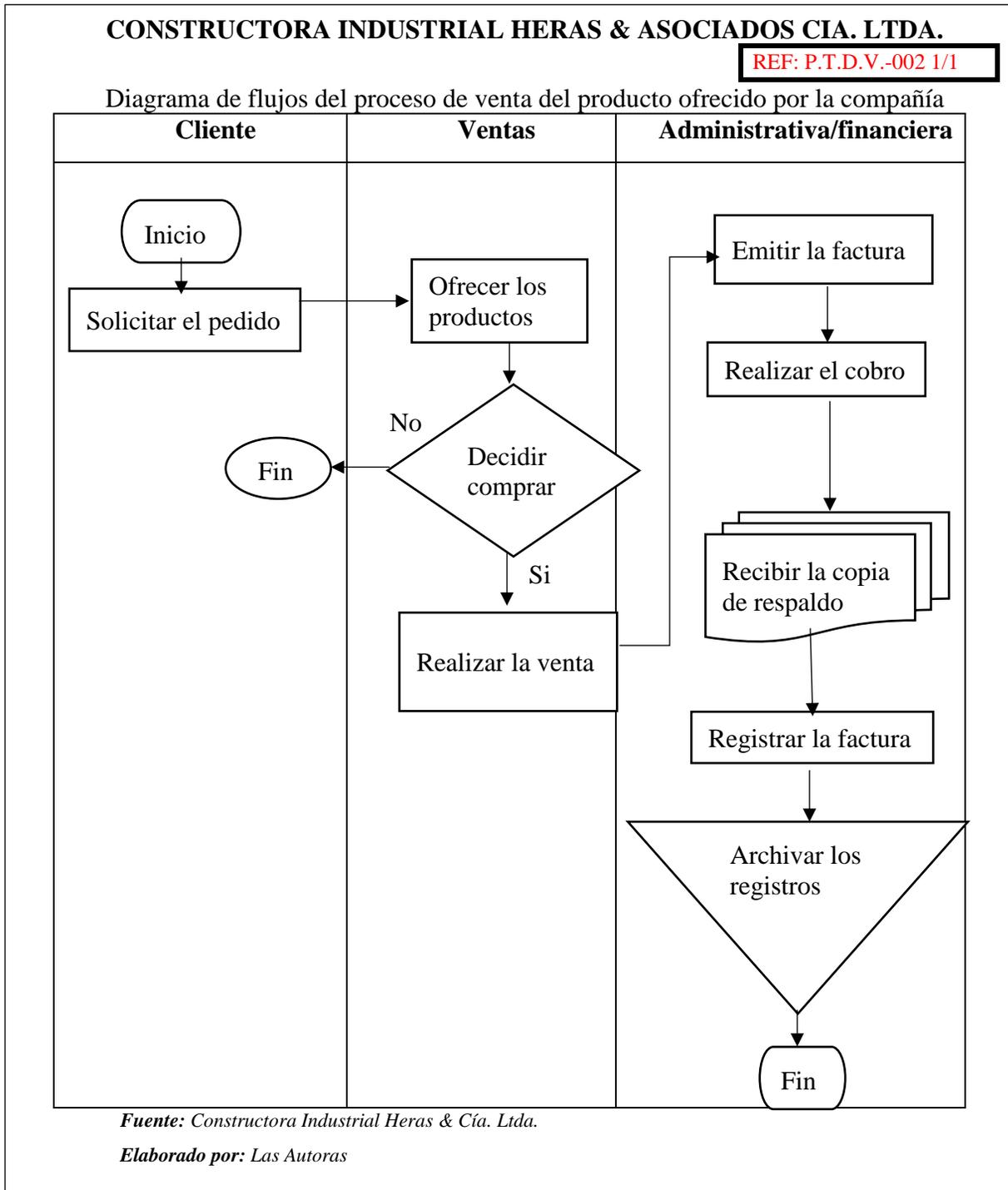
El objetivo de esta evaluación es garantizar la seguridad en la información, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normativa aplicable, por lo que requerimos comedidamente se otorgue lo más pronto posible. Por la favorable atención que dé al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Sra. Blanca Aguilar Jiménez.  
**Auditora Operativa**

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 09/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 09/11/2019

### 3.4.1.2. Flujogramas Área de Ventas



### 3.4.1.3. Cédula Narrativas del Área de Ventas

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>
	<b>POR EL PERIODO 2019</b>
	<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE VENTA DEL PRODUCTO</b>
<b>REF: P.T.D.V.-003 1/1</b>	
<b>Fecha:</b> 09/11/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues
	<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña
<b>Objetivo:</b> Conocimiento del proceso de venta del producto de la compañía.	

Se realizó la entrevista al Sr. Juan Carlos Heras Jefe de departamento administrativo/financiero el 09 de noviembre del 2019a las 10h00 a.m., en donde solicitamos que nos explique cuál es el proceso de venta del servicio requerido por el cliente.

El proceso de venta se determina las siguientes actividades:

- Atender al cliente cuando solicita su pedido.
- Indicar los servicios que ofrece la compañía por parte de la vendedora.
- Tomar decisiones de ofertas ofrecidas por la compañía que son requeridas por el cliente.
- Registrar el contrato con una copia conjuntamente con la factura de cancelación por parte del cliente.
- Archivar el contrato e inmediatamente se procede registrar.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 09/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 09/11/2019

### 3.4.1.4. Cuestionario específico del Área de Ventas

REF: P.T.D. V.-004 1/1

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.							
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
	Componente: Ventas						
	Subcomponente: Inventarios						
	Objetivo: Evaluar el nivel de confianza y riesgo, además de determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la compañía.						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de un manual de funciones para el departamento de ventas?		X		5	0	La compañía no cuenta con un manual.
2	¿Cuenta con políticas de stock mínimos y máximos?		X		5	0	
3	¿El departamento tiene establecido indicadores para medir su cumplimiento?		X		5	0	
4	¿Existe una guía de recepción y almacenamiento de las existencias?		X		5	0	
5	¿Existe una persona responsable de la custodia de los inventarios?	X			5	5	
6	¿El custodio se encuentra caucionado?		X		5	0	
7	¿El inventario se encuentra sistematizado?	X			5	5	

8	¿La mercancía solicitada por el departamento operativo se encuentra registrada por una orden de producción?	X		5	0	La mercancía que se envía a producción es notada en un cuaderno.
9	¿Se realizan de forma periódica constataciones físicas?	X		5	4	Se realiza la toma física una sola vez al año
10	¿El módulo de inventarios está ligado directamente al módulo de ventas?	X		5	5	
<b>TOTAL</b>				50	19	

#### 3.4.1.4.1. Resultados del Área de Ventas

Tabla 25 Resultados del departamento de ventas subcomponente inventarios

SUBCOMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Inventarios	50	19	38,00%	BAJO	62,00%	ALTO

Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 29 Tabulaciones del subcomponente inventarios



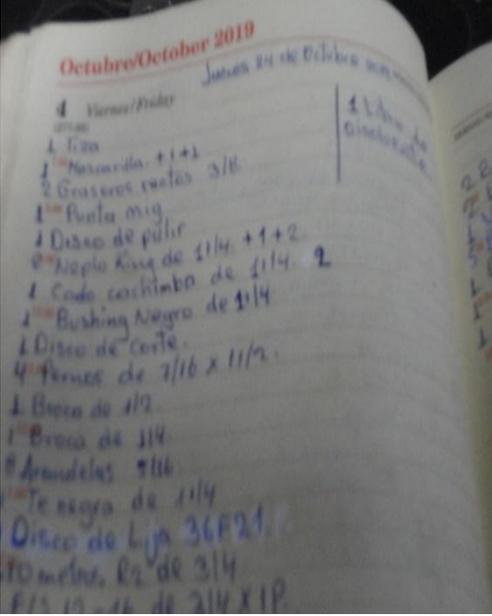
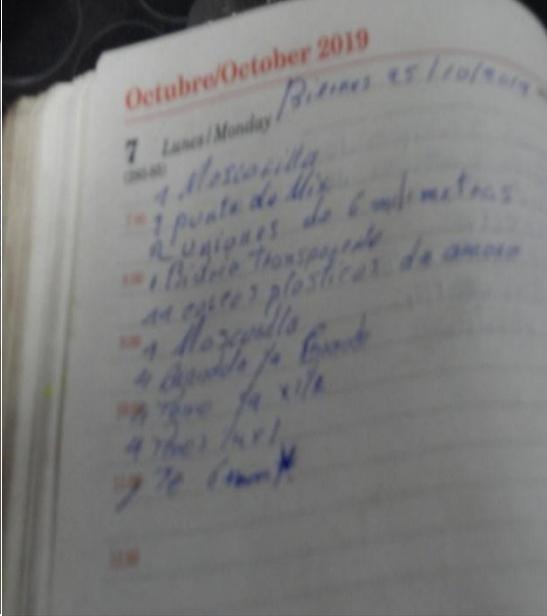
*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación**

En el departamento de ventas se realizó la evaluación al subcomponente inventarios cuyos resultados fue el nivel de confianza del 38.00% y un nivel de riesgos del 62.00% respectivamente, esto debido a la ausencia de manuales de funciones, políticas e indicadores de medición.

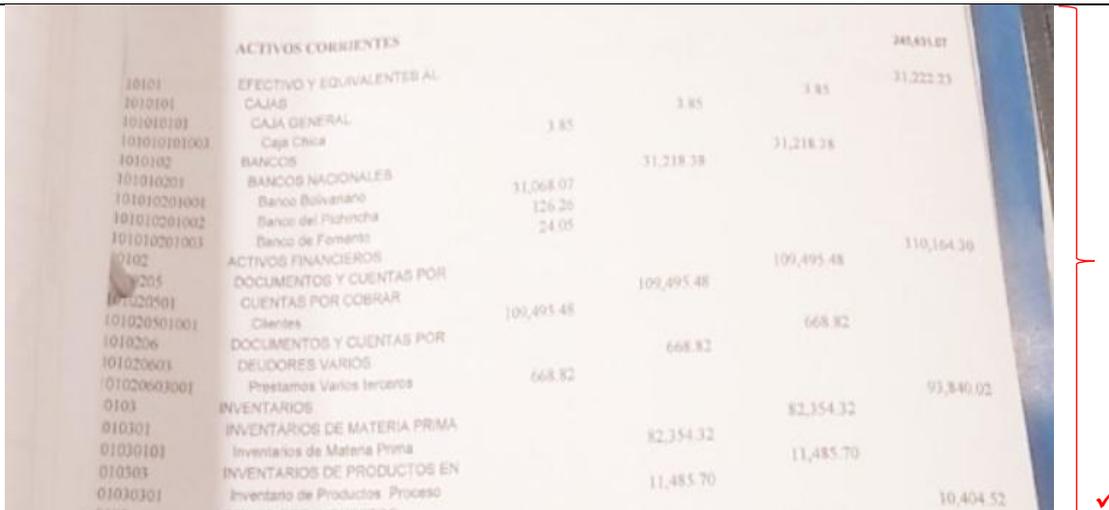
### 3.4.1.5. Papeles de Trabajo del Área de Ventas.

	<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA. POR EL PERIODO 2019</b>	<b>REF: P.T.D.V.-005 1/2</b>
<b>Componente:</b> Ventas <b>Subcomponente:</b> Inventarios		
<b>Objetivo:</b> Verificar que los materiales entregados se registren apropiadamente.		
<div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div>		
<p><b>Comentario:</b> Se evidencia que los materiales entregados al departamento operativo son anotados en una agenda en la que se registra fecha y materiales, no específica para que servicio y a que cliente pertenece.</p>		
<b>Realizado por:</b> Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña		<b>Fecha de Elaboración:</b> 14/11/2019
<b>Supervisado por:</b> Eco. Raquel Bermeo		<b>Fecha de Supervisión:</b> 18/11/2019

**Componente:** Ventas

**Subcomponente:** Inventarios

**Objetivo:** Verificar el registro de inventarios que maneja la constructora.



ACTIVOS CORRIENTES				248,691.07
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL:			31,222.23
1010101	CAJAS	3.85	3.85	
101010101	CAJA GENERAL			
101010101001	Caja Chica	3.85	31,218.38	
1010102	BANCOS		31,218.38	
101010201	BANCOS NACIONALES	31,068.07		
101010201001	Banco Bolivariano	126.20		
101010201002	Banco del Pinar	24.05		
101010201003	Banco de Fomento			110,164.30
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		109,495.48	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR		109,495.48	
101020501	CUENTAS POR COBRAR	109,495.48		
101020501001	Clientes		668.82	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR		668.82	
101020601	DEUDORES VARIOS	668.82		
101020601001	Prestamos Varios terceros			93,840.02
0103	INVENTARIOS		82,354.32	
010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		82,354.32	
01030101	Inventarios de Materia Prima			11,485.70
010303	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN	11,485.70		
01030301	Inventario de Productos Proceso			10,404.52

**Comentario:** Se evidencia que la constructora tiene definido los inventarios tanto de materia prima así como los inventarios de productos en proceso.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña **Fecha de Elaboración:** 14/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo **Fecha de Supervisión:** 18/11/2019

### 3.5. Programa de Trabajo

#### 3.5.1. Programa de Trabajo del Área Operativa

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.				
		<b>PROGRAMA DE TRABAJO EVALUACIÓN ESPECIFICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR EL PERIODO 2019</b>		<b>REF. PT 1/1</b>
No	DESCRIPCIÓN	REF: P/T	ELAB. POR	FECHA
	<b>OBJETIVO:</b> - Evaluar el nivel de confianza y riesgo. - Determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la empresa. <b>PROCEDIMIENTOS</b> <b>PRUEBAS DE CONTROL</b>			
1	Solicitar información	P.T.D.O.-001	B.A-BQ	15/11/2019
2	Diseñar el flujograma de procesos	P.T.D.O.-002	B.A-BQ	19/11/2019
3	Elaborar la narrativa del proceso	P.T.D.O.-003	B.A-BQ	19/11/2019
4	Realizar la Evaluación al Control Interno	P.T.D.O.-004	B.A-BQ	20/11/2019
5	Elaborar papel de trabajo	P.T.D.O.-005	B.A-BQ	22/11/2019
6	Elaborar el informe específico de control interno.	P.T.D.O.-006	B.A-BQ	27/11/2019

### 3.5.1.1. Solicitud de información



**OFICIO No. 003-AQ-ESCI-2019**

**Asunto:** Solicitud de información.

**REF: P.T.D.O.-001**

Azogues, 15 de noviembre de 2019.

Señora

Bertha Iñiguez

**Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.**

Ciudad

De mi consideración:

Para fines de la elaboración a la Evaluación del Sistema de Control Interno Especifico al departamento operativo, solicitamos que nos brinde toda la colaboración y documentación requerida como:

- Registro de entrega de materiales al departamento operativo

El objetivo de esta evaluación es garantizar la seguridad en la información, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normativa aplicable, por lo que requerimos comedidamente se otorgue lo más pronto posible. Por la favorable atención que dé al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Sra. Blanca Aguilar Jiménez.  
**Auditora Operativa**

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 04/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 04/11/2019

### 3.5.1.2. Flujogramas Área Operativa

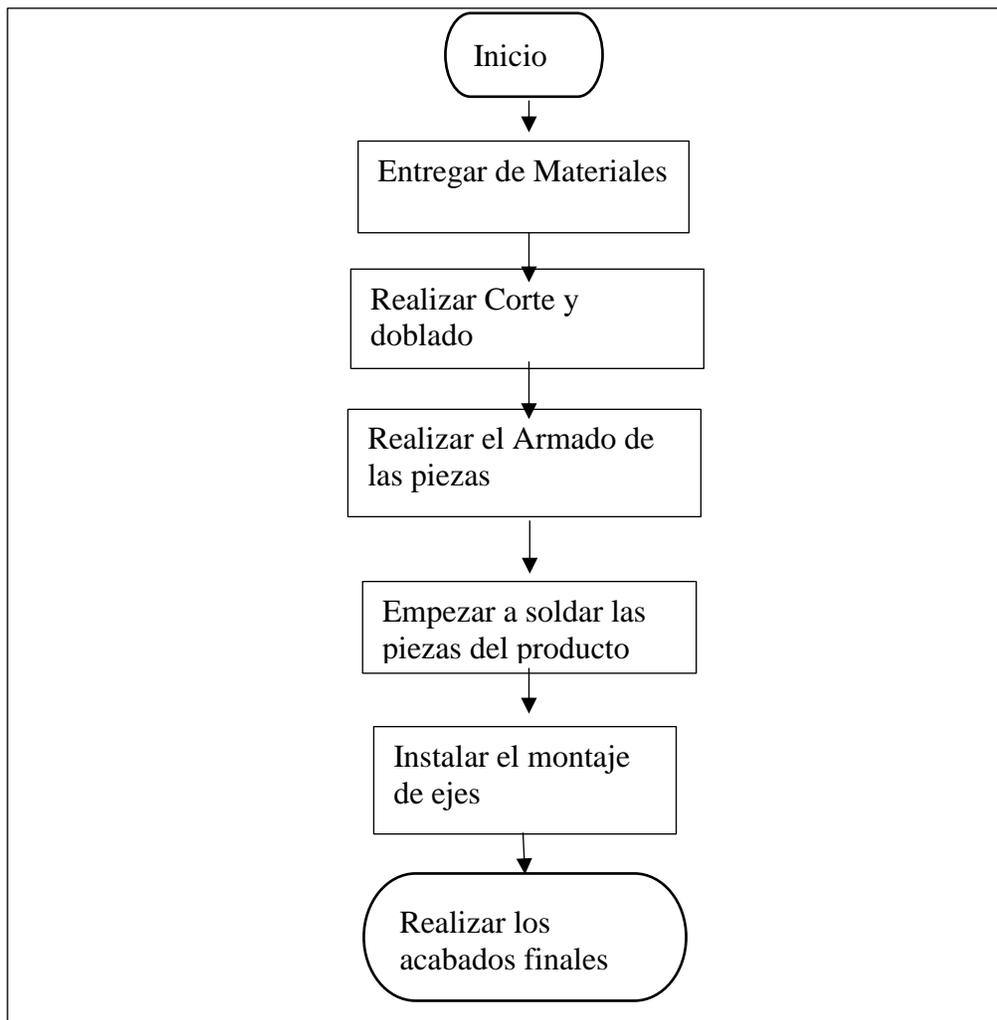
#### 3.5.1.2.1. Flujogramas Proceso Operativo A

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

REF: P.T.D.O.-002 1/3

Diagrama de flujos del proceso de producción de: **camas bajas, chasis para transporte de contenedores y plataformas.**

#### **PROCESO A**



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

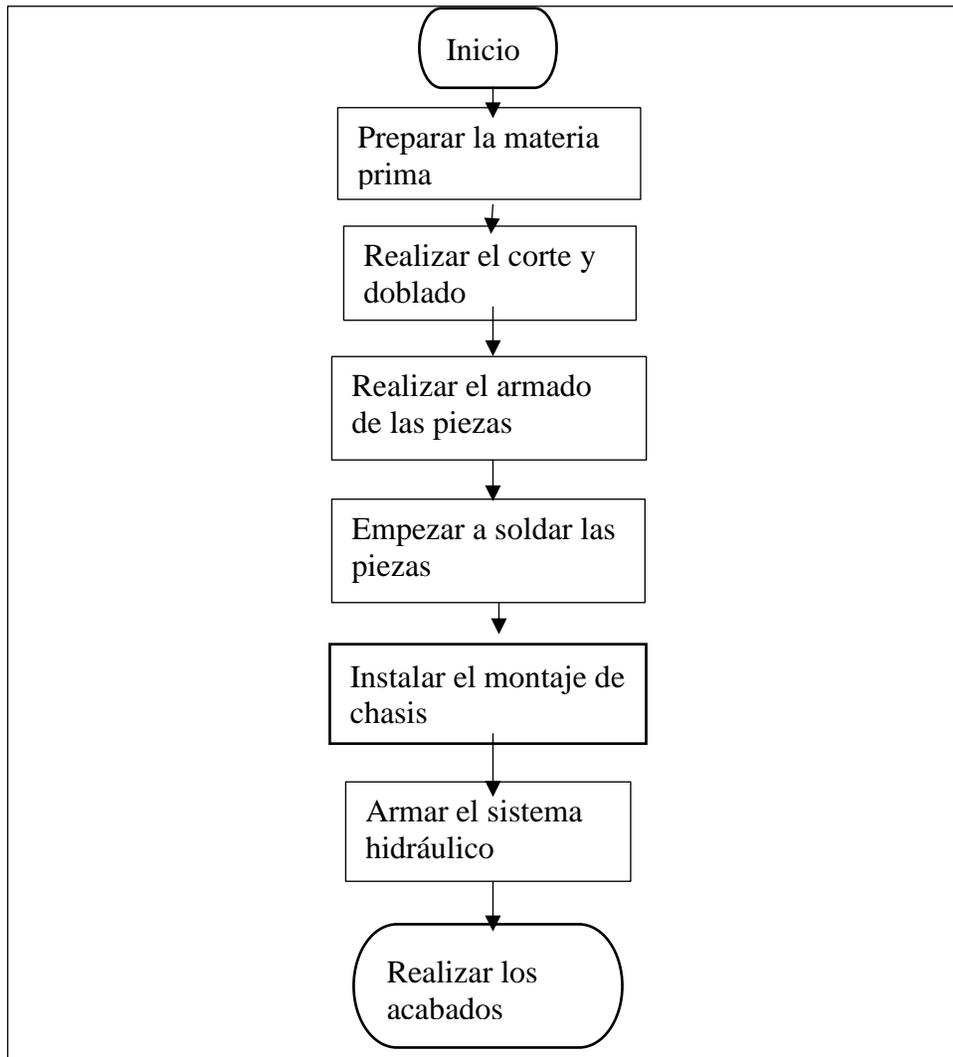
### 3.5.1.2.2. Flujogramas Proceso Operativo B

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

REF: P.T.D.O.-002 2/3

Diagrama de flujos del proceso de producción de: **Cajones metálicos, bañeras de dos y tres ejes, grúas auto cargables, tolvas de volteo y furgones.**

#### PROCESO B



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

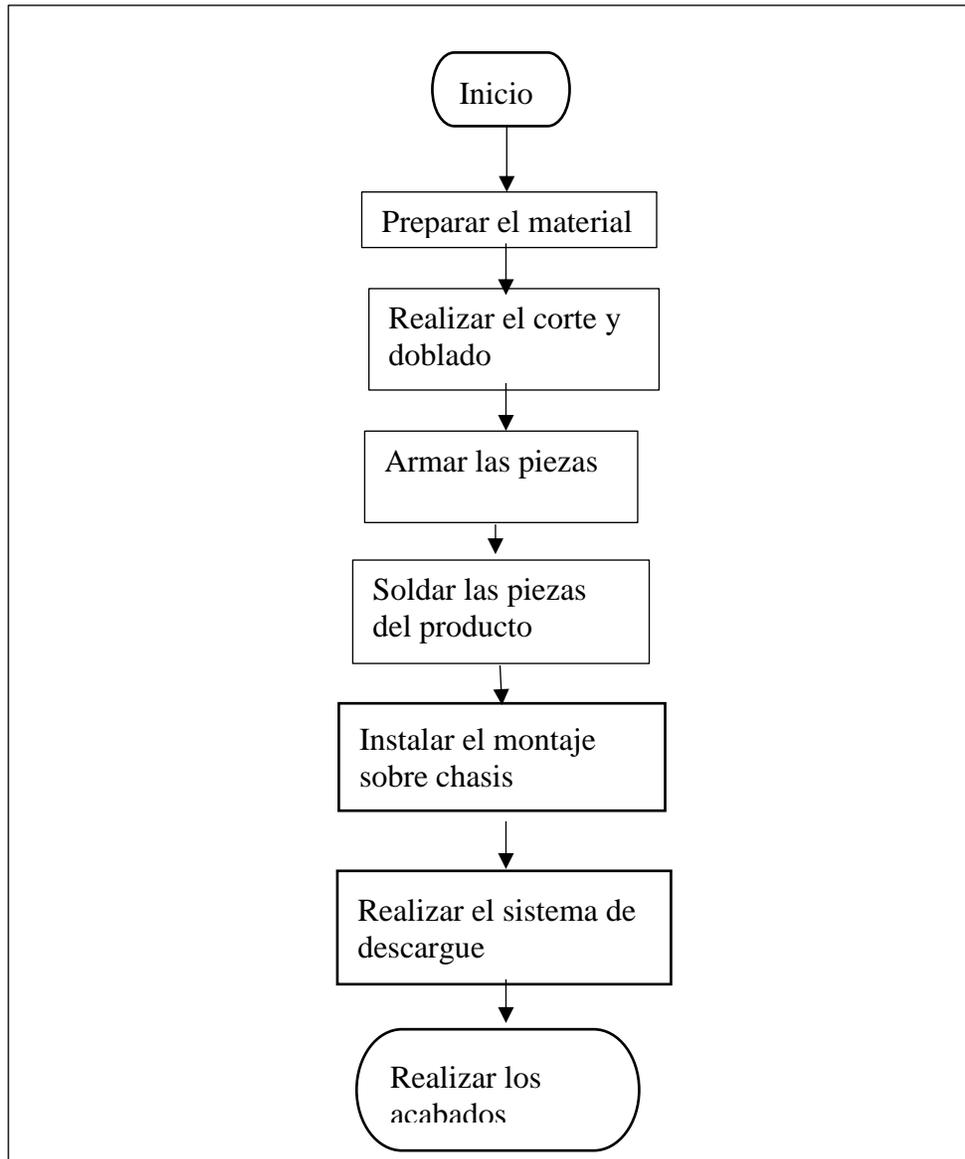
*Elaborado por: Las Autoras*

### 3.5.1.2.3. Flujogramas Proceso Operativo C

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**REF: P.T.D.O.-002 3/3**

Diagrama de flujos del proceso de producción de: **Cisternas auto portables.**  
**PROCESO C**



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### 3.5.1.3. Cédula Narrativas del Área Operativa

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	
<b>POR EL PERIODO 2019</b>	
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO</b>	
<b>OPERATIVO</b>	
	<b>REF: P.T.D.O.-002 1/2</b>
<b>Fecha:</b> 19/11/2019	<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues
	<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/Blanca Quintuña
<b>Objetivo:</b> Conocimiento general del proceso A del departamento operativo	

El día 19 de noviembre de 2019 siendo las 10:30 a.m., se mantuvo una reunión con el Sr. Santiago Heras Jefe del departamento operativo de la constructora, mediante la cual nos informó los diferentes servicios que brindaba la compañía.

Para la elaboración de los productos entregados a los clientes existen tres procesos fundamentales:

Para el proceso A se identifican productos como: camas bajas, chasis para transporte de contenedores, y plataformas, la fabricación de los servicios indicados empieza de acuerdo a las siguientes actividades:

- Preparar la materia prima
- Realizar el corte y doblado del material según el diseño aprobado por el cliente
- Armar el producto e inmediatamente se efectúa con la soldadura de todas las partes determinadas en la producción.
- Instalar el montaje de los ejes, a este proceso los denominan como sistema de arrastre.
- Realizar los acabos que incluyen la pintura, sistema eléctrico y señal ética legal.

Para el proceso B manifiesta que son los siguientes productos: cajones metálicos, furgones, bañeras de dos y tres ejes, grúas auto cargables, y tolvas de volteo; utilizan las siguientes actividades:

- Preparar la materia prima
- Realizar el corte y doblado del material según el diseño aprobado por el cliente,
- Realizar el armado y soldado.
- Instalar el montaje sobre chasis para luego armar el sistema hidráulico
- Proceder a ejecutar con los acabos finales tales como: la pintura, sistema eléctrico y señal ética legal.

Para finalizar con el proceso C nos indica que el producto de cisternas auto portables se realizan las siguientes actividades:

- Preparar la materia prima.
- Realizar el corte y doblado del material según el diseño aprobado por el cliente.
- Armar el producto para luego soldar las partes determinadas.
- Instalar el montaje sobre chasis para enseguida colocar el sistema de descargue.
- Finalizar con los acabos finales como: la pintura, sistema eléctrico y señal ética legal.

<b>Elaborado por:</b> B.A-B.Q	<b>Fecha:</b> 19/11/2019
<b>Revisado por:</b> R. B	<b>Fecha:</b> 19/11/2019

### 3.5.1.4. Cuestionario específico del Área Operativa

REF: P.T.D.O.-004 1/1

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.							
		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
		Componente: Operativo					
		Objetivo: Evaluar el nivel de confianza y riesgo, además de determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la compañía.					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de un manual de funciones departamento operativo?		X		5	0	
2	¿El departamento tiene establecido indicadores para medir su cumplimiento?		X		5	0	
3	¿Se entrega al personal operativo prendas de protección?	X			5	5	
4	¿El personal utiliza prendas de protección?	X			5	5	Algunos empleados manifiestan que les incomoda la utilización de las mismas
5	¿Reciben orden de producción para empezar el trabajo?		X		5	0	
6	¿Los materiales requeridos son receptados mediante algún documento de soporte?		X		5	0	

7	¿Se controla la calidad de material que se utiliza?	X			5	5	El Sr. Santiago Heras revisa la calidad de los materiales entregados
8	¿Se realiza supervisión a los trabajos que se realizan?	X			5	5	
9	¿Se realiza las pruebas pertinentes antes de la entrega de los productos?	X			5	5	Se prueba que todos los sistemas estén funcionando adecuadamente
<b>TOTAL</b>					45	25	

### 3.5.1.4.1. Resultados del área operativa

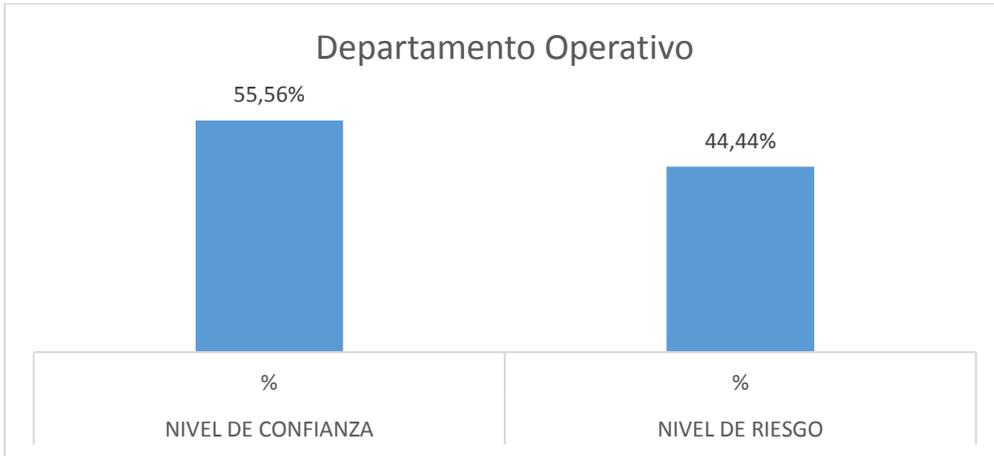
Tabla 26 Resultados del departamento operativo

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	(PT)	TOTAL (CT)	%	CONFIANZA	%	RIESGO
Departamento Operativo	45	25	55,56%	MEDIO	44,44%	MEDIO

*Fuente:* Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.

*Elaborado por:* Las Autoras

Gráfico 30 Tabulación del departamento operativo



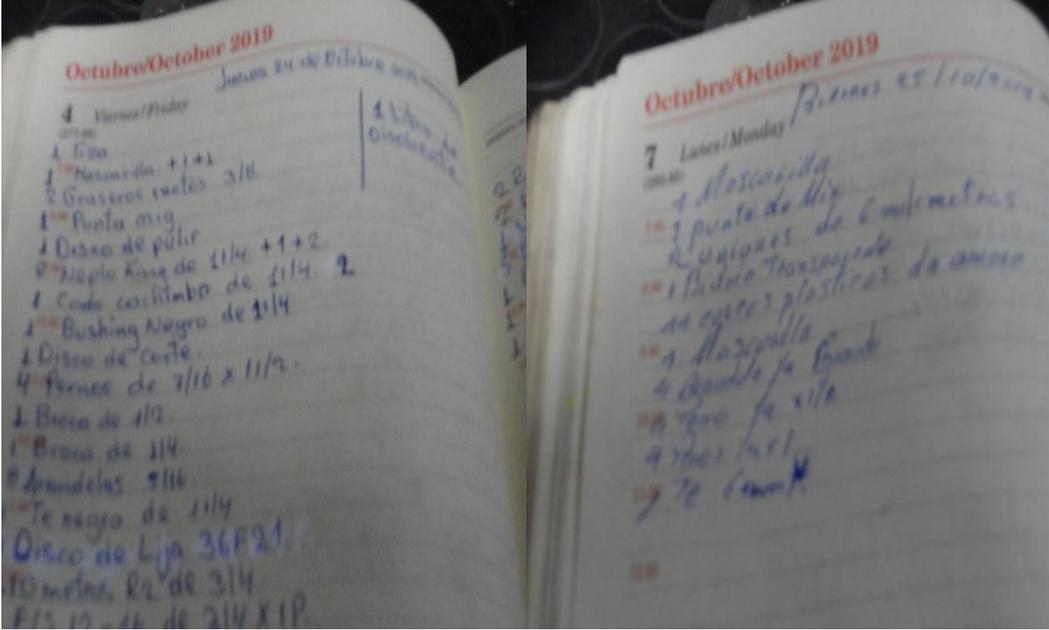
*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

### **Interpretación**

Los datos obtenidos luego de la evaluación al departamento operativo resaltan que el grado de nivel de confianza y riesgos fue del 55.56% y 44.44% respectivamente, esto obedece a la carencia de políticas, manuales, indicadores de medición, documentación interna con respecto a la elaboración del producto/ servicio que se vaya a ejecutar (orden de producción).

### 3.5.1.5. Papeles de trabajo del Área Operativa

	<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA. POR EL PERIODO 2019</b>	<b>REF: P.T.D.O.-005 1/3</b>
<p><b>Componente:</b> Operativo</p> <p><b>Subcomponente:</b> Inventarios</p>		
<p><b>Objetivo:</b> Verificar el registro de entrega de materiales al departamento operativo.</p>		
		
<p><b>Comentario:</b> La mercancías que se entregan al departamento operativo no cuentan con un registro que se especifique a que proyecto o cliente pertenece.</p>		
<p><b>Realizado por:</b> Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña</p> <p><b>Supervisado por:</b> Eco. Raquel Bermeo</p>		<p><b>Fecha de Elaboración:</b> 22/11/2019</p> <p><b>Fecha de Supervisión:</b> 25/11/2019</p>

**Componente:** Operativo

**Subcomponente:** Uso de las prendas de protección

**Objetivo:** Verificar que los empleados de la constructora cuenten prendas de protección y que estos sean utilizados de manera correcta.



**Comentario:** Se verifica el uso adecuado de las prendas de protección al momento de las labores en el departamento operativo.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña

**Fecha de Elaboración:** 22/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo

**Fecha de Supervisión:** 25/11/2019



**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &  
ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
POR EL PERIODO 2019**

REF: P.T.D.O.-005 3/3

**Componente:** Operativo

**Subcomponente:** Control de calidad

**Objetivo:** Verificar que se cumplan los controles de calidad en los productos terminados.



**Comentario:** Se pudo constatar que la compañía realiza verificaciones de calidad antes de la entrega del producto al cliente.

**Realizado por:** Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña

**Fecha de Elaboración:** 22/11/2019

**Supervisado por:** Eco. Raquel Bermeo

**Fecha de Supervisión:** 25/11/2019

### 3.6. Resultados Generales de la evaluación específica

REF. MCR 1/1

Tabla 27 Resultados de la evaluación específica

DEPARTAMENTO	PONDERACIÓN (PT)	CALIFICACIÓN TOTAL (CT)	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
			%	CONFIANZA	%	RIESGO
Administrativo/financiero	55	40	72,73%	MEDIO	27,27%	MEDIO
Ventas/ Inventarios	50	19	38,00%	MEDIO	62,00%	MEDIO
Operativo	45	25	55,56%	BAJO	44,44%	ALTO

*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

Gráfico 31 Tabulación de evaluación específica



*Fuente: Constructora Industrial Heras & Cía. Ltda.*

*Elaborado por: Las Autoras*

## **Interpretación**

Al realizar la evaluación específica a los componentes y subcomponente se evidenció que en el departamento administrativo financiero existe un grado de confianza y riesgo del 72.73% y 27.27% respectivamente, esto debido a la falta de normativa interna que ayudan a medir y verificar el cumplimiento de los procedimientos ejecutados en el departamento.

Mientras tanto, como resultado del subcomponente de inventarios el grado de confianza y riesgo es de 38.00% y 62.00% respectivamente, existe un riesgo elevado debido a que no se cuenta con manuales, indicadores y políticas internas que alinean con el cumplimiento del objetivo organizacional.

Como resultado de la evaluación en el departamento operativo el grado de confianza y riesgo es del 55.56% y 44.44% respectivamente, de igual forma sobresale la ausencia de normativas y políticas.

### 3.7. Informe de la evaluación Específica de Control Interno

#### 3.7.1. Carta dirigida a la máxima autoridad



**Asunto:** Carta de presentación de la evaluación al sistema de control interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.

Cuenca, 27 de noviembre del 2019.

Señora

Bertha Iñiguez  
**GERENTE DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS  
CÍA. LTDA.**  
Presente.

De mi consideración:

Por medio del presente informamos a usted que Evaluación al Sistema de Control Interno de forma específica a cada una de las áreas que conforman la CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA, siendo estas las áreas: operativas, administrativa y financiera

El objetivo general de la evaluación es establecer el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la compañía en cada una de las áreas que conforman su sistema operativo, con el fin de determinar la seguridad en la información, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normativa aplicable.

La evaluación específica de control interno se realizó de acuerdo al flujograma de procesos de cada área que conforma la empresa, con el propósito de determinar actividades que pueden presentar riesgos en su cumplimiento. El diseño, implantación, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la Gerencia y los empleados de la compañía,

A continuación, se exponen los resultados obtenidos del control interno aplicado a cada una de las áreas:

**Título del Hallazgo: No existe segregación de funciones en la conciliación bancaria**

**Comentario**

El auxiliar contable realiza las conciliaciones bancarias, pero a su cargo tiene otras actividades como girar cheques; aunque la compañía no cuenta con políticas internas que ayuden a garantizar la efectividad del procedimiento, sin embargo, según las Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General del Estado la norma **230-09 TÍTULO: CONCILIACIONES BANCARIAS** establece que “...*Para garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación, éste será efectuado por una persona no vinculada con la recepción de fondos, giro y custodia de cheques, depósito de fondos y/o registro de operaciones relacionadas...*”; falta de supervisión y seguimiento por parte de la contadora, situación que podría traer pérdidas económicas para la empresa.

**Conclusión**

Al no existir un control y verificación de la contadora no se podría garantizar la efectividad de este procedimiento, pudiendo generar pérdidas económicas.

**Recomendación**

**Contadora**

Verificar y controlar el procedimiento de las conciliaciones bancarias colocando su visto firma de aprobación.

### **Título de hallazgo: No se efectúa órdenes de producción**

#### **Comentario**

La Constructora no realiza orden de producción para los proyectos efectuados, aspecto de vital importancia según expertos en el tema, así lo expone María en su libro publicado *Contabilidad y Análisis de costos* "...*Un sistema de costeo por órdenes se utiliza cuando se fabrica pedidos especiales o específicos, o se prestan servicios que varían de acuerdo con las necesidades del cliente. La materia prima utilizada, la mano de obra requerida y los gastos indirectos de fabricación son diferentes para cada orden y se deberá llevar un control y registro separado...*", debido a la falta de asesoramiento de la contadora, la compañía no mantiene un registro de los costos que incurre en cada uno de los proyectos.

#### **Conclusión**

La compañía no mantiene un registro confiable, es decir órdenes de producción, documento que soporta los registros de los costos incurridos en cada proyecto,

#### **Recomendación**

##### **Contadora**

Estructurar y aplicar de manera inmediata un modelo de orden de producción, con el fin de contar con los registros fiables de los costos incurridos por la constructora en los diferentes proyectos.

### **Título del hallazgo: Falta de controles en la recepción de las mercancías**

#### **Comentario**

La Constructora no realiza control de las mercancías y aunque no cuente con políticas internas que haga referencia, según la Norma Técnica ISO 9001 el **No 8.4 CONTROL DE LOS**

**PROCESOS, PRODUCTOS Y SERVICIOS SUMINISTRADOS EXTERNAMENTE**, que indica en el numeral 8.4.1...” *La organización debe determinar controles a aplicar a los procesos, productos y servicios suministrados externamente cuando: a) los productos y servicios de proveedores externos están destinados a incorporarse dentro de los propios productos y servicios de la organización...*”; debido al desconocimiento de la importancia del control de las mercancías por la persona responsable, podría conllevar a pérdidas de tipo económicas, tiempo y de prestigio.

### **Conclusión**

No se ejerce control ni verificación en la recepción de las mercaderías pudiendo ocasionar riesgos de tipo económico, tiempo y de prestigio.

### **Recomendación**

#### **A la Gerente y Junta de Socios**

Diseñar e implementar políticas de recepción de mercaderías.

Atentamente,

Blanca Aguilar

**Auditora**

Blanca Quintuña

**Auditora**

## **Capítulo IV**

### **IV PROPUESTA DE MEJORAS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Los resultados obtenidos en la Evaluación del Sistema de Control Interno se evidenciaron que la compañía no dispone de manuales y políticas de procedimiento, plan estratégico, código de ética e indicadores de medición, instrumentos indispensables para que la Constructora realiza sus operaciones con eficiencia y eficacia.

Con este antecedente se elaborará una propuesta ajustada a los riesgos detectados en la empresa, para que la compañía diseñe e implemente manuales y políticas de procedimientos, código de ética, plan estratégico e indicadores de medición.

#### **4.1. Alcance**

El objetivo de este capítulo es brindar propuestas tendientes a mejorar el Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados, a fin de lograr eficiencia en las operaciones de la organización.

#### **4.2. Objetivo**

- Proponer directrices a la Constructora para que está a su vez rediseñe y estructure un plan estratégico, código de ética, indicadores de medición, manual y políticas de procedimientos.

#### **4.3. Controles Internos a Implementar**

Los resultados obtenidos en el anterior capítulo evidenciaron que la Constructora carece de:

- Plan estratégico
- Código de ética
- Manuales y políticas de procedimiento
- Indicadores de medición.

- Órdenes de producción.

Por lo tanto, se elaboró una guía clara y sencilla para que la Constructora pueda rediseñar e implementar lo propuesto.

#### **4.3.1. Propuesta para la estructura del plan estratégico**

El desarrollo eficiente y eficaz en todas las empresas requiere el desarrollo e implementación de un plan estratégico, siendo este un documento que integra la planificación a nivel económico, financiero, estratégico y organizacional para abordar sus objetivos, su misión y alcanzar sus metas futuras.

La implementación de un plan estratégico en las organizaciones implica un grado de complejidad al momento de su entendimiento por parte de la alta gerencia (Ortiz Rodríguez & Capó Vicedo, 2015).

La propuesta planteada recoge cuatro pasos fundamentales para implementar un plan estratégico:

*Tabla 28 Plan estratégico*

**Paso 1** La Constructora posee visión, misión y objetivos que no se acoplan a su realidad, estos no se identifican claramente por tal motivo; se emite la siguientes directrices a seguirse para desarrollar apropiadamente cada uno de los elementos de la planificación estratégica.

**Visión:** visualiza hacia dónde quiere llegar la compañía a largo plazo, la estructura de la visión será responsabilidad de la alta gerencia además, deberán ser presentados en lenguaje entendible.

**Misión:** representación actual que tiene la compañía es decir; la actividad hecha en un momento dado, razón por la cual se establecen tres elementos de carácter estratégico, la primera plantea identificar con claridad las necesidades

de los clientes, por tanto en la segunda se identifica cuáles son los grupos de interés y por último establece sus principales actividades.

**Objetivos:** estas deberán ser claros, coherentes, medibles y alcanzables.

Paso 2

### **Análisis externo**

Identificación del macroentorno

- Políticos/sociales
- Económicos
- Socioculturales
- Tecnológicos

Identificación del macroentorno

- Nuevos competidores
- Proveedores
- Clientes

Por último se recopilará la información obtenida de los factores de amenazas y oportunidades de la compañía.

Paso 3

### **Análisis interno**

Estas identifican estrategias frente a la competencia, evaluando sus recursos y la capacidad con la cuenta la compañía, con el fin de conocer sus puntos débiles y fuertes. Esta se realiza a través de un análisis funcional en donde se identifica la naturaleza de la empresa es decir, ámbito geográfico y estructura jurídica.

Una vez establecidos los puntos anteriores se realiza una lista de fortalezas y debilidades de la empresa.

Paso 4

### **Análisis DAFO/FODA**

Una vez establecidos los puntos antes expuestos se procede a realizar un análisis estratégico tanto interno como externo, donde se exponen su situación actual e identifica sus falencias para determinar un accionar oportuno ante dicha situación.

Paso 5

### **Matriz DAFO/FODA**

Esta matriz se realiza después de haber obtenido el análisis FODA en donde se determinan las estrategias que se puedan maximizar sus puntos fuertes y minimizar los débiles.

*Fuente: (Ortiz Rodríguez & Capó Vicedo, 2015)  
Realizado por: Las autoras*

#### **4.3.2. Propuesta para la estructura del código de ética**

Un código de ética establece criterios a partir de normas éticas que la compañía establezca necesarias para todo su entorno, es decir esquemas que integran la moralidad o condiciones que asegure un buen ambiente laboral; en el cual se reconoce el trabajo en equipo, incentivos, o hasta reconocimientos de los miembros de la compañía.

La propuesta establecida en este punto será la siguiente:

##### **Ética y honestidad**

- Dirigidos a promover la verdad generando confianza y credibilidad.

##### **Responsabilidad**

- La puntualidad, la disciplina determinada por la compañía da cumplimiento de las labores asignadas a los trabajadores.

##### **Calidad**

- Cumpliendo con las necesidades o expectativas de nuestros clientes logrando la excelencia en el mercado nacional.

##### **Respeto**

- Escuchar con atención las ideas propuestas o críticas que aportan los empleados de la compañía.

##### **Trabajo en equipo**

- Considera la integración y la participación de cada uno de los trabajadores con metas y objetivos en común.

##### **Compromiso**

- De los acuerdos establecidos entre la compañía y el cliente con cada uno de los productos ofrecidos cumpliendo de manera eficiente.

*Realizado por: Las autoras*

### 4.3.3. Propuesta para la estructura de manuales y políticas de procedimientos

#### 4.3.3.1. Propuesta del manual de funciones

Un manual de funciones es un instrumento eficaz que orienta el desarrollo de las estrategias de una compañía, mediante el cual se determina y delimita los cargos y funciones dentro de cada departamento.

A continuación, describimos la propuesta elaborada para los cargos que, en la actualidad existente, además de definir las funciones para el personal de la Constructora Industrial Heras y Asociados Cía. Ltda.



## CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Cargo	Persona responsable	Principales Funciones
<b>Junta de Socios</b>	Bertha Iñiguez Juan Carlos Heras Santiago Heras Flavio Heras Peña	<ul style="list-style-type: none"><li>• Asistir a reuniones</li><li>• Aprobar o no los Estados Financieros</li><li>• Tomar decisiones para el mejor rendimiento de la compañía.</li><li>• Realizar cambios en los estatutos</li><li>• Designar responsables de los departamentos</li></ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructuración y aprobación de manuales y políticas.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<b>Gerente General</b>	Bertha Iñiguez	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar, organizar y supervisar todas las actividades de la compañía.</li> <li>• Administrar los recursos humanos, financieros, tecnológicos y de infraestructura.</li> <li>• Tomar decisiones adecuadas que ayuden a un buen funcionamiento.</li> <li>• Comunicar al personal a su cargo de las decisiones tomadas.</li> <li>• Realizar reuniones de seguimiento con los responsables de los departamentos.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<b>Contadora</b>	Lucia Cedillo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar y coordinar las funciones relacionada con el área contable.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de los Estados Financieros.</li> <li>• Controlar el correcto registro del auxiliar administrativo/contable.</li> <li>• Realizar las declaraciones tributarias que exige los órganos de control.</li> <li>• Revisar y firmar las conciliaciones bancarias.</li> <li>• Cierre contable anual y elaboración de estados financieros.</li> <li>• Atender los requerimientos de los órganos competentes en temas contables.</li> <li>• Mantener en orden cronológico el archivo contable.</li> <li>• Revisión de los ingresos y gastos cuenten con la documentación de soporte y el correcto registro.</li> <li>• Ayudar a la elaboración de políticas para el mejor desenvolvimiento en el área contable.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> </ul>
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<p><b>Asistente administrativo/ contable</b></p>	<p>Víctor Guillen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atender de manera ágil y amable las llamadas.</li> <li>• Realizar las proformas solicitadas por el cliente.</li> <li>• Registro de depósito bancarios.</li> <li>• Redactar oficios o informes requeridos por gerencia.</li> <li>• Realizar llamadas recordatorias a los clientes que mantengan cuotas por vencer.</li> <li>• Elaboración de retenciones.</li> <li>• Elaboración de ingresos y egresos en el sistema financiero.</li> <li>• Descargue de facturas electrónicas de los diferentes proveedores.</li> <li>• Pago de servicios básicos.</li> <li>• Registro de facturas de los proveedores y clientes.</li> <li>• Mantener un orden cronológico de los registros contables y con los soportes respectivos.</li> <li>• Informar a la gerente sobre algún problema existente.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<b>Jefe de almacén</b>	Víctor Heras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener los registros de stock de mercancías al día.</li> <li>• Informar si existe algún problema con la mercancía recibida y entregada.</li> <li>• Registro de mercancías entregadas al departamento operativo.</li> <li>• Cumplir y hacer cumplir las políticas.</li> <li>• Realizar informes que requiera la gerencia.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<b>Vendedora</b>	Beatriz Iñiguez	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Divulgar los servicios/ productos de la compañía.</li> <li>• Asesorar al cliente.</li> <li>• Informar sobre promociones a los clientes.</li> <li>• Buscar aliados estratégicos para expandir el mercado.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
Jefe del Departamento Operativo	Santiago Heras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar y dirigir al personal a cargo</li> <li>• Gestionar y supervisar los procedimientos del departamento.</li> <li>• Participar en elaboración de presupuesto de los proyectos.</li> <li>• Cumplir y hacer cumplir con las especificaciones requeridas por el cliente.</li> <li>• Cumplir y hacer cumplir las políticas internas.</li> <li>• Llevar registro de los proyectos realizados.</li> <li>• Elaboración de reportes requeridos por gerencia.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
Armador	Jhon Caguana Jhovany Remache	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trazar, cortar y preparar materiales.</li> <li>• Verificar tolerancias para aplicaciones de soldaduras.</li> </ul>

	Luis Sumba	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informar al jefe ante cualquier anomalía.</li> <li>• Mantener en orden y aseado el lugar.</li> <li>• Realizar las tareas designadas por el jefe inmediato.</li> <li>• Asistencia en el armado del sistema hidráulico.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<b>Soldador General</b>	Juan Heras José Chuya José Inga Ángel Paucay	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preparación del equipo para el desarrollo de la actividad.</li> <li>• Seleccionar soldadura adecuada para el proyecto.</li> <li>• Mantenimiento de los equipos en uso.</li> <li>• Soldar prefabricaciones y fabricaciones.</li> <li>• Informar al jefe inmediato sobre cualquier anomalía.</li> <li>• Realizar las tareas designadas por el jefe inmediato.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>

Oficial	Marco Chuya Oscar Guamán Braulio Luna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar la calidad de los cortes.</li> <li>• Retirar de almacén el material requerido.</li> <li>• Desempeñar las demás indicaciones del superior.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
Pintor	Víctor Heras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preparar estructuras y superficies para el pintado.</li> <li>• Mezclar y determinar la cantidad y clase de material requerido.</li> <li>• Pintar el proyecto requerido.</li> <li>• Realizar los acabados del producto.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
<b>Mensajero</b>	Flavio Heras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Envío y recepción de encomiendas.</li> <li>• Depósitos bancarios.</li> <li>• Entrega de la documentación.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Demás trámites requeridos por la compañía.</li> <li>• Cumplir reglamento interno de trabajo.</li> <li>• Cumplir la normativa y políticas existentes.</li> </ul>
--	--	--

Realizado por: Las autoras

#### 4.3.3.2. Propuesta para la estructura de política empresarial

Según Koontz, Weihrich, & Cannice (2012) la política constituye expresiones que la alta gerencia prescribe en un documento, estableciendo criterios de cumplimiento para todos los miembros de la organización, los mismos tienen el propósito que desde su creación se puedan tomar acciones inmediatas por ende lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos.

A continuación, se detalla las principales políticas que pudieran aplicarse en las áreas existentes de la compañía.



Realizado por: Las autoras

### **Departamento Administrativo/ Contable**

- **Política de compras.** - La compañía establecerá criterios y requerimientos en donde se determinará la inversión a realizar, los productos o servicios a adquirir, así como también a que proveedores, en donde se analizará los precios, cantidad, calidad, tiempos de entrega, entre otros.
- **Política de crédito.** - son normas claras que la compañía determinará al momento de conceder créditos a sus clientes, donde establecerá las responsabilidades, términos y condiciones del crédito.
- **Política de venta.** – es una guía clara en donde se determinará: tipos de pago (cheques, tarjetas de crédito, pagares, etc.), precios, devoluciones, descuentos, reclamos, etc.

### **Almacén**

- **Política de inventarios.** – esta debe de evaluar las necesidades de la compañía basando en cuatro aspectos importantes como: costos, nivel de servicio, restricciones del proveedor, tiempos de reabastecimiento, demanda, etc. Con esta información la compañía podrá establecer stock mínimo, máximo, ruptura de stock, manipulación y almacenaje de las mercancías.

### **Departamento Operativo**

- **Política de entrega de pedido.** - la compañía deberá de estructurar una lista de requerimientos en donde se verifique el correcto funcionamiento de los proyectos a entregar, así como también la calidad del material utilizado.

#### **4.3.4. Propuesta para la estructura de indicadores de medición**

En términos de Franklin (2010), “un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación” pág. 144.

Según lo expuesto los indicadores son variables que permite medir de forma cuantitativa o cualitativamente el cumplimiento de un sistema, proceso, actividad u operación: en términos de eficiencia, eficacia, impacto y economía.

Los indicadores deben de reunir ciertas características que a continuación las exponemos.

- Debe ser relevante para tomar decisiones.
- Factible de medir.
- Facilidad en la manejo.
- Verificable.
- Tiene que ser libre de sesgo estadístico o personal.
- Debe de ser aceptado por la empresa.
- Tiene que justificar la relación costo-beneficio.
- Facilidad de interpretación.
- Tiene que tener precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Y precisión conceptual en los indicadores cualitativos.

Toda empresa antes de formular un indicador debe de considerar lo siguiente:

- Tiene que definir un objetivo a alcanzar.
- Debe enfocarse preferentemente hacia la medición de resultados.
- Deben de ser objeto de evaluación a fin de mejorar.
- Se formulan mediante el método deductivo, se implementa por el método inductivo y se validan estableciendo estándares.
- Se debe designar un responsable encargado de verificarlos, validarlos y así aplicar acciones inmediatas en caso de existir desviaciones.

A continuación, describimos los pasos a considerar en el diseño del indicador:

1. Nombre del indicador
2. Dimensión a medir
3. Definición de indicador
4. Método de cálculo
5. Unidad de medida
6. Frecuencia de medición
7. Línea base

En la siguiente matriz se ilustra los parámetros que debe cumplir el indicador.

Nombre del indicador	Método de cálculo	Unidad de medida	Frecuencia de medición
Cartera vencida	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360 \text{ días}}{\text{Ventas netas a crédito}}$	Días	Anual

Realizado por: Las autoras

A continuación, se establece algunos indicadores de medición que la Constructora debe aplicar en los diferentes departamentos para verificar su grado de cumplimiento y tomar las medidas correctivas necesarias.

#### Departamento administrativo/financiero

Nombre del indicador	Método de cálculo
<b>Calidad de recepción de la compras</b>	$\frac{\text{Pedidos rechazados} \times 100}{\text{Total de órdenes de compras recibidas}}$
<b>Variación de las ventas</b>	$\frac{\text{Ventas del año actual} - \text{ventas del año anterior} \times 100}{\text{Ventas del año anterior}}$
<b>Rotación de créditos</b>	$\frac{\text{Total de ventas}}{\text{Créditos por ventas}}$

Realizado por: Las autoras

## Almacén

Nombre del indicador	Método de cálculo
<b>Rotación de inventario</b>	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$

*Realizado por: Las autoras*

## Departamento Operativo

Nombre del indicador	Método de cálculo
<b>Tasa de retención de clientes</b>	$\frac{\text{Total clientes año anterior} - \text{Total clientes año actual}}{\text{Total clientes año anterior}}$

*Realizado por: Las autoras*

Tenemos que recalcar que para que la compañía mantenga un control eficiente y eficaz debe existir:



*Realizado por: Las autoras*

## CONCLUSIONES

Una vez efectuada la evaluación al sistema de control interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras, podemos concluir que:

- No existe un código de ética, que determine y regule el comportamiento del personal, existiendo ambigüedad en la conducta de los empleados.
- La Constructora no cuenta con un plan estratégico que determine sus objetivos, estrategias y metas que desea alcanzar.
- Falta de un organigrama estructural, instrumento mediante el cual se idéntica a los niveles jerárquicos, esto ha generado desconocimiento del personal hacia sus superiores, además de complicaciones al momento de designar responsabilidades.
- La compañía no cuenta con manuales y políticas de procedimientos que determinen las funciones para cada cargo, esto ha generado que el personal desconozca sus responsabilidades y funciones a cumplir.
- No se tiene establecidos indicadores de medición en los diferentes procesos, esto ha generado a que la compañía no pueda verificar el cumplimiento de objetivos.
- En el departamento operativo no se maneja órdenes de producción, por lo tanto, no se cuenta con respaldos de los costos efectuados en cada proyecto.

## RECOMENDACIONES

Según las conclusiones efectuadas, se recomienda a la gerencia, junta de socios y empleados considerar los siguientes aspectos:

- Estructurar un código de ética y este a su vez debe de ser comunicado a todo el personal.
- Diseñar un plan estratégico que permita determinar de manera clara los objetivos, estrategias y metas alcanzar.
- Considerar la propuesta del manual de funciones a los cargos existen en la compañía, además de estructurar según la guía realizada las políticas que vayan acorde a los objetivos de la compañía.
- Estructurar indicadores de medición según la guía brindada, congruentes a los objetivos planteados y estos a su vez podrán ser verificables y medibles.
- Elaborar un formato de orden de producción, en el cual se registrará todos los costos incurridos en los proyectos realizados.

## **Bibliografía:**

Abella Rubio, R. (01 de febrero de 2006). *COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio*.

Recuperado el 27 de 10 de 2019, de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>

Albán, S., & Ulloa, P. (2012). *Evaluación del sistema de control interno en la empresa*

*Consolhabit Cía. Ltda a base del modelo COSO ERM*. Recuperado el 26 de 12 de 2019,

de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2840/1/09214.pdf>

Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. (Patria, Ed.) Recuperado

el 28 de 12 de 2019

Auditool. (2015). *Marco Integrado de Control Interno COSO III*. Recuperado el 16 de 09 de

2019, de [https://www.academia.edu/33382235/MODELO\\_COSO\\_III\\_-](https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSO_III_-_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO)

[\\_MARCO\\_INTEGRADO\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO](https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSO_III_-_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO)

Auditoría Interna de la Nación. (2007). *NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO*.

(I.M.P.O., Ed.) Recuperado el 08 de 10 de 2019, de

[https://www.academia.edu/30836786/NORMAS\\_GENERALES\\_DE\\_CONTROL\\_INTE](https://www.academia.edu/30836786/NORMAS_GENERALES_DE_CONTROL_INTERNO_AUDITORIA_INTERNA_DE_LA_NACION)

[RNO\\_AUDITORIA\\_INTERNA\\_DE\\_LA\\_NACION](https://www.academia.edu/30836786/NORMAS_GENERALES_DE_CONTROL_INTERNO_AUDITORIA_INTERNA_DE_LA_NACION)

Cartaya, M. (30 de 09 de 2014). *Riesgo de Auditoría*. Recuperado el 09 de 10 de 2019, de

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)

Colegio de Contadores públicos de México. (04 de septiembre de 2013). *La Importancia del*

*Control Interno: El empresario*. Recuperado el 27 de 10 de 2019, de

[https://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario\\_mx\\_opinion\\_importancia\\_control\\_interno](https://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf)

[\\_empresa.pdf](https://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf)

Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. (2019).

Contraloría General del Estado. (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Recuperado el 12 de 10 de 2019, de

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AUD-GESTION%202.pdf>

Contraloría General del Estado. (2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO*. Recuperado el 08 de 10 de 2019, de

[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*.

Ediciones Díaz de Santos. Recuperado el 10 de 10 de 2019, de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/uasuaysp/reader.action?docID=3175209&ppg=8>

COSO. (2013). *Audidores Internos de España*. Recuperado el 10 de 10 de 2019, de

[https://audidoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

COSO II. (mayo de 2007). *LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO EMPRESARIAL: UNA*

*RESPONSABILIDAD DE TODOS- EL ENFOQUE COSO*. Recuperado el 04 de 08 de 2019, de

[https://www.academia.edu/27991553/LA\\_ADMINISTRACION\\_DEL\\_RIESGO\\_EMPRESARIAL\\_UNA\\_RESPONSABILIDAD\\_DE\\_TODOS\\_-EL\\_ENFOQUE\\_COSO](https://www.academia.edu/27991553/LA_ADMINISTRACION_DEL_RIESGO_EMPRESARIAL_UNA_RESPONSABILIDAD_DE_TODOS_-EL_ENFOQUE_COSO)

Cubero Abril, T. (2009). *Manual Específico de Auditoría de Gestión*. Cuenca: Ilustre Municipio de Cuenca.

Cubero Abril, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión enfoque empresarial y riesgos*. Cuenca: Universidad del Azuay.

ESAN. (25 de 01 de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Recuperado el 28 de 09 de 2019, de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II* (segunda ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.

Franklin , B. (2010). *Organización de Empresas* (Tercera Edición ed.). México: INTERAMERICANA EDITORES.

Franklin F, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa Evaluación y diagnóstico empresarial* (Tercera ed.). México: Pearson Educación.

Galaz Yamazaki, R. U. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado el 27 de 12 de 2019, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial* (Décimocuarta ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.

Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe coso*. Recuperado el 28 de 12 de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com>

- Lobos Flores, R. I. (19 de agosto de 2010). *Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano*. Recuperado el 17 de 09 de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>
- Marcó, F., Loguzzo, H., & Fedi, L. (2016). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones* (segunda ed.). Florencia Varela - Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche.
- Norma Internacional de Auditoría 315. (15 de octubre de 2013). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. Recuperado el 30 de 10 de 2019, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Norma Técnica ISO 9001. (2015). *Norma Técnica ISO 9001:2015*. Bogotá: INCOTEC.
- Ortiz Rodríguez, B., & Capó Vicedo, J. (24 de noviembre de 2015). *10 PASOS PARA DESARROLLAR UN PLAN ESTRATÉGICO Y UN BUSINESS MODEL CANVAS*. Recuperado el 10 de 01 de 2020, de <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2015/11/10-PASOS-PARA-DESARROLLAR-UN-PLAN-ESTRAT%C3%89GICO-Y-UN-BUSINESS-MODEL.pdf>
- Servicio de Rentas Internas*. (2019). Recuperado el 24 de 08 de 2019, de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>
- Sotomayor, A. A. (2002). *Control Interno y Auditoría Su Aportación en las Organizaciones* (Primera ed.). México: Universidad Autónoma de Nuevo León.

Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoria Administrativa Proceso y Aplicación* (Primera ed.). Mexico: McGRAW-HILL Interamericana Editores.

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2019). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Recuperado el 24 de 08 de 2019, de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Institucion>

Tumbaco Toaquiza, J. (enero de 2016). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III a la empresa Constructora Andrade Albornoz Cía. Ltda ubicada en la ciudad de Quito*. Recuperado el 22 de 09 de 2019, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9675/1/T-UCE-0003-CA034-2016.pdf>

# Anexos

## Anexo 1 Estados Financieros

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp;</b> <small>AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25</small> <small>R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad</small>		<b>BALANCE GENERAL</b> <small>AL: 31/12/2018</small>	
<small>Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:46:54 Pág: 1</small> <small>Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balgener frx@</small> <small>Materiales de Construcción y Ferrería en General</small>		<small>Lunes 9 de Septiembre del 2019</small> <small>Todos los locales</small>	
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>285,284.54</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		16,376.18
1010102	BANCOS		16,376.18
101010201	BANCOS NACIONALES	16,376.18	
101010201001	Banco Bolivariano Cta. Cte.	7,434.95	
101010201002	Banco del Pichincha	8,917.18	
101010201003	Banco de Fomento	24.05	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		27,270.83
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR		27,270.83
101020501	CUENTAS POR COBRAR	27,270.83	
101020501001	Cientes	27,270.83	
10103	INVENTARIOS		228,827.74
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		228,827.74
101030101	Inventarios de Materia Prima	122,012.56	
1010303	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN		106,815.18
101030301	Inventario de Productos Proceso	106,815.18	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS		12,789.79
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE		12,789.79
101050201	RETENCION IMP A LA RENTA	12,789.79	
101050201001	Retencion 1% Renta	11,933.96	
101050201002	Retencion 2% Renta	855.83	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>164,640.06</b>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		164,640.06
1020104	INSTALACIONES		3,214.29
102010401	Costo Adq. Instalaciones	3,571.43	
102010402	Dep. Acum. Instalaciones	-357.14	
1020105	MUEBLES Y ENSERES		624.23
102010501	Costo Adq. muebles y Enseres	974.76	
102010502	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-350.53	
1020106	MAQUINARIA		64,473.71
102010601	Costo Adq. Maquinaria	113,116.85	
102010602	Dep. Acum. Maquinarias	-48,643.14	
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION		293.69
102010801	Costo Adq. Equipos Computac	1,235.31	
102010802	Dep. Acum. Equipos Computac	-941.62	
1020109	VEHICULOS		93,211.91
102010901	Costo Adq. Vehiculos	95,473.22	
102010902	Dep. Acum. Vehiculos	-2,261.31	
1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y		583.48
102011001	Costo Adq. Otros Activos Fijos	2,095.98	
102011002	Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-1,512.50	
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		2,238.75
102011101	Costo Adq. Repuestos y Herramientas	3,420.45	
102011102	Dep. Acum. Repuestos y Herramientas	-1,181.70	

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp;</b> <small>AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25</small> <small>R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad</small>		<b>BALANCE GENERAL</b> <small>AL: 31/12/2018</small>	
<small>Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:46:54 Pág: 2</small> <small>Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balgener frx@</small> <small>Materiales de Construcción y Ferrería en General</small>		<small>Lunes 9 de Septiembre del 2019</small> <small>Todos los locales</small>	
<b>TOTAL ACTIVOS :</b>			<b>449,904.600</b>

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &**

AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25

R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad

Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:46:54 Pág: 3

Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balgener frv@

Materiales de Construcción y Ferrería en General

**BALANCE GENERAL**

AL: 31/12/2018

Lunes 9 de Septiembre del 2019

Todos los locales

**ACTIVO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>				<b>114,967.40</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			63,093.63
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATAS		63,093.63	
201030101	PROVEEDORES	63,093.63		
201030101001	Proveedores de Bienes			
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			8,965.34
2010701	CON LA ADMINISTRACION		7,226.92	
201070101	IVA COBRADO		6,234.14	
201070101004	IVA por Pagar	6,234.14		
201070102	RETENCIONES POR PAGAR		992.78	
201070102003	(303) Honorarios profesionales y	22.22		
201070102011	310 Servicio de transporte privado de	3.35		
201070102012	312 Transferencia de bienes	926.68		
201070102014	(322) Seguros y reaseguros (primas y	1.15		
201070102029	(344) Otras retenciones aplicables el	1.84		
201070102039	30% Ret. IVA por Compra de Bienes	10.87		
201070102041	100% Ret. IVA a Personas Naturales	26.67		
2010703	CON EL IESS		1,738.42	
201070301	Aporte Patronal IESS por Pagar	1,738.42		
20110	ANTICIPO DE CLIENTES			15,908.43
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		15,908.43	
201100103	Anticipo de Varios Clientes	15,908.43		
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES			27,000.00
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		27,000.00	
201130101	Prestamo de Terceros	27,000.00		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				<b>42,176.24</b>
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			18,897.24
2020201	LOCALES		18,897.24	
202020102	Socio Bertha Iñiguez Gutierrez	18,897.24		
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			23,279.00
2020301	LOCALES		23,279.00	
202030101	Prestamo Banco Bolivariano	23,279.00		
<b>TOTAL PASIVOS :</b>				<b>157,143.64</b>

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &**

AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25

R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad

Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:46:54 Pág: 4

Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balgener.frx@

Materiales de Construcción y Ferrería en General

**BALANCE GENERAL**

AL: 31/12/2018

Lunes 9 de Septiembre del 2019

Todos los locales

**PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS</b>			<b>600.00</b>
30101	CAPITAL		600.00
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	600.00	600.00
301010101	Sra. Bertha Iñiguez	600.00	
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA</b>			<b>290,339.36</b>
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS		290,339.36
3020101	Aporte a Futuras Capitalizaciones	290,339.36	
<b>RESERVAS</b>			<b>593.69</b>
30401	RESERVAS LEGAL		593.69
3040101	Reserva Legal	593.69	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			<b>-12,603.87</b>
30601	GANANCIAS ACUMULAS		11,280.26
3060101	Utilidades Acumuladas año xxxxx	11,280.26	
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		-23,884.13
3060201	Perdidas Acumuladas año xxxxxx	-23,884.13	
<b>TOTAL PATRIMONIO :</b>			<b>278,929.18</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>13,831.78</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :</b>			<b>449,904.60</b>

Gerente General:

Contador:

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &**

AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25

R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad

Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:47:11 Pág: 1

Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balresul.frx@

Materiales de Construcción y Ferrería en General

**BALANCE DE RESULTADOS**

DESDE: 01/01/2018 HASTA: 31/12/2018

Lunes 9 de Septiembre del 2019

Todos los locales

**INGRESOS**

<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			<b>678,634.910</b>
40101	VENTAS		678,629.77
4010101	VENTAS 12%		678,629.77
401010101	Ventas 12%	674,574.82	
401010104	Ventas Activo Fijo 12%	4,054.95	
40102	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES		5.14
4010201	OTROS INGRESOS		5.14
401020101	Otros Ingresos	5.14	
<b>TOTAL :</b>			<b>678,634.910</b>

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &**

AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25

R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad

Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:47:11 Pág: 2

Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balresul.fx (@)

Materiales de Construcción y Ferreteria en General

**BALANCE DE RESULTADOS**

DESDE: 01/01/2018 HASTA: 31/12/2018

Todos los locales

Lunes 9 de Septiembre del 2019

**EGRESOS**

<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>604,797.610</b>
50101	MATERIA PRIMA CONSUMIDA		400,087.23
5010101	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA	121,892.30	
501010101	Inventario Inicial Materia Prima	121,892.30	
5010102	COMPRAS		400,236.48
501010203	Compras 12% Materia prima	5,945.87	
501010204	Compras 12% Mercaderias	394,290.61	
5010103	DEVOLUCIONES EN COMPRAS		-119.47
501010304	Devoluciones 12% Mercaderias	-119.47	
5010105	TRANSPORTE EN COMPRAS		23.00
501010501	Transporte en compras	23.00	
5010106	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		-122,012.56
501010601	Inventario Final de Materia Prima	-122,012.56	
5010107	OTROS EN COMPRAS		67.48
501010701	Otros en Compras	67.48	
50102	MANO DE OBRA DIRECTA		100,810.89
5010201	M.O.D. CORTE , DOBLADO,		100,810.89
501020101	Sueldos y Salarios MOD	72,260.38	
501020103	Decimo Tercer Sueldo MOD	5,811.85	
501020104	Decimo Cuarto Sueldo MOD	5,069.48	
501020105	Vacaciones MOD	240.48	
501020106	Aporte Patronal MOD	8,779.82	
501020107	Fondo de reserva MOD	4,792.15	
501020108	Servicios prestados L/C MOD	3,760.22	
501020111	Bonificación por Desahucio MOD	96.51	
50103	COSTOS DE FABRICACIÓN		55,722.83
5010303	COSTOS DE FABRICACION		55,722.83
501030301	Depreciaciones Maquinaria	12,884.33	
501030302	Materiales Indirectos	18,754.42	
501030303	Herramientas	4,762.42	
501030304	Servicios de Publicidad Obra	400.00	
501030306	Varios Suministros	99.96	
501030307	Suministros de Limpieza	571.07	
501030308	Ropa de Trabajo	2,088.39	
501030309	Energia Electrica	611.48	
501030310	Combustibles y Lubricantes	290.07	
501030311	Transporte y Fletes	1,848.20	
501030312	Mantenimiento y Reparacion de	1,622.33	
501030314	Materiales Directos	9,395.51	
501030315	Varios Gastos de Fabricacion	2,394.65	
50104	AJUSTE DE INVENTARIOS		48,176.66
5010401	AJUSTE INV. PRODUCTOS PROCESO		48,176.66
501040101	Inv. Inicial Producto Proceso	154,991.84	
501040102	Inv. Final Producto Proceso	-106,815.18	
<b>GASTOS</b>			<b>60,005.520</b>

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &**

AUTOPISTA CUENCA AZOGUES KM 25

R.U.C.: 0391017573001 Nuestra Calidad es su Seguridad

Fecha de Impresión: 9 - Sep - 2019 Hora: 13:47:11 Pág: 3

Usuario: LUCIA CEDILLO PAUTE (oe) Reporte: Balresul.frx @

Materiales de Construcción y Ferrería en General

**BALANCE DE RESULTADOS**

DESDE: 01/01/2018 HASTA: 31/12/2018

Todos los locales

Lunes 9 de Septiembre del 2019

50201	GASTOS OPERACIONALES		56,005.49
5020101	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	28,094.91	
502010101	Sueldos y Salarios	20,587.32	
502010103	Decimo Tercer Sueldo	1,343.09	
502010104	Decimo Cuarto Sueldo	1,286.67	
502010105	Vacaciones	81.98	
502010106	Aporte Patronal	2,501.30	
502010107	Fondo de reserva	1,704.33	
502010109	Bonificacion 25%	590.22	
5020102	GASTOS ADMINISTRATIVOS	27,910.58	
502010201	Seguros	4,514.59	
502010203	Combustibles y Lubricantes Ofi	1,015.90	
502010206	Suministros de Oficina	77.49	
502010207	Suministros de Limpieza	260.80	
502010209	Impuestos, Contribuciones y Otros	1,543.40	
502010210	Publicidad y Propaganda	1,820.92	
502010212	Honorarios Profesionales	2,699.35	
502010220	Mantenimiento y Adecuaciones	932.25	
502010221	Mantenimiento de Equipos	280.15	
502010222	Mantenimiento de Vehiculos	8,974.94	
502010223	Servicios Prestados	1,008.79	
502010229	Varios Gastos Administracion	31.00	
502010232	Bonos Navideños y Otros	622.72	
502010237	Depreciaciones	3,833.74	
502010238	Correspondencia	20.59	
502010240	Donaciones	273.95	
50202	GASTOS FINANCIEROS		4,000.03
5020201	INTERESES E IMPUESTOS	4,000.03	
502020101	Intereses Pagados	3,748.67	
502020103	Gastos Servicios Bancarios	249.74	
502020105	Comisiones Bancarias	1.62	
<b>TOTAL :</b>			<b>664,803.130</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>13,831.78</b>

## Anexo 2 Orden de Trabajo

 <p><b>AQ</b> AGUILAR &amp; QUINTUÑA AUDITORES</p>	<p><b>OFICIO No. 001-AQ-ESCI-2019</b></p> <p><b>Asunto:</b> Orden de Trabajo Evaluación al Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras y Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejora</p>
---	---

Cuenca, 3 de octubre del 2019.

Señoras

Blanca Yolanda Aguilar Jiménez  
Blanca Estefania Quintuña Sucuzhañay  
**AUDITORAS**  
Presente. –

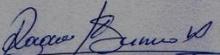
Para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, ustedes deben realizar el siguiente trabajo la Evaluación del Sistema de Control Interno a la **CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA Y PROPUESTAS DE MEJORAS**, ubicada en el k25 en la autopista Cuenca-Azogues, cantón Azogues, provincia del Cañar.

Los objetivos son:

- Evaluar el sistema de control interno.
- Proponer mejoras

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción es de 60 días que incluyen los resultados obtenidos y las propuestas de mejora.

Atentamente,

  
Eco. Raquel Bermeo Molina.

**DIRECTORA DE TESIS.**

## Anexo 3 Solicitud de Información



**AGUILAR & QUINTURA**  
SERVICIOS CONSULTIVOS

**OFICIO No. 002-AQ-ESCI-2019**

**Asunto:** Solicitud de información.

REF: AC 1/1

Azogues, 17 de octubre del 2019.

Señora  
Bertha Iñiguez  
**Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.**  
Ciudad.

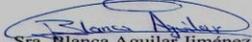
De mi consideración:

Para fines de la elaboración del trabajo de titulación denominado Evaluación del Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados, solicito conferir la siguiente información:

- Constitución de la compañía.
- Reglamentación interna.
- Detalle de manuales, procedimientos e instructivos de la compañía.
- Misión, Visión y Objetivos
- Organigrama Funcional
- Principales Políticas y Estrategias Institucionales.
- Nómina del personal involucrado con la Evaluación al Sistema de Control Interno.

El objetivo de esta evaluación es garantizar la seguridad en la información, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normativa aplicable, por lo que requerimos comedidamente se otorgue lo más pronto posible. Por la favorable atención que dé al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

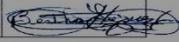


Sra. Blanca Aguilar Jiménez.  
**Jefa de Equipo**



**RECEPCIÓN DE DOCUMENTO**

*Tabla 1 Recepción de documentos*

DESTINATARIO	TIPO DE DOCUMENTO Y NUMERACIÓN	FECHA DE RECEPCIÓN	CEDULA	FIRMA DE RECEPCIÓN
Sra. Bertha Iñiguez Gerente General de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.	OFICIO No.002-AQ-ESCI-2019	17/10/2019	0101459147	

Elaborado por: B.A.-B.Q	Fecha: 18/10/2019
Revisado por: R. B	Fecha: 18/10/2019

## Anexo 4 Reglamento Interno de Trabajo

0000001

### REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

La CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA., legalmente constituida, con domicilio principal en el cantón Azogues, provincia del Cañar en aplicación de lo que dispone el artículo 64 del Código del Trabajo y con el fin de que surta los efectos legales previstos en el numeral 12 del artículo 42; letra a) del artículo 44; y numeral 2° del artículo 172 del mismo Cuerpo de Leyes, aplicará, de forma complementaria a las disposiciones del Código del Trabajo, el siguiente reglamento interno en su matriz y agencias (de existir) a nivel nacional y con el carácter de obligatorio para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores de la Compañía.

#### CAPÍTULO I

##### OBJETO SOCIAL DE LA ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO DEL REGLAMENTO

Art.- 1. **OBJETO GENERAL.**- La CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA., tiene como objeto principal la fabricación, compraventa, importación, exportación y reparación de baldes de volquetes, remolques de toda clase, bañeras, auto cargables, cama baja, cisternas auto portables; así también, componentes, accesorios y materiales para los mismos de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del contrato de constitución; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes.

Art.- 2. **OBJETO DEL REGLAMENTO.**- El presente Reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre la CONSTRUCTORA INDUSTRIAL & HERAS Y ASOCIADOS CIA. LTDA. y SUS EMPLEADOS O TRABAJADORES. Estas normas, tienen fuerza obligatoria para ambas partes.

#### CAPÍTULO II

##### VIGENCIA, CONOCIMIENTO, DIFUSIÓN, ALCANCE Y AMBITO DE APLICACIÓN

Art.- 3. **VIGENCIA.**- Este reglamento Interno comenzará a regir desde la fecha en que es aprobado por el Ministerio del Trabajo.

Art.- 4. **CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.**- La Compañía dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento.

Art.- 5. **ORDENES LEGÍTIMAS.**- Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Compañía, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos.

Art.- 6. **ÁMBITO DE APLICACIÓN.**- El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, que actualmente o a futuro laboren para la CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.

## Anexo 5 Entrevista a la Gerente

<b>CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA</b>	
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	
<b>AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2019</b>	
<b>ENTREVISTA A LA GERENTE</b>	
<b>REF:EG1/4</b>	
<b>Nombre del Entrevistado:</b> Bertha Iñiguez	<b>Fecha:</b> 15/10/2019
<b>Cargo:</b> Gerente General	<b>Hora:</b> 11h30
<b>Lugar:</b> km25 Autopista Cuenca-Azogues	
<b>Entrevistador:</b> Blanca Aguilar/ Blanca Quintuña	<b>Tiempo Estimado de la entrevista:</b>
50 minutos	
<b>Objetivo:</b> Conocimiento general de la compañía.	

**1. ¿Cuál es la actividad a la que se dedica su empresa?**

Nosotros nos dedicamos todo a lo que es metal metálico brindando productos, así como servicios y repuestos de:

Tolvas de volteo, bañeras, plataformas, camas bajas, chasis, cajones metálicos, enderezadora de hidráulica de chasis, bombas hidráulicas, cilindros hidráulicos entre otros.

**2. ¿Cuál es la visión de la empresa?**

Nuestra visión como compañía es de seguir prosperando día a día.

**3. ¿Cuáles son sus funciones dentro de la compañía?**

Se coordina la parte administrativa con las aprobaciones de mis dos hijos tanto lo que refiere la parte operativa y administrativa, además de estar pendiente que toda la parte contable/financiera esté en orden, es decir se trabajó estrechamente con la contadora verificando el cumplimiento de todas las partes legales.

**4. ¿Cómo esta distribuidas las responsabilidades dentro de la empresa?**

De la parte administrativa/financiera, almacén/ventas está encargado el señor Juan Carlos Heras, de la planta es decir de lo operativo el señor Santiago Heras.

**5. ¿Cuáles son sus principales fortalezas y debilidades existentes en la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.?**

Nuestra fortaleza es brindar un servicio de calidad esto incluye utilizando los mejores productos y además brindar a nuestra distinguida clientela garantía de todos nuestros servicios. En cuanto a nuestra debilidad no tenemos identificado alguna por el momento.

**6. ¿Cómo empresa conoce a la competencia?**

Si tenemos identificado a nuestra competencia.

**7. ¿Cuál es el plus que su empresa da a diferencia de la competencia?**

Como indique nuestro plus a diferencia de los demás es siempre utilizar el mejor producto y entregar garantía en cada uno de nuestros trabajos.

**8. ¿Tienen monitoreada a la competencia?**

La verdad como lo manifesté anteriormente conocemos a la competencia, pero no tenemos un seguimiento de ella debido a que como compañía no nos interesa tener esos registros.

**9. ¿Cuáles son los organismos principales que controlan y supervisan a la compañía?**

La compañía tiene que brindar información a la Superintendencia de Compañía, Ministerios de Relaciones Laborales, Servicio de Rentas Internas y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**10. ¿Existe un manual de funciones y de descripción de cargos, además de un reglamento de interno de trabajo debidamente establecido?**

No disponemos de un manual de funciones definido, debido a que, si diferenciamos con una fábrica usted ahí si tiene defino un manual de funciones a cada empleado debido a que se fabrica siempre lo mismo, eso no sucede en nuestra compañía ya que aquí se brinda diferentes servicios todos los días por lo cual es importante que nuestros empleados sean multifuncionales y que todos conozcan cada puesto de trabajo.

A lo que se refiere al reglamento interno de trabajo la compañía si cuenta con el mismo.

**11. ¿Cómo es el proceso de reclutar personal en la empresa?**

Nuestros empleados trabajan ya desde muchos años con nosotros, la verdad no tenemos un proceso de reclutamiento definido, cuando ha sido requerido nos fijamos en las recomendaciones de alguna persona conocida.

**12. ¿Cómo es el proceso de reclutar personal en la empresa?**

Nuestros empleados trabajan ya desde muchos años con nosotros, la verdad no tenemos un proceso de reclutamiento definido, cuando ha sido requerido nos fijamos en las recomendaciones de alguna persona conocida.

**13. ¿Realizan un programa de capacitación para el personal?**

No se realiza ningún programa de capacitación del personal.

**14. ¿Cómo es la relación con el personal?**

La relación es muy buena, siempre decimos que un empleado bien tratado brinda mayor empeño en su trabajo, además del respeto y confianza que existe entre las partes.

**15. ¿Tienen definidos a que mercados llegan sus servicios?**

Primero nuestra compañía es promocionada a nivel nacional esto lo realiza mi hermana desde la ciudad de Quito en donde visita a varias empresas promoviendo nuestros productos y servicios, además de viajar a nivel nacional, por lo tanto, nuestros productos y servicios llegan a todo el Ecuador.

**16. ¿Cuáles son los canales de comunicación con el personal?**

Siempre nos comunicamos de forma verbal con nuestros empleados.

Firma entrevistada.

Sra. Bertha Iñiguez.

**GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS.**

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL  
HERAS & ASOCIADOS C. Ltda.  
RUC: 0391017573001

Elaborado por: B.A-BQ	Fecha: 15/10/2019
Revisado por: R. B	Fecha: 15/10/2019

# Anexo 6 Cuestionario General

REF. CCI 1/5

PRINCIPIOS		Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Compromiso de la entidad con la Integridad y los Valores Éticos.	1	¿Considera que la gerencia promueve la importancia de la integridad y de los valores éticos para apoyar el funcionamiento del SCI?	X			1	1	
		2	¿Se tiene establecidas las normas de conducta, a través de un Código de Ética?		X		1	0	La compañía manifiesta que se manejan con frecuencia conductas de ética pero no cuenta físicamente con las mismas.
		3	¿Se realiza evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las normas de conducta?		X		1	0	No se realiza evaluaciones periódicas
		4	¿Se toma las debidas correcciones ante cualquier desviación con relación al código de conducta?			X	0	0	Se realiza conversatorios con los implicados manifestándoles un desacuerdo y toman compromisos de mejora.
<b>TOTAL</b>				1	2	1	3	1	
2	Independencia de la Dirección al ejercer la Supervisión del Desempeño del Sistema de Control Interno	5	¿Se tiene establecidas las responsabilidades de la supervisión de la Gerencia?		X		1	0	
		6	¿Se evalúa periódicamente las habilidades y conocimientos del Gerente?		X		1	0	Manifiesta que se verifica a través del conocimiento adquirido no utilizan ningún indicador
		7	¿Los socios supervisan el diseño, implementación y ejecución del SCI por parte de la gerencia?		X		1	0	Debido a que es una Cia. familiar casi nunca se supervisa.
<b>TOTAL</b>				0	3		3	0	
3	Establecimiento de la estructura, funciones, atribuciones y responsabilidades	8	¿Para el logro de sus objetivos la compañía toma en cuenta a todos los niveles de la organización?		X		1	0	
		9	¿Establece canales de comunicación para gestionar todas las actividades de la compañía?	X			1	1	Se dialoga periódicamente con todo el personal
		10	¿Se definen, asignan y limitan responsabilidades en la compañía?		X		1	0	
<b>TOTAL</b>									

				1	2	3	4	
4	Compromiso con la competencia profesional de los empleados de la Compañía	11	¿Establece políticas y prácticas de talento humano para la selección, inducción, capacitación?	X		1	1	Se tiene establecido según el Art. 11 del Reglamento Interno de trabajo anexo 5
		12	¿Evalúan las competencias disponibles y se trabajan la falta de las mismas?		X	1	0	
		13	¿La compañía motiva, desarrolla y retiene profesionales con competencias adecuadas para la compañía?	X		1	1	Existe motivación salarial al cumplimiento de obras.
		14	¿Planifica y prepara asensos para el talento humano de la compañía?		X	1	0	
<b>TOTAL</b>				2	2	4	2	
5	Define las responsabilidades de las personas a nivel de SCl para la consecución de objetivos	15	¿Aplica la gerencia la responsabilidad del diseño, implementación y evaluación continua de la estructura, autoridad y responsabilidad en el funcionamiento del SCl en la compañía?		X	1	0	
		16	¿Se establece indicadores de desempeño, incentivos y recompensas?		X	1	0	Aunque no existe indicadores la Cia. Da incentivos económicos a sus empleados
		17	¿Tienen presente las presiones excesivas por el cumplimiento de los objetivos de la compañía?	X		1	1	
		18	¿Se evalúa el desempeño y recompensas o aplica medidas disciplinarias al personal de manera oportuna?		X	1	1	A medida de su trabajo se verifica el desempeño del personal y se conversa para incentivar su mejora, pero no se tiene estandarizado ningún parámetro de medida.
<b>TOTAL</b>				1	2	4	2	

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.									
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO									
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS									
OBJETIVO: Identificar los posibles riesgos que enfrenta la organización para el logro de sus objetivos									
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
6	Definición de objetivos para identificar y evaluar los riesgos	19	¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?	X			1	0	
		20	¿La compañía ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzar?		X		1	0	
		21	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro de un plan estratégico?		X		1	0	
		22	¿Al establecer los objetivos, se consideran indicadores de medición?		X		1	0	
		23	¿Se brinda los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas?	X			1	1	
		24	Los objetivos incluyen metas de desempeño financiero y de operaciones?		X		1	0	
		25	¿Los objetivos financieros cumplen con las normas contables aplicables?	X			1	1	
		26	¿Cumplen con las normas y marcos establecidos externamente?	X			1	1	
		27	¿La información interna transmite las decisiones de la gerencia?	X			1	1	
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>5</b>		<b>9</b>	<b>4</b>		
7	Identifica y analiza los riesgos para la consecución de objetivos	28	¿Se encuentran definidos los niveles jerárquicos?	X			1	0	
		29	¿Cuándo la compañía identifica un riesgo analiza los factores internos y externos y su impacto?				1	1	
		30	¿Involucra al personal apropiado de la compañía en la evaluación de riesgos?	X			1	1	
		31	¿Se brinda la importancia potencial a los riesgos identificados?	X			1	1	
		32	¿Se gestiona el riesgo encontrado?	X			1	1	

<b>TOTAL</b>				4	1		5	4	
8	Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	33	¿Se tiene en cuenta los distintos tipos de fraude?	X			1	1	
		34	¿Se evalúa los incentivos y las presiones que presenta el personal para el cumplimiento de sus objetivos y/o metas?		X		1	0	
		35	¿Evalúan las justificación que tiene el personal para cometer actos ilegales?		X		1	0	
<b>TOTAL</b>				1	2		3	1	
9	Identificación y evaluación de cambios significativos que afecten al SCI	36	¿Se han adoptado medidas para superar las debilidades detectadas de control interno?		X		1	0	
		37	¿Se evalúan los cambios del entorno externo que afecten con el cumplimiento de los objetivos de la compañía?		X		1	1	
		38	¿Evalúan los cambios o impacto en el modelo del negocio?		X		1	1	
<b>TOTAL</b>				2	1		3	2	

REF. CCI 3/5

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.									
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO									
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL									
OBJETIVO: Verificar que las políticas y procedimientos de la compañía contribuyan para enfrentar los riesgos en todos los niveles jerárquicos.									
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
10	Diseño y Desarrollo de Actividades de Control	39	¿Determina los procesos en la negociación como son: adquisiciones, producción y ventas?	X			1	1	
		40	¿Existe segregación de funciones para separar las actividades de: autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción?		X		1	0	
		41	¿Se realiza un seguimiento a la ejecución del presupuesto del área?		X		1	0	

42	¿Existe personal que haya sido delegado formalmente del control y custodio de las adquisiciones de suministros y contratación de servicios?	X		1		0	
43	¿Cuenta con un inventario actualizado de activos fijos?	X		1		1	
44	¿Se verifica documentación de respaldo para la adquisición de materiales?	X		1		0	
45	¿Se realizan cuadros de caja a diario?	X		1		0	
46	¿Para la expedición de cheques cuenta con firmas mancomunadas?	X		1		0	
47	¿Los cheques son emitidos a nombres de los beneficiarios?	X		1		1	
48	¿El personal responsable de la emisión de cheques es distinto al que realiza la conciliación bancaria?	X		1		0	
49	¿El registro contable de las operaciones que realiza la empresa se realiza de acuerdo a las NIIF?	X		1		1	
50	¿Se realizan diariamente las operaciones contables?	X		1		1	
51	¿Los procesos contables se encuentran formalmente documentados?	X		1		1	
52	¿Todos los registros contables son revisados para asegurar su correcto registro?	X		1		1	
53	¿Se realizan contratos legalmente definidos donde se establezcan las responsabilidades y obligaciones del comprador y vendedor?	X		1		1	
54	¿Cuándo la compañía verifica atraso en los créditos otorgados notifica al cliente de forma inmediata?	X		1		1	Se contacta telefónicamente al cliente en el cual se le indica los días de retraso.

		55	¿Se realiza periódicamente tomas físicas en del área de almacén?	X		1	1	Se realiza una vez al año
		56	¿Se realiza una orden de producción cuando se asigna un trabajo?		X	1	0	La Cía. no realiza ningún documento donde se designa el servicio.
		57	¿Los documentos legales que respaldan los créditos son resguardados de forma segura?	X		1	1	
<b>TOTAL</b>				<b>11</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>11</b>	
11	Diseño y desarrollo de Controles Generales sobre la Tecnología	58	¿Se ha establecido actividades de control sobre los procesos de gestión de la seguridad para proteger a la compañía de amenazas externas?		X	1	0	
		59	¿Realizan cambios periódicos de claves para ingresos a los sistemas informáticos?	X		1	1	
		60	¿Periódicamente realizan respaldo de la información?	X		1	1	Se lo realiza cada semana
		61	¿Se realizan periódicamente mantenimientos del sistema informático?	X		1	1	
		62	¿El ingreso al sistema informático es solo realizado por personal autorizado?	X		1	1	
		<b>TOTAL</b>				<b>4</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
12	Despliegue de Políticas y procedimientos (Manual de Procedimientos)	63	¿Se tiene establecido políticas y procedimientos que respalden las instrucciones emitidas?		X	1	0	
		64	¿La compañía delega responsables sobre la ejecución de las políticas y procedimientos?		X	1	0	
		65	¿Las actividades de control son realizadas por el personal competente de la compañía?	X		1	1	
		66	¿Se adopta medidas correctivas cuando lo amerite?	X		1	1	

	67	¿Existe una revisión permanente sobre las políticas y procedimientos para señalar su relevancia y efectividad?			X			0	0
<b>TOTAL</b>			2	2	1	4		2	

REF. CCI 4/5

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.									
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO									
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
OBJETIVO: Verificar si los departamentos de la compañía acceden e intercambian información.									
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
13	Información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	68	¿La información presentada por la compañía es clara, veraz, accesible y oportuna?	X			1	1	
		69	¿La calidad de la información utiliza datos de fuentes confiables?	X			1	1	
		70	¿El sistema de información comunica el cumplimiento de las responsabilidades asignadas al personal?		X		1	0	
		71	¿Existe relevancia en los requerimientos de información?		X		1	0	
		72	¿La información relevante obtenida por la compañía ayuda a tomar decisiones?	X			1	1	
		73	¿La información obtenida por fuentes internas como externas es evaluada?		X		1	0	
<b>TOTAL</b>			3	3		6	3		
14	Comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno.	74	¿Existe difusión de la comunicación e información en la parte administrativa y el resto del personal?	X			1	1	La comunicación es solo de forma verbal no existe ninguna documentación por medio
		75	¿La información obtenida del sistema contable es confiable?	X			1	1	

		76	¿Se comunica a tiempo los reportes financieros a la compañía?	X		1	1	
		77	¿Existe respaldos de los informes obtenidos por los canales de información?		X	1	0	La comunicación es solo de forma verbal no existe ninguna documentación por medio
<b>TOTAL</b>				<b>3</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	
15	Se comunica con grupos externos sucesos que afectan el control interno.	78	¿La información externa es presentada a tiempo a los entes regulatorios externos?	X		1	1	
		79	¿Existe comunicación de los cambios regulatorios que puedan afectar a la empresa?	X		1	1	
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	

REF. CCI 5/5

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.									
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO									
COMPONENTE: SUPERVISIÓN									
OBJETIVO: Determinar si las actividades de monitoreo y supervisión están presentes y funcionando.									
PRINCIPIOS	Nº.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN	
16	Selección, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para verificar su eficiencia.	80	¿Existen evaluaciones al sistema de control interno?		X		1	0	
		81	¿Se considera los puntos críticos para realizar las evaluaciones?		X		1	0	
		82	¿Se verifican la eficacia de las actividades regulatorias cuando se desarrollan y establecen nuevos sistemas de información?		X		1	0	
		83	¿Se mejoran los sistemas de contabilidad e información cuando estas se incrementen significativamente?	X			1	1	

		84	¿Se realizan evaluaciones continuas en los procesos para determinar su buen funcionamiento?	X			1	1	En el sistema contable siempre se realiza pruebas de funcionamientos
<b>TOTAL</b>				2	3		5	2	
		85	¿Existe un plan de acción establecidos de cada área responsable para el logro del compromiso?		X		1	0	
	Evalúa y comunica deficiencias de control interno y determina las acciones correctivas.	86	¿Las deficiencias encontradas son comunicadas oportunamente para su inmediata corrección?		X		1	0	Se toma acciones para deficiencias encontradas
17		87	¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para determinar las mejoras?		X		1	0	
		88	¿Se evalúan de manera separada las actividades de cada empleado?		X		1	1	Se evalúa las actividades del personal, pero no existe ningún registro de sustento
<b>TOTAL</b>				1	3		4	1	

Firma entrevistada.



Sra. Bertha Iniguez

**GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS.**

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL  
HERAS & ASOCIADOS C. Ltda.  
RUC: 0391017573001

Elaborado: <b>B.A-B.Q.</b>	Fecha: 20/10/2019
Supervisado: <b>R.B</b>	Fecha: 22/10/2019

## Anexo 5 Cuestionario Específico

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CIA. LTDA.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
Componente: Departamento administrativo/financiero							
Objetivo: Evaluar el nivel de confianza y riesgo, además de determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la compañía.							
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de un manual de funciones para el área administrativa/financiera?		X		5	0	La compañía no cuenta con un manual.
2	¿El departamento tiene establecido indicadores para medir su cumplimiento?		X		5	0	
3	¿Se realizan periódicamente respaldos de la información generada en el departamento?	X			5	5	Se realiza cada semana
4	¿Existen personal autorizado para el manejo del sistema de información del departamento?	X			5	5	
5	¿Se realiza un seguimiento de las cuentas por cobrar?	X			5	5	Se revisa semanalmente las cuentas que están por vencer y se les llama a los clientes para acordar de sus pagos
6	¿La persona que realiza la conciliación bancaria es diferente a la que emite el cheque?		X		5	0	Es el mismo personal quien emite y realiza la conciliación bancaria.
7	¿La documentación financiera cuenta con un orden cronológico, con respaldos suficientes y los archiva de manera inmediata?	X			5	5	
8	¿Los procesos contables son sistematizados?	X			5	5	Se maneja el sistema ABACO
9	¿Se archiva de forma ordena los contratos de productos/servicio?	X			5	5	
10	¿Los registros contables son revisados oportunamente por la contadora?	X			5	5	La contadora revisa cada lunes todos los documentos contables que se han generado.
11	¿El personal a cargo mantiene confidencialidad en los informes financieros obtenidos?	X			5	5	
<b>TOTAL</b>					<b>55</b>	<b>40</b>	

Firma entrevistado.



Sr. Juan Carlos Heras  
**JEFE DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO/FINANCIERO.**

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL  
 HERAS & ASOCIADOS Cia. Ltda.  
 RUC: 0391017573001

Elaborado: <b>B.A-B.Q.</b>	Fecha: 04/11/2019
Supervisado: <b>R.B</b>	Fecha: 11/11/2019

REF. ECIEI-001



## CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA.

## CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Ventas

Subcomponente: Inventarios

Objetivo: Evaluar el nivel de confianza y riesgo, además de determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la compañía.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de un manual de funciones para el departamento de ventas?		X		5	0	La compañía no cuenta con un manual.
2	¿Cuenta con políticas de stock mínimos y máximos?		X		5	0	
3	¿El departamento tiene establecido indicadores para medir su cumplimiento?		X		5	0	
4	¿Existe una guía de recepción y almacenamiento de las existencias?		X		5	0	
5	¿Existe una persona responsable de la custodia de los inventarios?	X			5	5	
6	¿El custodio se encuentra caucionado?		X		5	0	
7	¿El inventario se encuentra sistematizado?	X			5	5	
8	¿La mercancía solicitada por el departamento operativo se encuentra registrada por una orden de producción?		X		5	0	La mercancía que se envía a producción es notada en un cuaderno.
9	¿Se realizan de forma periódica constataciones físicas?	X			5	4	Se realiza la toma física una sola vez al año
10	¿El módulo de inventarios está ligado directamente al módulo de ventas?	X			5	5	
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>19</b>	

Firma entrevistada.

Sr. Víctor Heras

JEFE DE DEPARTAMENTO DE VENTAS.

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL  
HERAS & ASOCIADOS Cía. Ltda.  
RUC: 0391017573001

Elaborado: <b>B.A-B.Q.</b>	Fecha: 11/11/2019
Supervisado: <b>R.B</b>	Fecha: 13/11/2019


**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**
**Componente:** Departamento Operativo

**Objetivo:** Evaluar el nivel de confianza y riesgo, además de determinar el cumplimiento de las normas o políticas de la compañía.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se dispone de un manual de funciones departamento operativo?		X		5	0	
2	¿El departamento tiene establecido indicadores para medir su cumplimiento?		X		5	0	
3	¿Se entrega al personal operativo prendas de protección?	X			5	5	
4	¿El personal utiliza prendas de protección?	X			5	5	Algunos empleados manifiestan que les incomoda la utilización de las mismas
5	¿Reciben orden de producción para empezar el trabajo?		X		5	0	
6	¿Los materiales requeridos son receptados mediante algún documento de soporte?		X		5	0	
7	¿Se controla la calidad de material que se utiliza?	X			5	5	El Sr. Santiago Heras revisa la calidad de los materiales entregados
8	¿Se realiza supervisión a los trabajos que se realizan?	X			5	5	
9	¿Se realiza las pruebas pertinentes antes de la entrega de los productos?	X			5	5	Se prueba que todos los sistemas estén funcionando adecuadamente
<b>TOTAL</b>					<b>45</b>	<b>25</b>	

Firma entrevistada.

Sr. Santiago Heras

**JEFE DE DEPARTAMENTO OPERATIVO.**
 CONSTRUCTORA INDUSTRIAL  
 HERAS & ASOCIADOS C. Ltda.  
 RUC: 0301017573001

Elaborado: <b>B.A-B.Q.</b>	Fecha: 15/11/2019
Supervisado: <b>R.B</b>	Fecha: 20/11/2019

Doctora María Elena Ramírez Aguilar, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

### CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 29 de enero de 2020, conoció la solicitud presentada por las estudiantes de la carrera de Contabilidad Superior, señoritas Blanca Yolanda Aguilar Jiménez (cód. 77471) y Blanca Estefanía Quintuña Sucuzhañay (cód. 77689) en la cual piden el cambio de título del trabajo de titulación que se encuentran concluyendo: "Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras" a "Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras", en razón de que en el desarrollo de la investigación se percataron que el nombre de la Empresa contenía la palabra "Industrial" que no había sido incluida en el diseño del protocolo del trabajo. El Consejo de Facultad, considerando la razón expuesta por las solicitantes y la aceptación de la directora del trabajo de titulación, Econ. Raquel Bermeo, resuelve aprobar el nuevo título del trabajo de titulación: "Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras".

Cuenca, 29 de enero de 2020



Dra. María Elena Ramírez Aguilar  
Secretaría de la Facultad de  
Ciencias de la Administración



Facultad de Ciencias de la Administración

SECRETARÍA

Doctora María Elena Ramírez Aguilar, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

**CERTIFICA:**

Que, el Consejo de Facultad de Ciencias de la Administración, en sesión del 31 de julio de 2019, conoció y aprobó la solicitud para la realización del trabajo de titulación y el respectivo protocolo presentado por:

**Estudiantes:** Blanca Yolanda Aguilar Jiménez con código 77471 y Blanca Estefanía Quintuña Sucuzhañay con código 77689

**Tema:** **Evaluación del Sistema de Control Interno de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras**  
Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

**Director:** Econ. Raquel Bermeo Molina

**Tribunal:** Econ. Teodoro Cubero Abril e Ing. Ana Belén Toral Castillo

**Plazo de presentación del trabajo de titulación:** El Consejo de Facultad resolvió establecer el plazo de seis meses para la presentación del trabajo de titulación concluido y calificado por el Director; este plazo se contará desde la fecha de aprobación del protocolo, esto es hasta el 31 de enero de 2020.

Cuenca, 1 de agosto de 2019



Dra. María Elena Ramírez Aguilar  
**Secretaria Abogada**





## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras.**, presentado por las estudiantes **Aguilar Jiménez Blanca Yolanda** con código 77471 y **Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefanía** con código 77689, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día, **Miércoles, 17 de julio de 2019 a las 19h00.**

***Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificaciones ni cambios en los documentos; únicamente, en caso de diseño aprobado con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.***

Cuenca, 28 de junio de 2019

Dra. María Elena Ramírez Aguilar  
Secretaria de la Facultad

Econ. Raquel Bermeo Molina

Econ. Teodoro Cubero Abril

Ing. Ana Belén Toral Castillo

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 0207-2019-ECS  
**ASUNTO:** Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 12 de junio de 2019.

Señor Ingeniero  
Oswaldo Merchán Manzano  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 12 de junio del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA HERAS & ASOCIADOS CÍA. LTDA. Y PROPUESTA DE MEJORAS ", presentado por las señoritas Aguilar Jimenez Blanca Yolanda, con código No. 77471, y Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefania, con código No. 77689, estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Econ. Raquel Bermeo Molina, como Directora, y como miembros del tribunal a la Ing. Ana Belen Toral Castillo y Econ. Teodoro Cubero Abril, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

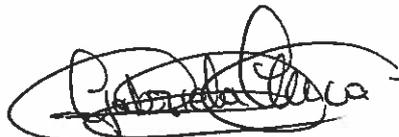
En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que la Econ. Raquel Bermeo Molina, Directora del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,



**Ing. Karla González Soto**  
**MIEMBRO DE JUNTA**  
**CONTABILIDAD SUPERIOR**



**Ing. Gabriela Chica Contreras**  
**MIEMBRO DE JUNTA**  
**CONTABILIDAD SUPERIOR**

1. FECHA DE RECEPCIÓN DE PROTOCOLO: 06-06-19 FIRMA 

2. REVISIÓN DE ESTADO ACADÉMICO DEL ALUMNO:

NOMBRE: Blanca Ydauda Aguilar Jiménez

CÓDIGO: 77471

CARRERA: Contabilidad Superior

FECHA DE INICIO DE ESTUDIOS: 16 Marzo/2015

FECHA CULMINACIÓN DE ESTUDIOS: No termina.

HOMOLOGACIONES: NO CARRERA PROCEDENTE \_\_\_\_\_

CONVALIDACIONES: NO UNIVERSIDAD PROCEDENTE: \_\_\_\_\_

FECHA DE ESTA REVISIÓN: 06 Junio/2019 FIRMA: 

DE: DRA. MARÍA ELENA RAMÍREZ, SECRETARIA

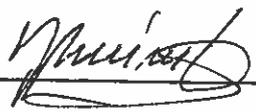
ASUNTO: ENVÍO DE PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

PARA: JUNTA ACADÉMICA DE LA CARRERA DE Contabilidad

TÍTULO A OTORGARSE: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Observación:

Fecha de revisión: 10/junio/2019

FIRMA: 

TÍTULO DEL TRABAJO: \_\_\_\_\_

REALIZADO EN EL CURSO DE METODOLOGÍA: \_\_\_\_SI \_\_\_\_NO

FECHA DE APROBACIÓN DEL CONSEJO DE FACULTAD: \_\_\_\_\_

DIRECTOR: \_\_\_\_\_

TRIBUNAL: \_\_\_\_\_

1. FECHA DE RECEPCIÓN DE PROTOCOLO: \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_

2. REVISIÓN DE ESTADO ACADÉMICO DEL ALUMNO:

NOMBRE: Blanca Estefanía Quintana Sucuzhañay

CÓDIGO: 77689

CARRERA: Contabilidad Superior

FECHA DE INICIO DE ESTUDIOS: 16 Marzo/2015

FECHA CULMINACIÓN DE ESTUDIOS: No termina

HOMOLOGACIONES: NO CARRERA PROCEDENTE \_\_\_\_\_

CONVALIDACIONES: NO UNIVERSIDAD PROCEDENTE: \_\_\_\_\_

FECHA DE ESTA REVISIÓN: Junio 06/2019 FIRMA: RG

DE: DRA. MARÍA ELENA RAMÍREZ, SECRETARIA

ASUNTO: ENVÍO DE PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

PARA: JUNTA ACADÉMICA DE LA CARRERA DE Contabilidad

TÍTULO A OTORGARSE: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Observación:

Fecha de revisión: 10/junio/2019

FIRMA: [Firma]

TÍTULO DEL TRABAJO: \_\_\_\_\_

REALIZADO EN EL CURSO DE METODOLOGÍA: \_\_\_\_\_ SI \_\_\_\_\_ NO

FECHA DE APROBACIÓN DEL CONSEJO DE FACULTAD: \_\_\_\_\_

DIRECTOR: \_\_\_\_\_

TRIBUNAL: \_\_\_\_\_





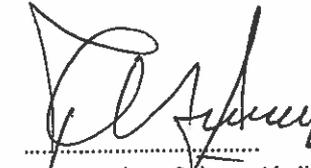
RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN  
(Tribunal)

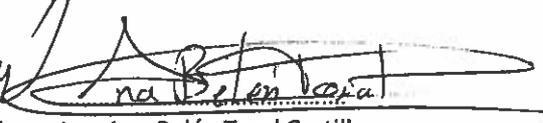
1. Nombre del estudiante: Aguilar Jiménez Blanca Yolanda y Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefanía
2. Código : 77471 y 77689 respectivamente
3. Director sugerido: Econ. Raquel Bermeo Molina
4. Codirector (opcional):
5. Título propuesto: **Evaluación del sistema de control interno de la Constructura Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras**
6. Revisores tribunal: Econ. Teodoro Cubero Abril e Ing. Ana Belén Toral Castillo
7. Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple	No cumple
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>		
1. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓	
2. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓	
<b>Objetivo general</b>		
3. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓	
4. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓	
<b>Objetivos específicos</b>		
5. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	✓	
6. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓	
<b>Metodología</b>		
7. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓	
8. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓	
9. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	✓	
10. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	✓	
<b>Resultados esperados</b>		
11. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓	
12. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓	
13. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓	
14. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓	

Nota sobre 10 puntos: : 10

  
Econ. Raquel Bermeo Molina

  
Econ. Teodoro Cubero Abril

  
Ing. Ana Belén Toral Castillo



UNIVERSIDAD  
DEL AZUAY



Facultad  
Ciencias de la  
Administración

Oficio Estudiante: Solicitud aprobación de  
Protocolo de Trabajo de Titulación

Cuenca, 07 de junio de 2019

Ingeniero,

Oswaldo Merchán Manzano

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi/ nuestra consideración,

Estimado Señor Decano, yo/ nosotros Blanca Yolanda Aguilar Jiménez con C.I. 0104561816, código estudiantil 77471 y Blanca Estefanía Quintuña Sucuzhañay con C.I. 0105013903, código estudiantil 77689; estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, solicitamos muy comedidamente a usted y por su intermedio al Consejo de Facultad, la aprobación del protocolo de trabajo de titulación con el tema "Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras" previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para lo cual adjuntamos la documentación respectiva.

Por la favorable acogida que brinde a la presente, anticipo mi agradecimiento/ anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente:

Blanca Aguilar

Blanca Quintuña

Estudiante/s de la Carrera de Contabilidad Superior.

**CONSTRUCTORA INDUSTRIAL**

**HERAS**

**& Asociados Cía. Ltda.**

Especialistas en Construcción de Baldes de Volquetes,  
Bañeras, Autocargables, Cama Baja, Remolques,  
Cisternas Autoportables, Soldas Especiales  
Proceso MIG.  
Enderezadora de Chasis.  
Recorremos Tanden  
www.heras-asociados.com  
E-mail: talleresheras@hotmail.com  
construheras@hotmail.com  
**TRABAJOS GARANTIZADOS**

Cuenca, 3 de Junio del 2019

Ingeniero,

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo Bertha Lucia Iñiguez Gutiérrez, Gerente General/ Representante Legal de la empresa Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda., autorizo al/la/los estudiante/s Aguilar Jiménez Blanca Yolanda, Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefania de la Carrera de Contabilidad Superior de la Universidad del Azuay, a realizar su trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la empresa que represento, la cual se compromete a proporcionar a los estudiantes/ al estudiante, los documentos e información requerida para el desarrollo de su labor.

Sin otro particular, suscribo

Atentamente

Bertha Iñiguez

Gerente general

CONSTRUCTORA INDUSTRIAL  
HERAS & ASOCIADOS Cía. Ltda.  
RUC: 039101757300



UNIVERSIDAD  
DEL AZUAY



Escuela  
Contabilidad  
Superior

Protocolo de Trabajo de Titulación

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**Evaluación del sistema de control interno de la  
Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta  
de mejoras**

**Nombre de Estudiante(s):**

Aguilar Jiménez Blanca Yolanda

Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefania

**Director(a) sugerido(a):**

Eco. Bermeo Molina Raquel Enma

Cuenca - Ecuador

2019

## 1. Datos Generales

### 1.1. Nombre del Estudiante

Aguilar Jiménez Blanca Yolanda      Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefania

#### 1.1.1. Código

ua077471 – ua077689

#### 1.1.2. Contacto

Aguilar Jiménez Blanca Yolanda

Teléfono: 2900813

Celular: 0994004932

Correo Electrónico: blanca.aguilar@es.uazuay.edu.ec

Quintuña Sucuzhañay Blanca Estefania

Teléfono: 4111346

Celular: 0969161790

Correo Electrónico: blancaestefania@es.uazuay.edu.ec

### 1.2. Director Sugerido: Bermeo Molina, Raquel Enma, Eco.

#### 1.2.1. Contacto:

Celular: 0995476171

Correo Electrónico: ebermeo@uazuay.edu.ec

### 1.3. Co-director sugerido: Apellidos, Nombres, Título.

#### 1.3.1. Contacto:

### 1.4. Asesor Metodológico: Verdugo Cárdenas, Fabiola Priscila, Mst.

### 1.5. Tribunal designado:

### 1.6. Aprobación:

### 1.7. Línea de Investigación de la Carrera:

5311 Organización y Dirección de Empresas

#### 1.7.1. Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría

#### 1.7.2. Tipo de trabajo:

a) Proyecto de investigación

b) Investigación formativa

### 1.8. Área de Estudio:

- Estadística I
- Auditoria de Gestión I
- Auditoria de Gestión II
- Contabilidad
- Derecho Público.



La Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública el 16 de mayo del 2014. Se encuentra ubicada en la autopista Cuenca-Azogues Km. 25. Su objetivo principal es brindar a toda su clientela productos y servicios metálicos, para satisfacer las necesidades de manera oportuna y de calidad.

Al realizar un acercamiento inicial a la empresa, se pudo conocer en forma preliminar algunos problemas significativos en su gestión, tales como: carencia de normativa interna que regule los procesos y procedimientos que se desarrollan, falta de una planificación estratégica que permita determinar con claridad sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, ausencia de seguimiento a los controles existentes, falta de un plan para detectar y mitigar los riesgos a los cuales puede estar expuesta la empresa.

Para el desarrollo de ésta investigación utilizaremos el Marco integrado COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) de gestión de riesgos basado en el modelo de COSO III que abarca el control interno en base a los diecisiete principios específicos y relevante Auditool (2014), además Estupiñán Gaitán (2006), destaca factores importantes en la aplicación de métodos para la evaluación del sistema de control interno. Según Pungitore (2007) establece la importancia de la segregación de funciones para determinar la responsabilidad y por ende mejorar los procesos que se realizan y finalmente utilizaremos la normativa interna y externa que rige a la entidad.

### **2.3. Pregunta de Investigación**

¿La evaluación al control interno aplicado a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. permite detectar áreas críticas con el fin de mejorar la gestión y consecuentemente alcanzar los objetivos y metas institucionales?

### **2.4. Resumen**

El objetivo de esta investigación, es realizar una evaluación al sistema de control interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras, se pudo indagar que la entidad no ha sido objeto de una autoevaluación ni tampoco de una evaluación independiente del sistema de control interno, debido a este antecedente se procederá aplicar diferentes técnicas de evaluación con base al modelo



COSO III, con el fin de determinar el grado de cumplimiento de la normativa existente, así como también identificar los riesgos significativos y tratar de mitigarlos, se elaborará el informe y propuesta de mejoras.

## 2.5. Estado del Arte y marco teórico

### Marco Teórico

La promoción del control interno ha sido un tema de gran interés tanto a nivel nacional como internacional, debido a las tendencias crecientes de las economías mundiales como así se evidencia con el gran fenómeno de la globalización.

#### 2.5.1 Control Interno

Mantilla (2005) manifiesta que:

“Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiable en la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p14).

#### 2.5.2 COSO I (1992)

Estupiñán Gaitán (2006) destaca al modelo COSO I manifestando que un control interno es eficiente si cumple con: logro y alcance de los objetivos de sus operaciones, tener una información confiable y útil además del cumplimiento de leyes y regulación, este modelo contiene cinco componentes que están relacionados entre sí:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Sistema de información y comunicación
- Supervisión

#### 2.5.3 COSO II-ERM (2004)

Estupiñán Gaitán (2006) hace referencia al modelo COSO II o Gestión de Riesgos Corporativos (ERM), en el cual se implementan tres componentes adicionales al primero, realizando una evaluación más minuciosa los cuales están conformados por ocho componentes que se encuentran ligados entre sí, a continuación, se indica cada uno de estos:

- Ambiente Interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

#### **2.5.4 COSO III (2013)**

Según Auditool (2014) indica sobre el modelo de evaluación COSO III – Marco Integral de Control Interno, conformado por cinco componentes antes descritos y diecisiete principios, el cual está orientado a la atención del mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, induciendo a la respuesta de las exigencias públicas para el manejo adecuados de los recursos. Un sistema de control interno seguro necesita de toma decisiones y es direccionado con el objetivo de proporcionar un grado razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos en relación con la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

#### **2.5.5 Control de los Recursos y los riesgos- Ecuador (CORRE)**

El CORRE “Control de los Recursos y riesgos –Ecuador”, se basa en tres informes COSO I, COSO II y MICIL, implementados según la realidad ecuatoriana y la simplificación de los contenidos facilita su comprensión y aplicación. Está conformado por ocho componentes, los cuales deben funcionar en forma coherente e interrelacionados entre sí y sean aplicados de tal forma que se alcance los objetivos propuestos con el menor riesgo. (Naranjo Oñate, 2012).

#### **2.5.6 Marco Integrado Control Interno Latinoamericano (MICIL)**

El modelo MICIL se basa en el COSO I, este surgió por las necesidades que atravesaba los países latinoamericanos en los años ochenta, por esta razón implementaron el modelo



UNIVERSIDAD  
DEL AZUAY

de control, el cual se puede aplicar a nivel global de un país, así como también a sectores tanto públicos y privados, en las diferentes actividades económicas, el cual está conformado por cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión. (Federación Latinoamericana de Auditores Internos, 2010).

Para la presente investigación se tomará la nueva estructura del Marco Integral de Control Interno COSO III, publicada en mayo del 2013 que incluye cinco componentes con sus 17 principios.

## 2.6. Hipótesis

Este trabajo de investigación no contiene hipótesis.

## 2.7. Objetivo General

Evaluar al sistema de control interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y plantear propuestas de mejoras.

## 2.8. Objetivos Específicos

1. Conocer integralmente a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda.
2. Estudiar la base teórica y legal del control interno.
3. Aplicar la evaluación al sistema de control interno en la empresa.
4. Diseñar una propuesta de mejora al sistema de control interno de la empresa.

## 2.9. Metodología

El enfoque de la investigación a realizarse será cuantitativa y cualitativa, iniciando con un levantamiento de la información que dispone la empresa, en sus diferentes ámbitos: legal, financiero, administrativo y operativo. Seguidamente se aplicarán los diferentes métodos utilizados para la evaluación del control interno tales como:

- Cédulas narrativas en las que se exponen en forma detallada el conocimiento de los procesos y procedimientos que se realizan en la empresa.
- Diseño y aplicación de cuestionarios de preguntas en base al modelo COSO III.
- Elaboración de flujogramas de procesos que permita visualizar las actividades que se desarrollan en cada uno de los departamentos que conforman la empresa y determinar los cuellos de botella que se pueden presentar.

Finalmente, se elaborará el informe de la evaluación del sistema de control interno para proponer las mejoras necesarias que requiera la entidad.

### 2.10. Alcances y resultados esperados

- La investigación tendrá como alcance realizar una evaluación al sistema de control interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuestas de mejora; con el fin de detectar áreas críticas que deberán ser tratadas y así alcanzar los mejores índices de eficacia en la consecución de sus objetivos y metas institucionales, así como, el manejo eficiente en el uso de los recursos.

### 2.11. Supuestos y riesgos

- Que la información obtenida no sea válida para el proyecto de investigación.
- Que la empresa no proporcione la información solicitada
- Que el tiempo no sea el suficiente para la elaboración.

### 2.12. Presupuestos

Rubro	Costo (USD)	Justificación
Asesoramiento de tesis	400	Entrega al momento de la exposición
Suministros de oficina	20	Hojas, esferos, cd y otros.
Empastado de tesis	30	Entrega a la junta para sustentación
Impresiones y copias	40	Impresiones y copias para la tesis
Movilizaciones	50	Movilización a la empresa
Imprevistos	20	Recursos para posibles fortuitos
<b>TOTAL</b>	<b>570</b>	

### 2.13. Financiamiento

El proyecto de investigación será financiado con fondos propios.



## 2.14. Esquema tentativo

Introducción

### Capítulo I. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes generales de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda.

1.2. Base legal de la empresa.

1.3. Filosofía corporativa

1.3.1. Objetivos

1.3.2. Misión

1.3.3. Visión

1.3.4. Estructura Organizacional

1.3.5. FODA

1.4. Análisis de la estructura económica y financiera

### Capítulo II. ASPECTOS TEÓRICOS DEL CONTROL INTERNO

2.1. Control interno

2.1.1. Definición

2.1.2. Importancia

2.1.3. Objetivos

2.1.4. Tipos de Control

2.2. Sistemas de control interno

2.2.1. COSO I

2.2.2. COSO II-ERM

2.2.3. COSO III

2.2.4. MICIL

2.2.5. CORRE

2.3. Evaluación del control interno

2.3.1. Métodos de Evaluación del control interno

2.3.1.1. Método de descriptivo

2.3.1.1. Método de cuestionario

2.3.1.1. Método gráfico o diagramas de flujo

2.4. Riesgo

1. Definición del riesgo
2. Clasificación del riesgo
3. Evaluación de riesgos

#### 2.5. Elaboración del Informe

### **Capítulo III. EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA CONSTRUCTORA MEDIANTE EL MODELO COSO III**

#### 3.1. Evaluación al sistema de control interno

##### 3.1.1. Alcance

##### 3.1.2. Marcas

##### 3.1.3. Métodos de evaluación del sistema de control interno

###### 3.1.3.1. Cuestionario

###### 3.1.3.2. Descripciones Narrativas

###### 3.1.3.3. Flujogramas

##### 3.1.4. Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

##### 3.1.5. Informe de evaluación integral del sistema de control interno

#### 3.2. Evaluación específica de control interno

##### 3.2.1. Programa de trabajo

##### 3.2.2. Papeles de trabajo

##### 3.2.3. Hojas de hallazgo

#### 3.3. Informe Final

### **Capítulo IV. PROPUESTA DE MEJORAS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.**

Conclusiones

Recomendaciones.

Bibliografía

Anexos

#### 2.15. Cronograma

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
---------------------	-----------	--------------------	------------------

		finalmente elaborar el informe final.	
4. Diseñar una propuesta de mejora al sistema de control interno de la empresa.	4.1. Elaboración de propuesta de mejoras de control interno a las áreas detectadas.	4.1.1. Controles eficientes que mantendrá confiabilidad de los procesos.	7
<b>TOTAL</b>			<b>24</b>

## 2.16. Referencias

Estilo utilizado: APA Edición: sexta

## 3. Bibliografía

Auditool. (29 de Mayo de 2014). *Modelo COSO III - Marco Integrado de control interno*. Recuperado el 24 de Mayo de 2019, de [https://www.academia.edu/33382235/MODELO\\_COSO\\_III\\_-\\_MARCO\\_INTEGRADO\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO](https://www.academia.edu/33382235/MODELO_COSO_III_-_MARCO_INTEGRADO_DE_CONTROL_INTERNO)

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Federación Latinoamericana de Auditores Internos. (30 de Enero de 2010). *Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL)*. Recuperado el 25 de Mayo de 2019, de <https://h7c5s6d2.stackpathcdn.com/wp-content/uploads/2010/08/marco-integrado-control-interno-latinoamericano-1.pdf>

Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO* (Cuarta ed.). Bogotá: Adriana Gutierrez.

Naranjo Oñate, V. A. (2012). *Desarrollo de una auditoría de gestión en la organización no gubernamental SWISSCONTACT fundación Suiza de cooperación para el desarrollo técnico*. Tesis Ingeniería en Comercial con especialización en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, Carrera Contabilidad y Auditoría. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4078/1/UPS-QT03175.pdf>

Pungitore, J. L. (2007). *Sistemas Administrativos y Control Interno* (primera ed.). Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.

## 3.1. Anexos



<p>1. Conocer integralmente a la Constructora Industrial Heras &amp; Asociados Cía. Ltda.</p>	<p>1.1. Entrevista con el gerente general. 1.2. Revisión de la normativa legal de la empresa. 1.3. Identificación de la estructura organizacional.</p>	<p>1.1.1 Conocimiento preliminar de forma general 1.1.2 Copia de la escritura pública, así como también demás normativas que rigen a la entidad. 1.1.3 Documentación donde conste el organigrama funcional.</p>	<p>3</p>
<p>2. Estudiar la base teórica y legal del control interno.</p>	<p>2.1. Revisión de la literatura acerca de los modelos de control interno COSO I, COSO II-ERM, COSO III, MICIL, CORRE 2.2. Investigación de las técnicas de evaluación de control interno.</p>	<p>2.1.1 Información competente y adecuado para el desarrollo de la base teórico.</p>	<p>5</p>
<p>3. Aplicar la evaluación integral al sistema de control interno en la empresa.</p>	<p>3.1. Evaluación integral al sistema de control interno, mediante cuestionarios, descripciones narrativas y flujogramas 3.2. Con la información obtenida de áreas críticas realizaremos una evaluación específica de control interno a las áreas antes mencionadas.</p>	<p>3.1.1. Tabulación de datos de los cuestionarios para elaborar la matriz de nivel de confianza y riesgo además de información receptada con la aplicación de las técnicas antes descritas para la elaboración del informe de evaluación integral del control interno. 3.2.1 Documentación del programa de trabajo para las áreas detectadas, así como también los papeles de trabajo, las hojas de hallazgo para</p>	<p>9</p>



**3.2. Firma de responsabilidad** UNIVERSIDAD  
DEL AZUAY

*Blanca Aguilar*

*Blanca Aguilar*

**3.3. Firma de responsabilidad (director sugerido)**

*Joaquín Damián*

**3.4. Firma de responsabilidad (metodólogo)**

**3.5. Fecha de entrega**

07 de junio de 2019



**1.1. Nombre del Estudiante:** Blanca Yolanda Aguilar Jiménez/ 77471 y Blanca Estefanía Quintuña Sucuzhañay/77689.

**1.1.1. Código:** 77471/77689

**1.2. Director sugerido:** Eco. Raquel Enma Bermeo Molina

**1.3. Docente metodólogo:** Mst. Fabiola Priscila Verdugo Cárdenas

**1.4. Título propuesto:** "Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras"

	DIRECTOR		METODÓLOGO	
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple
<b>Línea de Investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓		/	
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?	✓		/	
3. ¿Es conciso?	✓		/	
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓		✓	
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓		✓	
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓		✓	
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	✓		✓	
<b>Problemática</b>				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓		/	
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓		/	
<b>Pregunta de investigación</b>				
10. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓		✓	
11. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓		✓	
<b>Hipótesis (opcional)</b>				
12. ¿Se expresa de forma clara?	N/A		N/A	
13. ¿Es factible de verificación?	N/A		N/A	
<b>Objetivo general</b>				
14. ¿Concuerda con el problema formulado?				
15. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓		✓	
<b>Objetivos específicos</b>				
16. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?				
17. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓		✓	
<b>Metodología</b>				
18. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓		/	
19. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓		/	
20. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	✓		/	
21. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	✓		/	
<b>Resultados esperados</b>				
22. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓		/	
23. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓		/	



### Rúbrica para evaluación del Protocolo de Trabajo de Titulación (Metodólogo y Director)

	DIRECTOR		METODÓLOGO	
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple
24. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓		/	
25. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓		/	
<b>Supuestos y riesgos</b>	✓		/	
26. ¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes, en caso de existir?	✓		/	
27. ¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	✓		/	
<b>Presupuesto</b>	✓		/	
28. ¿El presupuesto es razonable?	✓		/	
29. ¿Se consideran los rubros más relevantes?	✓		/	
<b>Cronograma</b>	✓		/	
30. ¿Los plazos para las actividades están de acuerdo con el reglamento?	✓		/	
<b>Citas y Referencias del documento</b>	✓		/	
31. ¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	✓		/	
<b>Expresión escrita</b>	✓		/	
32. ¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	✓		/	
33. ¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	✓		/	

OBSERVACIONES METODOLOGO:

---

---

---

---

OBSERVACIONES DIRECTOR:

---

---

---

---

*Priscilla Vera*  
METODÓLOGO

*Diego Benítez*  
DIRECTOR

Cuenca, 07 de junio de 2019

Ingeniero,  
Oswaldo Merchán Manzano  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo, **Raquel Enma Bermeo Molina** informo que he revisado el protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado **"Evaluación del sistema de control interno de la Constructora Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras"**, realizado por los estudiantes **Blanca Yolanda Aguilar Jiménez**, con código estudiantil 77471 y **Blanca Estefanía Quintuña Sucuzhañay**, con código estudiantil 77689, protocolo que a mi criterio, cumple con los lineamientos y requerimientos establecidos por la carrera.

Por lo expuesto, me permito sugerir que sea considerado para la revisión y sustentación del mismo,

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente



Eco. Raquel Bermeo M.