



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE TESIS

**Evaluación del control interno en la constructora “Aguifierr
S.A” y su incidencia en la gestión administrativa año 2014**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO AUTORIZADO.**

AUTORA

KARINA ALEXANDRA GUERRERO PURCACHI

DIRECTORA

ING. DOMINGA RODRÍGUEZ ANGULO, MSc.

QUEVEDO- ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo **KARINA ALEXANDRA GUERRERO PURCACHI**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y la normatividad institucional vigente.

KARINA ALEXANDRA GUERRERO PURCACHI

CERTIFICACIÓN DE DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, Ing. Dominga Rodríguez Angulo, Msc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: Karina Alexandra Guerrero Purcachi, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, Titulada: **“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA AÑO 2014”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, Msc.

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA CONSTRUCTORA
AGUIFIERR S.A Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
“AÑO 2014**

Presentado a la Comisión Técnica como requisito previo para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Aprobado:

Ing. Elsa Álvarez Morales, Msc.

PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

CPA. Irma Ortega Tapia, MBA

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Shirley Álava Ormaza, Msc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Al Dr. Eduardo Díaz Ocampo Rector de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por su gran aporte a la comunidad estudiantil Quevedeña.

A la Ing. Mariana Reyes Bermeo Msc. Directora de la Unidad de Estudios a Distancia de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por su apoyo desinteresado y de gran ayuda de sus conocimientos para el desarrollo de este proyecto

A la Ing. Dominga Rodríguez Angulo, Msc. Quien es mi directora de tesis, mi guía, gracias por ayudarme con la culminación de este proyecto de investigación con sus valiosos conocimientos y por su gran amistad.

A los miembros del tribunal de tesis por sus conocimientos y apoyo brindado en el periodo de la presente investigación

A los Docentes de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en especial a la CPA. Molina, que durante todo este proceso fueron mis tutores e impartieron sus sabias enseñanzas y conocimientos logrando así mi formación profesional y ser más útil a la sociedad

Al Sr. Gerardo Aguirre Fierro, Gerente Propietario de la Constructora AguiFierr S.A” por darme todo su apoyo y ayuda desinteresado para el desarrollo de este trabajo de investigación

Karina Alexandra

DEDICATORIA

A Dios, por darme todo su amor, por estar siempre conmigo y darme fuerzas cada día, quien es mi inspiración de amor y Fè, para seguir adelante cada día, quien me sostiene siempre cuando me ha visto vencida, y me da la fortaleza para levantarme y continuar. Te Amo Dios.

A mis adorable abuelitos Carlos Enrique y María Clorinda quien me han enseñado con su ejemplo a ser perseverante, honesta y luchar por mis sueños quienes me han dado todo su tiempo, amor y apoyo infinito los amo mucho, son mi vida.

A mi Madre Margoth y a mi tío querido Walther, quienes han sido mi pilar fundamental para seguir adelante, quienes me han dado fortaleza cada día de mi vida , me han acompañado en toda mi vida y siempre estar apoyándome con sus sabios consejos, gracias por su amor absoluto.

A mi querido Washington, por sopórtame en mis momentos de debilidad y flaqueza y darme fuerzas para terminar este proyecto, por su paciencia, apoyo, tiempo y su amor incondicional.

A mis hermanos Patricio, José y Gustavo, sobrinas, tíos, primos y toda la familia quienes de una y otra manera me han demostrado cada día su amor, comprensión y apoyo para la culminación de este proyecto.

Karina Alexandra

INDICE

Contenido	Pág.
TEMA DE TESIS.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE DIRECTOR DE TESIS	iii
APROBADO.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiii
ABSTRACT..	xiv
CAPÍTULO I.1	
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción	2
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.2.1 Formulación del problema	4
1.2.2 Sistematización del problema	4
1.2.3 Delimitación del problema.....	5
1.3 Justificación y Factibilidad	5
1.4 Objetivos.....	6
1.4.1 General	6
1.4.2 Específicos:.....	6
1.5 Hipótesis	6
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Fundamentación Teórica	8
2.1.1 Control Interno	8
2.1.2.Importancia del Control Interno.....	8
2.1.2.1 Objetivos del Control Interno.....	8
2.1.2.2 Clases de Control Interno	9
2.1.3 Fases del Control Interno.....	11
2.1.3.1 Ambiente de Control Interno	12
2.1.3.2 Evaluación de Riesgos.....	12

2.1.3.3	Actividades de Control	12
2.1.3.4	Supervisión y Seguimiento de los Controles.....	12
2.1.3.5	Sistema de Información y Comunicación	13
2.1.4	Procesos de Control Interno	13
2.1.4	Ejecutar actividades previas al trabajo	13
2.1.4.1	Efectuar Planeación Preliminar	14
2.1.4.2	Evaluación del Control Interno	14
2.1.4.3	Métodos para evaluar el Control Interno	15
2.1.4	Informe COSO	18
2.1.5.1	Modelo Coso.....	18
2.1.5.2	Objetivos del COSO.....	19
2.1.5.3	Componentes del Control Interno	20
2.2	Fundamentación Conceptual	25
2.2.1	Empresa.....	25
2.2.1.1	Clasificación de las empresas.....	25
2.2.1.1	Por la actividad que realizan	25
2.2.1.2	Por la Constitución Legal	26
2.2.3	Planificación.....	27
2.2.4	Organización.....	28
2.2.5	Recursos Humanos	28
2.2.6	Jornada Laboral	29
2.2.6	Administración de la empresa constructora	29
2.3	Fundamentación Legal.....	30
2.3.1	NAGAS.....	30
2.3.1.1	Normas Generales	30
2.3.2	Entidades de control que rigen en la empresa	32
2.3.3.1	Leyes de la Superintendencia de Compañías.....	32
2.3.3.3	Código de trabajo.....	34
2.3.3.4	Ley de seguridad social	34
2.3.3.6	Normativa de seguridad salud laboral en la construcción.....	36
2.3.3.7	Norma Ecuatoriana de la Construcción	42
2.3.3.8	Acuerdo Ministerial No. 0028: Norma Ecuatorian de Construcción ...	43

CAPÍTULO III	45
MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
3.1 Materiales y Métodos.....	46
3.1.1 Localización y duración de la investigación	46
3.1.2. Materiales y Equipos.....	46
3.2 Métodos.....	47
3.2.1 Inductivo-Deductivo.....	47
3.2.1 Lógico - Histórico	47
3.2.2 Hipotético - Deductivo	47
3.3. Tipos de Investigación	47
3.3.1 De campo.....	48
3.3.2 Bibliográfica – Documental	48
3.4 Técnicas de investigación	48
3.4.1 La observación.....	48
3.4.2 Encuesta	48
3.4.3 La entrevista	48
3.4.3 Cuestionario.....	49
3.5. Fuentes de investigación	49
3.5.1 Primarias	49
3.5.1.1 Observación directa	49
3.5.1.2 Entrevista	49
3.5.2 Secundarias	49
3.5.2.1 Bibliográfica	49
3.6 Población y Muestra.....	50
3.6.1 Población	50
3.6.2. Muestra.....	50
3.7 Procedimientos metodológicos.....	51
3.7.1 Análisis de Datos	51
3.7.2 Por medio de la observación.....	51
3.7.3 Por medio del levantamiento de información	51
3.7.4 Revisión y análisis de la información y documentación	52
3.7.5 El nivel de confianza	52

3.7.6 En el Informe.....	52
CAPÍTULO IV.....	53
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	53
4.1 Resultados	54
4.1.1 Carta de Petición, Autorización y Compromiso.....	54
4.1.2 Planificación preliminar.....	58
4.1.2.2 Organismos de Control que rigen a la empresa.....	58
4.1.2.3 Denominación de la Compañía.....	59
4.1.3 Programa de Evaluación.....	63
4.1.4 Ejecución de la Evaluación.....	66
4.1.4.1 Análisis de la Empresa.....	66
4.1.4.2 Organigrama Estructural	69
4.1.4.3 Flujogramas de Procesos	70
4.1.4.4 Entrevista al Personal Administrativo.....	75
4.1.4.5 Encuesta a Talento Humano.....	82
4.1.4.6.Resultado de encuesta dirigida a Talento Humano	83
4.1.4.6. Cuestionario Análisis de Evaluación de control Interno COSO.....	97
4.1.4.7Matriz de incidencia de control interno COSO	117
4.1.4.8 Riesgo inherente de la Constructora AguiFierr S.A	118
4.1.4.9 Matriz de Riesgo	119
4.1.4.10Indicadores de Gestión Administrativos.....	124
4.1.5 Hoja de Hallazgo de Evaluación del Control Interno	125
4.1.6 Informe de Evaluación de Control Interno Bajo El Informe Coso	139
4.2Discusión	156
CAPÍTULO VCONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	159
5.1 Conclusiones	160
5.2 Recomendaciones	161
CAPÍTULO VIBIBLIOGRAFÍA.....	162
6.1Bibliografía.....	163
6.2. Linkografía.....	164
CAPÍTULO VII. ANEXOS.....	165

ÍNDICE DE CUADROS

Descripción	Página
Cuadro1. Simbología Flujogramas.....	17
Cuadro 2. Factores de Ambiente De Control	21
Cuadro 3. Materiales Y Equipos	46
Cuadro 4. Talento Humano de la Constructora AguiFierr S.A	50
Cuadro5. Nivel de Confianza y Riesgo	52
Cuadro 6. FODA de la Costructora AguiFierr S:A.....	67
Cuadro 7. FODA de la Constructora AguiFierr S.A.....	68
Cuadro 8. Sistema de Control Interno.....	83
Cuadro 9.Manual de Funciones	84
Cuadro 10. Organigrama Estructural	85
Cuadro 11.Estructura organizacional y Funcional de la Empresa.....	86
Cuadro 12.Responsabilidad y deberes con la empresa.....	87
Cuadro 13.Las actividades son supervisadas por su jefe	88
Cuadro 14.Dan capacitaciones de acuerdo a sus puesto de trabajo	89
Cuadro 15.Personal esta afiliado al IEES	90
Cuadro 16.El personal tiene seguro privado.....	91
Cuadro 17. Tiene de manera escrita sus responsabilidades	92
Cuadro 18.Se dan incentivos al personal por su desempeño	93
Cuadro 19.Pago del salario en la empresa.....	94
Cuadro 20. La Comunicación es fácil con el Jefe y Compañeros.....	95
Cuadro21.Realizan Sugerencias	96
Cuadro 22.Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo	117
Cuadro 23.Evaluación del Riesgo y Control Interno	118

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Descripción Página

Figura 1.Organigrama Estructural.....	69
Figura 2.Sistema de Control Interno	83
Figura 3. Manual de Funciones.....	84
Figura 4. Organigrama Estructural.....	85
Figura5.Estructura organizacional y Funcional de la Empresa	86
Figura 6.Responsabilidad y deberes con la empresa	87
Figura 7.Las actividades son supervisadas por su jefe.....	88
Figura8. Dan capacitaciones de acuerdo a sus puesto de trabajo.....	89
Figura9. Se encuentra afiliado al IESS	90
Figura10.Personal tiene seguro privado”	91
Figura 11.Tiene de manera escrita sus responsabilidades.....	92
Figura 12.Se dan incentivos al personal por su desempeño	93
Figura 13.Pago del salario en la empresa	94
Figura 14.La Comunicación es fácil con el Jefe y Compañeros	95
Figura 15.Realizan Sugerencias.....	96
Figura 16.Organigrama	143

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación se realizó en la Constructora AguiFierr S.A, que está legalmente constituida en la Súper de Compañías, teniendo como actividad principal la construcción de obras civiles, se encuentra ubicada en las calles: Abdón. Calderón S/N intercepción calle Atahualpa no. s/n. frente a la gasolinera de Massur del cantón Ventanas provincia de Los Ríos. En la evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la constructora AguiFierr S.A, se aplicaron los correspondientes procedimientos como métodos y técnicas de investigación, como entrevistas, encuestas, cuestionario de control interno de Informe COSO al gerente, la población de la empresa quien es el personal involucrado en este proceso de estudio, no se realizó la muestra ya su población es finita ya que laboran veinte personas, se determinó el nivel de confianza con un 56,69 % y el riesgo 43,31% riesgo de la empresa incidiendo negativamente en la gestión. Debido a que no cuenta con un direccionamiento estratégico, es decir carece de visión, misión, objetivos a largo plazo, estrategias y políticas, lo que no le permite contar con una planificación estratégica que coadyuve a lograr un crecimiento sostenible, en lo que se refiere a la estructura orgánico funcional, la empresa carece de, manual de funciones, procedimiento y organigrama en los que se defina claramente las responsabilidades y niveles jerárquicos. Lo que no permite que la empresa disfrute de actividades organizadas, y podría representar pérdidas para la empresa. Aplicando el informe COSO evaluando por medio de los cinco componentes llevaron obtener resultados como hallazgos, los mismos que ayudaron a obtener conclusiones, recomendaciones preparar y presentar el informe de final del auditor Independiente.

ABSTRACT

The research was conducted in AguiFierr Construction SA, which is legally constituted in the Super Company, having as main activity the construction of civil works; it is located in the streets: Abdon. Calderon S / N Interception Street Atahualpa no. s / n. opposite the gas station windows Massur Canton province of Los Rios. The evaluation of internal control and its impact on the administrative management of the construction AguiFierr SA, the procedures and methods and research techniques such as interviews, surveys, questionnaire COSO internal control of the manager, the population of the applied company staff who is involved in this process of study, the sample and its population is finite and twenty people that work was not carried out, the confidence level was determined with a 56.69% and 43.31% risk negatively affecting company management. Because it lacks a strategic direction, lacks view, mission, long-term objectives, strategies and policies, which does not allow you to have a strategic planning that contributes to sustainable growth, in terms the functional organic structure, the company lacks, user functions, manual process and organizational chart which clearly defines the responsibilities and hierarchical levels. This does not allow the company to enjoy organized activities, which could represent losses for the company. Applying the COSO report assessing through the five components led us to obtain results as findings, they helped us draw conclusions, recommendations to prepare and submit the final report of the independent auditor

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

En la primera mitad del siglo XX, el enfoque del trabajo de control interno tendió a alejarse de la detección de fraude. Ya que muchas empresas han dejado de existir como producto de sus falencias en el control interno, y en la falta de una auditoría interna que la evalúe con eficiencia y eficacia. Incluyéndose entre ellas no sólo a pequeñas y medianas, sino también a grandes empresas. La falta de buenos controles internos no sólo han dado lugar a estafas o fraudes (sea esta por parte de ejecutivos, empleados o clientes), sino también a graves faltas en normas, políticas, reglamentos y procedimientos de una empresa.

En 1992, el Committed of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), publicó el Sistema Integrado de Control Interno, un informe que establece una definición común y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones a nivel internacional, pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control. Por lo tanto, es necesario que las empresas apliquen todas las herramientas emitidas por el sistema COSO, las mismas que le permitan organizar de manera coherente la estructura de la empresa, los puestos, las funciones y sus campos de acción para alcanzar el éxito deseado.

El Ecuador es uno de los países emergentes en el desarrollo de información tecnológica y de control interno según las normas internacionales para establecer un grado de seguridad en los procesos contables, administrativos, financieros cumpliendo con las normas internacionales establecidas para una mejor toma de decisiones aplicables en la empresa.

El sector de la construcción está ligado a las condiciones sociales, culturales y sobre todo a las condiciones económicas dentro de la humanidad es por esto que ha sufrido cambios en el transcurso del tiempo. Cuando se habla de construcción se refiere a diversas formas de combinaciones de cómo hacer o crear tipos de estructura. La construcción se dirige hacia el terreno donde se

trabaja con aparatos superiores y más integrados, dejando la mano de obra en otras manos de obra tradicional.

La constructora AguiFierr S.A., es una empresa dedicada a la prestación de servicios en el área de la construcción, sus actividades principales se establecen en:

- Construcción de obras civiles: viviendas, urbanizaciones,
- Construcciones viales: carreteras, puentes, pavimentos,
- Construcción de infraestructura básica: sistemas y redes de agua potable, alcantarillado, tanques de almacenamiento de agua y,
- En menor grado a construcción de lozas de concreto, encofrados, otras relacionadas al ramo entre otros.

Actualmente esta actividad económica le genera importantes ingresos que durante los últimos años le ha permitido crecer de manera importante, sin embargo, de acuerdo a lo que manifiesta su gerente y propietario el Sr. Gerardo Aguirre, desconoce los procedimientos técnicos y básicos de control interno que se deben llevar a efecto, los que se ejecutan de manera empírica, limitando a cumplir con las metas propuesta

Por tanto y, a fin de mejorar los procedimientos y resultados, se debe realizar una evaluación del control interno de la compañía, ya que previo tomar cualquier decisión empresarial, es importante evaluar sus actividades.

1.2 Planteamiento del Problema

En el cantón Ventanas desde la constitución de la constructora AguiFierr S.A., su objetivo es brindar servicios de calidad en todas y cada una de sus actividades en el área de la construcción.

La escasa planificación para determinar metas y objetivos incide en un trabajo descoordinado, la incipiente información retrasa el trabajo de los empleados,

incrementando de este modo su jornada laboral, ocasionándose un desperdicio económico y de recursos humanos, lo cual no garantiza un mejor desarrollo de las actividades.

El desconocimiento de control interno por parte del gerente propietario de la constructora AguiFierr S.A., ha dado lugar a que no disponga, planificación estratégica, estructura orgánico y funcional, manual de procedimientos y funciones, normas, y políticas que ha dado lugar a que trabajen de acuerdo a su conveniencia por parte de los empleados, que ha generado inconvenientes y retrasos con los clientes y el mismo personal en la constructora.

Lo cual ha provocado una serie de inconvenientes afectando al nivel administrativo y económico, por lo que se considera necesaria e indispensable la evaluación del control interno en la constructora.

1.2.1 Formulación del problema

El deficiente control interno incide en la gestión administrativa para la toma de correctivos en los procedimientos organizacionales de la Constructora AguiFierr S. A ?.

1.2.2 Sistematización del problema

¿Están claramente definidas las actividades que realiza la Constructora AguiFierr S.A?

¿Es elevado el nivel de eficiencia y eficacia de las actividades que desarrolla la Constructora AguiFierr S.A?

¿Es importante el informe de la evaluación del control interno en la toma de correctivos y mejoras de las actividades organizacionales de la empresa?

1.2.3 Delimitación del problema

El tema del trabajo está limitado a realizar una evaluación del control interno y la incidencia en la gestión administrativa, evaluándolas y emitiendo finalmente dando un informe donde se planteen los resultados, las posibles soluciones y recomendaciones a seguir.

Campo de acción: Administrativo

Área: Auditoria

Objeto de estudio: Evaluación de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Constructora AguiFierr S.A del Cantón Ventanas

Lugar: Cantón Ventanas, Provincia de los Ríos

Tiempo: 2014

1.3 Justificación y Factibilidad

La evaluación del Control Interno en la Constructora AguiFierr S.A se justifica por cuanto esta empresa tiene mucho desconocimiento en la parte del desarrollo organizacional, contable y de control interno, por motivos de cultura gerencial o por falta de formación organizacional de su dueño o gerente.

Además es necesario que la Constructora AguiFierr. S.A se esté actualizado e informado de todas las ventajas que podría obtener al tener un eficiente control interno, la aparición de nuevas formas de abuso de los bienes tanto en lo económico como en talento humano, y de que estos se conviertan en herramientas efectivas para llevar a su empresa a la eficiencia, aprovechar al máximo los recursos, disponibles, procurar la salvaguarda de sus activos y prevenir el desperdicio y el uso inadecuado o ilícito de los recursos, que de si resultan cada vez más escasos en comparación con las demandas de más y mejores servicios. Por cuanto es necesario lograr un desempeño con eficiencia,

Eficacia, que ayude a promover la transparencia en los procesos de toma de decisiones, evaluación de resultados y rendición de cuentas.

La factibilidad de este proyecto es positiva por la gran apertura de información que proporcionara el gerente- propietario de la constructora AguiFierr S.A y la aprobación del tema por la instancia de la Universidad Técnica de Quevedo

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Constructora AguiFierr S.A, año 2014.

1.4.2 Específicos

- Diagnosticar las actividades que desarrolla la Constructora AguiFierr S.A en el cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, año 2014.
- Establecer el nivel de confianza y el riesgo en las actividades administrativas que desarrolla la Constructora AguiFierr S.A en el cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, año 2014.
- Emitir un informe de Control Interno aplicado a la Constructora AguiFierr S.A en el cantón Ventanas, Provincia de los Ríos, año 2014.

1.5 Hipótesis

La evaluación de control interno de la Constructora AguiFierr S.A permitirá conocer las deficiencias y falencias en el manejo del personal operativo y administrativo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Control Interno

(Yanel, 2012) Manifiesta que el control interno es el camino para tener un acercamiento a la visión de los negocios de los dirigentes como ejecutivos principales por medio de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización es el mecanismo para el logro de los de los objetivos de una empresa u organización.

2.1.2. Importancia del Control Interno

(Samuel, 2009) Indica que los controles son relativamente más importantes se deben probar de maneja más extensiva representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema. Un sistema de control interno es de mucha importancia ya que no solo se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de cifras sino que muestran en los estados financieros de una empresa, sino evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

El control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, del mal manejo de los bienes por lo cual nos da un punto de vista de las cosas se están realizando de una forma incorrecta. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes, entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

2.1.2.1 Objetivos del Control Interno

(Yanel, 2012) Indica que el control interno se orienta al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada antes sus posibles riesgos.
- Garantizar la eficiencia, la eficacia economía en todas sus operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas.
- Velar por todos los recurso de la organización que estén dirigidas al cumplimiento de los objetivos.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

2.1.2.2 Clases de Control Interno

(Aguirre, 2008) Manifiesta que el control así como tiene componentes tiene también su clasificación que es muy importante:

1. Contable
2. Administrativo
3. Financiero.

a. Control Interno Administrativo

(Aguirre, 2008) Manifiesta que son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección .Estos controles se refieren a operaciones que no tiene la incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien puede tener un percusión en el área financiera contable (por ejemplo contrataciones, planificación y ordenación de producción, relaciones con el personal.

b. Control Interno Administrativo

(Bosch, 2013) indica que aquellas medidas y controles relacionados con la normativa y los procedimientos existente en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas dictadas por la dirección, se refieren al plan de organización de la actividades de la empresa, organigrama, sistema de autorización, métodos para promover la eficiencia, etc. la idea final de estos controles es la reducción de los costes y la utilización óptima de los recursos disponibles ejemplos típicos de los controles administrativos.

c. Componentes del Control Interno Administrativo

(Estupiñán, 2008) Manifiesta que los componentes del sistema de control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para evaluar el control interno y determinar su efectividad. De la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican así:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- e) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento.

d. Control Interno Contable

(Bosch, 2013) Afirma que está relacionado con contabilización y la verificación de la realidad económica y financiera de la empresa, para ello se emplea una serie de métodos y procedimientos cuyos objetivos son la salvaguarda de los

bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. en ocasiones se hace una distinción de este tipo de control diferenciado entre dos tipos distintos:

- Control Contable puro: abarcando aquellos procedimientos cuyo objetivo es que los registros contables muestren de forma fiable (exacta, veraz y valida) la situación económica y financiera de la empresa, Ej. conciliación bancaria.
- Verificación Interna: cuyo principal objetivo es la salvaguarda de los activos de la empresa a través de métodos de recuento físico e inventariado, entendiéndolo en forma global, el control contable deberá comprobar que los activos y pasivos mostrados en la cuentas contables existen realmente y encuentran registrados y valorados correctamente.

e.Control Interno Financiero

(Yanel, 2012) Manifiesta que el control interno financiero comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros, de manera similar, los procedimientos establecidos, mecanismos y los registros mantenidos para la custodia, control de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de tiempo, así como los informes financieros requeridos para su adecuado manejo.

2.1.3 Fases del Control Interno

(Yanel, 2012) Indica que el control interno consta de cinco componentes y se pueden considerar como un conjunto de normas interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados a los siguientes procesos.

- Ambiente de Control
- Los procesos de valoración de riesgos de la entidad
- Los sistemas de información y comunicación
- Los procedimientos de control; y
- La supervisión y el seguimiento de los controles.

2.1.3.1 Ambiente de Control Interno

(Yanel, 2012) Se refiere al establecimiento de un entorno de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, provee disciplina y estructura.

2.1.3.2 Evaluación de Riesgos

(Yanel, 2012) Indica que la valoración de riesgo de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan, para propósitos de la presentación de informes financieros

2.1.3.3 Actividades de Control

(Yanel, 2012) Se refiere a los procedimientos de control son la políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad.

2.1.3.4 Supervisión y Seguimiento de los Controles

(Yanel, 2012) Manifiesta que la supervisión y el seguimiento se las realiza para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades en tiempo real, evaluaciones separadas o una combinación de ellos.

2.1.3.5 Sistema de Información y Comunicación

(Yanel, 2012) Se refieren a la importancia para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio neto relacionados

2.1.4 Procesos de Control Interno

(Estupiñán, 2008) Asevera que el control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que tienen la función de pasar o calar a través de las actividades de la entidad estas acciones son penetrantes e inherentes en el modo de manejo gerencial de los negocios y se pone la siguiente estructura:

1. Ejecutar actividades previas al trabajo
2. Efectuar una planeación preliminar
3. Conocer el uso práctico de la evidencia relativa a aplicar
4. Evaluar el riesgo y el control interno
5. Elaborar el plan global de auditoría
6. Desarrollar el plan de Auditoría
7. Ejecutar el plan de auditoría
8. Concluir e informar.

2.1.4 Ejecutar actividades previas al trabajo

(Estupiñán, 2008) Expresa que es el interés tanto de la entidad como del auditor, es establecer un entendimiento mutuo respecto de los objetivos y alcance de la auditoría, el grado de responsabilidades, la forma del informe, la ayuda que se espera de la entidad con el objetivo de minimizar costos y evitar duplicaciones de procesos, las fechas claves para el desarrollo del trabajo y los canales de comunicación que deben existir entre el auditor y la entidad a auditar.

2.1.4.1 Efectuar Planeación Preliminar

(Estupiñán, 2008) Las actividades de planeación preliminar consisten, entre otras cosas en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican adquirir información que permite al auditor evaluar el riesgo a nivel de cuenta y error potencial y desarrollar un plan de auditoría adecuado. Además, el auditor se debe esforzar por entender las preocupaciones de negocios de la alta gerencia, en respuesta a lo cual se debe desarrollar objetivos cliente- servicio.

Al diseñar el plan de auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas. Sin embargo, deberán considerarse tanto el monto (cantidad) como la naturaleza (calidad) de las representaciones.

2.1.4.2 Evaluación del Control Interno

(Bosch, 2013) Indica que para el auditor pueda evaluar la fiabilidad del sistema de control interno de una empresa y, de ese modo, la extensión de las pruebas de auditoría necesarias para el cumplimiento de su encargo, someterá el mismo a una evaluación previa.

A la hora de afrontar el estudio y a la evaluación de un sistema de control interno, se realizarán dos fases:

- La revisión preliminar: con la cual se pretende conocer y comprender los procedimientos que aplica cada empresa .básicamente en proceso de obtención de información de la organización y sus procesos a través del estudio de manuales o procedimientos escritos o entrevistas con el personal apropiados, se documentara esta parte del proceso de evaluación a través de cuestionario, flujo gramas, resúmenes de procedimientos, etc.

- La realización de pruebas de cumplimiento: para verificar que los procesos funciona según se diseñaron y que se obtiene con ellos los resultados previstos. en bases a estas pruebas, el auditor determinara finalmente si debe o no confiar en los mecanismos de control interno y, de ese modo, la extensión final de las pruebas a realizar en la auditoria a través de la pruebas substantivas.

2.1.4.3 Métodos para evaluar el Control Interno

(Cardozo, 2008) Expresa Para documentar mejor la información de control diversas técnicas pero hay tres métodos más utilizados para evaluar el control interno:

A.Método Narrativo

(Cardozo, 2008) Se refiere a este método descriptivo consiste como su nombre lo indica en describir las diferentes actividades de los departamentos, los registros documentación si llevan en secuencia de cada operación las persona que interviene en la información Es decir es la formulación mediante un memorando donde se documentan los distintos pasos de un aspecto operativo.

B. Método de Cuestionarios

(Cardozo, 2008) Se refiere a realizar preguntas de importancia para la entidad previamente relacionadas en los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierte debilidades del control interno.

C. Método Gráfico

(Cardozo, 2008) Indica que este método tiene como base la esquematización

de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general.

D. Los Cuestionarios de Control Interno

(Aguirre, 2008) Se refiere que los cuestionarios que una de las maneras prácticas más comunes para la evaluación del control interno de una empresa, ya que resulta muy efectivo si su utilización se adapta a las características y procesos particulares de la entidad. El cuestionario se confecciona de acuerdo a la medida de las necesidades que requiera el profesional independiente o analista para el fin de la evaluación de todos los controles analizar, por lo tanto la utilización de los cuestionarios estándar de control será válida si se determinan y contemplan todas las normas, procedimientos y objetivos.

E. Flujogramas de Control Interno

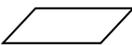
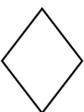
(Aguirre, 2008) Indica que el flujograma es la representación gráfica del flujo de transacciones en el que se muestra el diseño de la organización y de los sistemas administrativos a modo de diagramas, con el fin de entender y constatar todo el proceso de documentos que se generan y los departamentos empleados implicados en el mismo.

F. Flujograma de Control Interno

(Whittington, 2008) Afirma que “El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que estos se muestran en secuencia y enseña cómo se lleva los controles. Permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran las debilidades de control, pero se requiere de una mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y además de habilidad para hacerlos.

Los diagramas de flujo son los símbolos utilizados que se conectan por medio de flechas para indicar la secuencia de operación, y para que sean comprensivos para todas las personas, dichos símbolos mediante el paso del tiempo se sometieron a una normalización, convirtiéndose en símbolos casi universales, ya que, en un principio cada usuario podría tener sus propios símbolos para representar sus procesos, pero esto podía caer en que solo su autor los pudiera entender.

Cuadro 1: Simbología Flujo gramas

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

Elaborado: Karina Guerrero Purcachi

2.1.4 Informe COSO

(Fonseca, 2011). Indica que el denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida, plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

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

2.1.5.1 Modelo Coso

(Fonseca, 2011) Manifiesta que la mayoría de las entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades de procedimientos de control interno para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto es fácil visualizar en unos organigramas las líneas de autoridad y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización. Sin embargo los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza según el tipo de trabajo que las personas ejecutan.

“El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, y la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías”

- Efectividad y eficiencia de las operaciones

- Confiabilidad de la información
- Cumplimiento de la leyes y regulaciones

2.1.5.2 Objetivos del COSO

(Fonseca, 2011) Indica que los objetivos de control se presentan en tres rangos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones, este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir tal como fueron planeadas.
- En cambio la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación, ejemplo con activos fijos, efectivo, inventarios y la imagen de la organización. La evaluación de la eficiencia y efectividad de las operaciones deberían ser realizadas por la junta de directores y por la gerencia.
- Como el COSO está dirigido a la evaluación del riesgo y la evaluación de los controles, los aspectos referidos a la evaluación de la efectividad que comprende el logro de los objetivos y metas expresadas en un plan de negocios o en un plan operativo.
- Confiabilidad de la información financiera. Este objetivo se refiere a las políticas métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Esto se refiere específicamente a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables dependiendo de la realidad de cada país.

- La evaluación del cumplimiento debe referirse a la legislación y la regulación de cada país. A pesar que el COSO no hace referencia en forma expresa acerca del requisito de evaluar el cumplimiento de las políticas internas se considera que este concepto podría encontrarse implícito en los objetivos del cumplimiento.

2.1.5.3 Componentes del Control Interno

(Fonseca, 2011) Indica que los componentes de COSO está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno, el quinto componente, es decir el monitoreo está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad. Los componentes del control interno, según COSO son los siguientes:

a. Ambiente de Control Interno (Componente)

(Fonseca, 2011) Manifiesta que es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el “tono en la cumbre” de la organización. La atmosfera interior “de los de arriba” ejerce es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos. Este es fuerte es la mejor señal que podría brindar una entidad hacia el exterior, debido a que es una poderosa herramienta que opera en la conciencia de las personas y las orienta hacer siempre lo correcto es decir respetar las leyes , regulaciones y normas internas dictadas por la entidad. Sus características más destacadas son:

- Ambiente de Control ejerce influencia en el diseño de las actividades y en las determinaciones de sus objetivos y evaluación del riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto del componente de la estructura de control interno.
- La cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia de la persona para realizar el control.

- Las entidades que disponen de un control interno eficaz se esfuerzan por disponer de personal competente y calificado a quienes inculcan el sentido de integridad y conciencia sobre el control.
- El ambiente de control establece políticas y procedimientos haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr de los objetivos de la organización.

Los factores que forman parte del Ambiente de control podrían clasificarse por su naturaleza en factores estructurados y factores no estructurados.

Cuadro 2: Factores Ambiente de Control

<u>Factores no Estructurados</u>	<u>Factores Estructurados</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Cultura Corporativa <ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Filosofía y estilos operativos. • Competencias de los empleados 	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura orgánica. • Políticas de recursos humanos y procedimientos. • Asignación de autoridad y responsabilidad • Junta de directores • Comité de auditoría

Elaborado Por: Karina Guerrero Purcachi

b. Evaluación de Riesgos

(Fonseca, 2011) Indica que el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

- Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:
- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

c. Actividades Del Control

(Fonseca, 2011) Afirma que están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo.

- Las operaciones.
- La confiabilidad de la información financiera.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

d. Información y Comunicación

(Fonseca, 2011). Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

e. Monitoreo

(Fonseca, 2011) Indica Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.

- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Empresa

(Zapata, 2011) Manifiesta que es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general.

(Sarmiento, 2008) Indica que es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacerlas diversas necesidades de la sociedad. La empresa por lo tanto viene a ser una entidad que está conformada por dos o más personas naturales, que aportan bienes y /o capital para desarrollar actividades mercantiles y obviamente participar de utilidades que genere dicha entidad.

2.2.1.1 Clasificación de las empresas

(Sarmiento, 2008) Se refiere a que existen varios criterios para la clasificación de las empresas; pero para efectos netamente contables y administrativos, podemos ubicarlos bajo los aspectos.

2.2.1.1 Por la actividad que realizan

(Sarmiento, 2008) Podemos decir que existen tres clases de empresas:

- a. **Industrial:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.
- b. **Comerciales:** Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su Función primordial es la compra - venta de productos terminados.

- c. **Servicios:** Como su nombre lo indica son aquellas que brindan servicio a la Comunidad y pueden tener o no fines de lucrativos.

2.2.1.2 Por la Constitución Legal

(Sarmiento, 2008) Indica que La ley contempla las siguientes clases de compañías con personería jurídicas:

- a. **Compañía en Nombre Colectivo.**_ Está conformada por dos o más socios que realizan el comercio bajo una razón social, los que responden en forma solidaria e ilimitada en caso de quiebra, disolución o liquidación de la compañía.
- b. **Compañía en Comandita Simple.**_ está conformada por uno o varios de los socios solidarios e ilimitadamente responsables y otros u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditas, cuyas responsabilidad se limita al monto de sus partes.
- c. **Compañía en nombres Colectivo.**_ está formado por uno o varios socios solidariamente responsables y otro u otros, simplemente suministrados de fondos, llamados socios comanditas, cuya responsabilidad se limita al monte de sus aportes.
- d. **Compañía en Comandita por Acciones.**_ Está formado por socios solidariamente responsables y comanditarios.
- e. **Compañía de Responsabilidad Limitada.**_ está formada por un mínimo de tres y máximo de quince socios, los que responden hasta por el monto de sus aportaciones individuales (no negociables).
- f. **Compañía Anónima.**_ está formada por lo menos con dos o más accionistas, los que responden hasta por el monto de sus aportaciones (acciones negociables).

- g. **Compañía de Economía Mixta.**_ está formada por el estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, podrán participar conjuntamente con el capital.

2.2.2 Gestión

(Yanel, 2012) Manifiesta que es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, por medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos. En el desarrollo de la dirección empresarial cada día adquiere más importancia el enfoque de la administración estratégica como elemento clave para el éxito de una empresa, lo cual, a su vez, ha facilitado el enfoque de la auditoría de gestión al disponer de un marco conceptual de las características y el proceso de una buena dirección empresarial.

2.2.2.1 Gestión Administrativa

(Yanel, 2012) Se refiere a la auditoría Administrativa incluye un examen que realizamos a la sociedad con el propósito de evaluar el grado de la eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la compañía.

2.2.3 Planificación

(Cuesta, 2012) Manifiesta que la planificación supone trabajar en una misma línea desde el comienzo de un proyecto, ya que se requieren múltiples acciones cuando se organiza cada uno de los proyectos. Su primer paso, dicen los expertos, es trazar el plan que luego será concretado, en otras palabras, la planificación es un método que permite ejecutar planes de forma directa, los cuales serán realizados y supervisados en función del planeamiento. El sujeto que desarrolla los planes también puede ser quien tome las decisiones, aunque generalmente es establecida una estructura organizativa desde donde se

establecen las normas y las políticas de la organización. Allí es donde se definen las funciones, roles y alcances de los integrantes.

2.2.4 Organización

(Aramburu, 2008) Manifiesta la organización es un conjunto de proposiciones teóricas que estudia la naturaleza y funcionamiento de la organizaciones (sistemas grupos humanos) y que intentan precisar de los principio, rutinas, reglas y métodos por los que se desarrollan, y constituye una de las funciones intrínsecas de la tarea directiva o de gestión, tiene su origen en la necesidad humana de Cooperar con otras personas para alcanzar metas que individualmente no se podrían conseguir.

Esta cooperación hace que la actividad personal sea más productiva o menos costosa, pero para conseguir estos resultado, la organización no es un fin en si mismo, sino un medio para conseguir un fin.

2.2.5 Recursos Humanos

(Rodríguez, 2009) Indica que la gestión de los recurso humanos debe entenderse como el conjunto de actividades, técnicas e instrumentos que se desarrollan y aplican en una empresa, cuyo objetivo consiste en situar a la persona idónea en el puesto adecuado en el momento oportuno, formada y motivada para contribuir eficazmente a la consecución de los objetivos de la organización.

También deben considerarse gestión de recursos humanos a las actividades técnica, instrumentos cuyo objeto es facilitar una salida ordenada de la organización de aquella persona que no son necesarias para la obtención de los resultados de la empresa. Los recursos humanos son muy importantes en las empresas y muestran un enfoque muy importante sobre la gestión de los recursos humanos.

2.2.6 Jornada Laboral

(Carcelen, 2008) Manifiesta que en el Estatuto de los trabajadores (ET) no hallamos una definición legal de lo que debe entenderse por jornada laboral sino una serie de normas dirigidas y establecer un límite y su duración máxima atendiendo a diferentes parámetros (jornadas anual, semanal y diaria) así como la forma de su fijación, su cómputo, su distribución y los sujetos legítimos para establecer tales contenidos. Se opta por definir la jornada a través de la regulación de los diferentes elementos que la componen y puede ser establecida en un contrato individual.

2.2.6 Administración de la empresa constructora

(Herrera.A, 2013) Indica que la construcción es una de las principales industrias, tanto por su peso económico como por su incidencia en el medio ambiente, internacionalmente la construcción es definida como la combinación de materiales y servicios para la producción de bienes que sean tangibles. La administración de la empresa constructora viene entonces como la consecuencia directa de la necesidad de dirigir eficiente y eficazmente los recursos de la misma, para lograr el objetivo deseado y generar riqueza y trabajo.

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 NAGAS

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

(Whintting Kurt, 2008) Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

2.3.1.1 Normas Generales

(Whintting Kurt, 2008). Se citan las utilizadas en el Proyecto

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

Las normas generales son de índole personal se refieren a la formación del auditor y a su competencia, a su independencia y a la necesidad de suficiente

cuidado profesional. Se aplica a todas las parte de la auditoría, entre ellas a la ejecución y al trabajo y a la preparación de informes.

A continuación una explicación resumida de las Normas Generales:

a. Formación y Competencia.

Normas General No. 1

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

b) Independencia.

Normas General No. 2

Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltaría aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones, a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas y reconoce la obligación de ser honesto no sólo para con la gerencia y los propietarios del negocio sino también para con los acreedores que de algún modo confíen, al menos en parte, en el informe del auditor.

Norma General No. 3

Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere una revisión

crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

2.3.2 Entidades de control que rigen en la empresa

El que una entidad, empresa u organización trabaje en forma legal, es importante, ya que según su tipo constitución debe conocer cuáles son sus derechos y obligaciones como ente jurídico.

Con el fin de lograr un buen funcionamiento, que esté acorde a la normativa reglamentaria, la Constructora “AguiFierr S.A” se encuentra bajo la supervisión de las siguientes entidades gubernamentales:

- Leyes de Compañías y de Cámaras de Comercio., en este caso se trata de una Compañía Limitada.
- Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos.
- Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social
- Ministerio de Relaciones Laborales
- MIDUVI

2.3.3.1 Leyes de la Superintendencia de Compañías

(**Superintendencia de Compañías, 2001**) **Art. 6.-** Toda compañía nacional o extranjera que negociare o contrajere obligaciones en el Ecuador deberá tener en la república un apoderado o representante que pueda contestar las demandas y cumplir las obligaciones respectivas. Esta ley regula los aspectos relacionados con la constitución, organización, obligaciones y derechos, disolución de las compañías, y como operan en el país y tiene la misión de controlar y fortalecer la actividad societaria y propiciar su desarrollo.

Constructora “AguiFierr S.A” está registrada en este organismo de control como requisito para determinar su existencia legal en el país, además cumple con cada de las obligaciones exigidas por esta organización como son:

Informe de registro de Sociedades

Informe de Balance

Informe de Gerente

Informe de comisario

Informe de Contribuciones

Títulos de crédito (T/C)

2.3.3.2 Código Tributario

(Servicios de rentas Internas, 2008) El SRI tiene como objetivo general, impulsar una administración tributaria moderna y profesionalizada que mantenga una relación responsable y transparente con la sociedad. Otorga especial importancia al fomento de una cultura tributaria que representa el verdadero compromiso para el desarrollo del país.

Art. 2.- Del registro. El Registro Único de Contribuyente será administrado por el Servicios de Rentas Internas. Todas las Instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro dl tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art.3.- De la inscripción obligatoria

Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de viene so derechos que generan u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligadas a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

La constructora “AguiFierr S.A” es una empresa que cumple con todas las obligaciones como son:

- Declaración de Impuestos a la renta
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA
- Entrega de anexos transaccionales.

2.3.3.3 Código de trabajo

(Ministerio de Trabajo y Empleo, 2005) Este código es la base legal que se establece para hacer cumplir las obligaciones de patronos, empleados y trabajadores en general, hacer cumplir tanto sus beneficios, derechos, obligaciones y responsabilidades en el ámbito laboral.

2.3.3.4 Ley de seguridad social

(IESS, 2009) Esta es una entidad, cuya organización y funcionamiento se fundamenta en los principios que ayudan.

Art. 1 El Seguro General Obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Cuenta con la inscripción patronal otorgada por el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) para el pago de las obligaciones sociales. La Constructora “AguiFierr S.A” cuenta tiene afiliados a sus empleados.

2.3.3.5 Requisitos legales para la conformación de un manual de control interno.

(Contraloría General de Estado Ecuatoriano, 2010) El artículo 8 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que "El Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales.

Constituyen elementos: el entorno de control; la organización; la idoneidad del personal; el cumplimiento de los objetivos institucionales; los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos institucionales y las medidas adoptadas para afrontarlos; el sistema de información; el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control." El artículo 4 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece que "cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno".

De igual manera el artículo 6 expresa que "en el marco de las normas, reglamentos, disposiciones y más instrumentos indicados, cada institución del Estado, cuando considere necesario, dictará las normas, las políticas y los manuales específicos para el control de las operaciones a su cargo. La Contraloría General verificará la pertinencia y la correcta aplicación de las mismas".

El artículo 8 de la antes mencionada ley, añade que "el control interno, será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado". El artículo 9 de la misma ley determina que "Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en:

- Administrativas o de apoyo,
- Financieras,
- Operativas; y,
- Ambientales”.

Las unidades administrativas, las autoridades de las unidades de auditoría interna y servidores, son corresponsables de la incorporación y funcionamiento del Control Interno en los sistemas implantados en la entidad según lo dispone la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en su artículo 77, numeral 1, literal a); numeral 2, literal a) y numeral 3, literales b) y c), respectivamente.

2.3.3.6 Normativa de seguridad salud laboral en la construcción.

(Ministerio de Relaciones Laborales, 2008) El Ministerio de Relaciones Laborales y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) son unas de las entidades encargadas de hacer cumplir los reglamentos de seguridad laboral.

El Ecuador tiene en vigencia desde enero de 1998 la normativa de seguridad aplicada a las labores de construcción a través del Reglamento que fue publicado en el Registro Oficial 253 publicado el 9 de febrero del mismo año.

La aplicación de este Reglamento es importante por dos motivos: primero porque se trata de una Ley de la República, y las leyes ecuatorianas se han hecho para que los ciudadanos las observemos y las cumplamos; y segundo porque a la fecha ya son muchas vidas las que se han perdido por la falta de aplicación de las normas de seguridad en la construcción.

Art. 1.- Aprobar el siguiente texto sustitutivo del Reglamento de Seguridad para la Construcción y Obras Públicas:

“Reglamento de Seguridad y Salud para la Construcción y Obras Publicas

TITULO PRIMERO

Glosario

CAPÍTULO 1.

Art. 1.- DEFINICIONES:

- **Salud:** Se denomina así al completo estado de bienestar físico, mental y social. No únicamente la ausencia de enfermedad.
- **Trabajo:** Es toda actividad humana que tiene como finalidad la producción de bienes y servicios.
- **Seguridad y salud en el trabajo (SST):** Es la ciencia y técnica multidisciplinaria que se ocupa de la valoración de las condiciones de trabajo y la prevención de riesgos ocupacionales, a favor del bienestar físico, mental y social de los trabajadores, potenciando el crecimiento económico y la productividad.
- **Sistema gestión de la seguridad y salud en el trabajo:** Es el conjunto de elementos interrelacionados e interactivo que tienen por objeto establecer una política y objetivos de seguridad y salud en el trabajo y la forma de alcanzarlos.
- **Condiciones de medio ambiente de trabajo:** Aquellos elementos, agentes o factores que tienen influencia significativa en la generación de riesgos para la seguridad y salud de los trabajadores.
- **Empleador:** La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio.
- **Trabajador:** La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

- **Trabajador calificado o competente:** Aquel trabajador que a más de los conocimientos y experiencia en el campo de su actividad específica, los tuviera en la prevención de riesgos dentro de su ejecución.
- **Lugar o centro de trabajo:** Son todos los sitios en los cuales los trabajadores deben permanecer o a los que tienen que acudir en razón de su trabajo y que se hallan bajo el control directo o indirecto del empleador, para efectos del presente reglamento se entenderá como centro de trabajo cada obra de construcción.
- **Organización:** Toda compañía, negocio, firma, establecimiento, empresa, institución, asociación o parte de los mismos, independiente que tenga carácter de sociedad anónima, de que sea pública o privada con funciones y administración propias. En las organizaciones que cuentan con más de una unidad operativa, definirse como organización cada una de ellas.
- **Seguridad:** Mecanismos jurídicos, administrativos, logísticos tendientes a generar determinados riesgos o peligros físicos o sociales.
- **Higiene laboral o del trabajo:** Sistema de principios y reglas orientadas al control de contaminantes del área laboral con la finalidad de evitar la generación de enfermedades profesionales y relacionadas con el trabajo.
- **Prevención de riesgos laborales:** El conjunto de acciones de las ciencias biomédicas, sociales y técnicas tendientes a eliminar o controlar los riesgos que afectan la salud de los trabajadores, la economía empresarial y el equilibrio medio ambiental.
- **Equipos de protección personal:** Son equipos específicos destinados a ser utilizados adecuadamente por el trabajador para la protección de uno o varios riesgos amenacen su seguridad y su salud.

- **Riesgo del trabajo:** Es la posibilidad de que ocurra un daño a la salud de las personas con la presencia de accidentes, enfermedades y estados de insatisfacción ocasionados por factores o agentes de riesgos presentes en el proceso productivo.

Clasificación internacional de los factores de riesgos: Se describen seis grupos:

- **Físicos:** Originados por iluminación, ruido, vibraciones, temperatura, humedad, radiaciones, electricidad y fuego.
- **Mecánicos:** Producidos por la maquinaria, herramientas, aparatos de izar, instalaciones, superficies de trabajo, orden y aseo.
- **Factor o agente de riesgo:** Es el elemento agresor o contaminante sujeto a valoración, que actuando sobre el trabajador o los medios de producción hace posible la presencia del riesgo. Sobre este elemento es que debemos incidir para prevenir los riesgos.
- **Vigilancia de la salud de los trabajadores:** Es el conjunto de estrategias preventivas encaminadas a salvaguardar la salud física y mental de los trabajadores que permite poner de manifiesto lesiones en principio reversibles, derivadas de las exposiciones laborales. Su finalidad es la detección precoz de las alteraciones de la salud y se logra con la aplicación de exámenes médicos preventivos.
- **Exámenes médicos preventivos:** Son aquellos que se planifican y practican a los trabajadores de acuerdo a las características y exigencias propias de cada actividad. Los principales son: Reempleo, periódicos, de reintegro al trabajo y de retiro.
- **Morbilidad laboral:** Referente a las enfermedades registradas en la empresa, que proporciona la imagen del estado de salud de la población trabajadora, permitiendo establecer grupos vulnerables que ameritan reforzar las acciones preventivas.

- **Accidente de trabajo:** Es todo suceso imprevisto y repentino que ocasiona en el trabajador una lesión corporal o perturbación funcional con ocasión o por consecuencia del trabajo. Se registrará como accidente de trabajo, cuando tal lesión o perturbación fuere objeto de la pérdida de una o más de una jornada laboral.

TITULO SEGUNDO

Disposiciones Generales

CAPÍTULO 1

OBLIGACIONES DE EMPLEADORES

Art. 3.- Los empleadores del sector de la construcción, para la aplicación efectiva de la seguridad y salud en el trabajo deberán:

- a) Formular y poner en práctica la política empresarial y hacerla conocer a todo el personal. Prever los objetivos, recursos, responsables y programas en materia de seguridad y salud en el trabajo, al interior de las obras;
- b) Identificar y evaluar los riesgos, en forma inicial y periódicamente, con la finalidad de planificar adecuadamente las acciones preventivas;
- 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;

Art. 4.- Los empleadores serán responsables de que los trabajadores se sometan a los exámenes médicos de pre empleo, periódicos y de retiro, acorde con los riesgos a que están expuestos en sus labores.

Art. 5.- Los empleadores, de manera individual o colectiva, deberán instalar y aplicar sistemas de respuesta a emergencias en caso de accidentes mayores: Incendio, explosión, escape o derrame de sustancias, desastres naturales u otros eventos de fuerza mayor.

CAPÍTULO II

Obligaciones Y Derechos De Los Trabajadores.

Art. 6.- Los trabajadores tienen las siguientes obligaciones en materia de Seguridad y Salud en el Trabajo:

- a) Cumplir con las normas, reglamentos e instrucciones de los programas de seguridad y salud en el trabajo que se apliquen en el lugar de trabajo, así como con las instrucciones que les impartan sus superiores jerárquicos directos;
- b) Cooperar en el cumplimiento de las obligaciones que competen al empleador;
- c) Usar adecuadamente los instrumentos y materiales de trabajo, así como los equipos de protección individual y colectiva;
- d) Operar o manipular equipos, maquinarias,

Art. 7.- Todo trabajador tendrá acceso y se le garantizará el derecho a la atención de primeros auxilios en casos de emergencia derivados de accidentes de trabajo o de enfermedad común repentina.

Art. 8.- Todos los trabajadores tienen derecho a desarrollar sus labores en un ambiente de trabajo adecuado y propicio para el pleno ejercicio de sus facultades físicas y mentales, que garanticen su salud, seguridad y bienestar-

Art. 9.- Los trabajadores serán informados sobre los riesgos laborales vinculados a las actividades que realizan en sus puestos de trabajo y la forma de prevenirlos.

Art. 10.- Los trabajadores o sus representantes podrán solicitar a la autoridad competente la realización de una inspección al centro de trabajo, cuando consideren que no existen condiciones adecuadas de seguridad y salud en el mismo. Este derecho comprende el de estar presentes durante la realización de la respectiva diligencia y en caso de considerarlo conveniente, dejar constancia de sus observaciones en el acta de inspección.

2.3.3.7 Norma Ecuatoriana de la Construcción

(MIDUVI, 2005) La Norma Ecuatoriana de la Construcción “NEC”, promovida por la Subsecretaría de Hábitat y Asentamientos Humanos del Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda (MIDUVI), tiene como objetivo principal la actualización del Código Ecuatoriano de la Construcción (2001), con la finalidad de regular los procesos que permitan cumplir con las exigencias básicas de seguridad y calidad en todo tipo de edificaciones como consecuencia de las características del proyecto, la construcción, el uso y el mantenimiento; especificando parámetros, objetivos y procedimientos con base a los siguientes criterios:

- (i) Establecer parámetros mínimos de seguridad y salud;
- (ii) mejorar los mecanismos de control y mantenimiento;
- (iii) definir principios de diseño y montaje con niveles mínimos de calidad;
- (iv) reducir el consumo energético y mejorar la eficiencia energética;
- (v) abogar por el cumplimiento de los principios básicos de habitabilidad;
- (vi) fijar responsabilidades, obligaciones y derechos de los actores involucrados.

Los requisitos establecidos en la NEC serán de obligatorio cumplimiento a nivel nacional; por lo tanto, todos los profesionales, empresas e instituciones públicas y privadas tienen la obligación de cumplir y hacer cumplir los requisitos establecidos para cada uno de los capítulos contemplados. De este modo, los proyectos arquitectónicos y los procesos de construcción deberán observar las condiciones o parámetros establecidos en la Norma Ecuatoriana de la

Construcción y las regulaciones locales, expedidas por los distintos Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, deberán acogerse a dicha Norma, en ejercicio de las competencias asignadas por el COOTAD.

¿Cómo se Estructura?

Los diferentes capítulos contemplados en la estructura inicial de la Norma Ecuatoriana de la Construcción se clasificarán en tres ejes principales: (i) Seguridad Estructural de las edificaciones; (ii) Habitabilidad y Salud, basados en la funcionalidad de las edificaciones; y (iii) Distribución de Servicios Básicos.

2.3.3.8 Acuerdo Ministerial No. 0028: Promulgación de Norma Ecuatoriana de Construcción

(MIDUVI, 2014). El 19 de agosto de 2014, el Sr. Ministro de Desarrollo Urbano y Vivienda, el Econ. Diego Esteban Aulestia Valencia, suscribió el Acuerdo Ministerial 0028 por el cual se oficializan los primeros capítulos contemplados para la NEC, relacionados con la seguridad estructural de las Edificaciones

- **NEC-SE-CG: Cargas (no sísmicas)**

Contempla los factores de cargas no sísmicas que deben considerarse para el cálculo estructural de las edificaciones: cargas permanentes, cargas variables, cargas accidentales y combinaciones de cargas.

- **NEC-SE-DS: Cargas Sísmicas: Diseño Sismo Resistente**

Contiene los requerimientos técnicos y las metodologías que deben ser aplicadas para el diseño sismo resistente de las edificaciones, estableciéndose como un conjunto de especificaciones básicas y mínimas, adecuadas para el cálculo y el dimensionamientos de las estructuras que se encuentran sujetas a los efectos de sismos en algún momento de su vida útil.

- **NEC-SE-RE: Rehabilitación Sísmica de Estructuras**

Este documento se vincula principalmente con la norma NEC-SE-DS para la rehabilitación sísmica de edificaciones existentes estableciendo los

lineamientos para la evaluación del riesgo sísmico en los edificios, incluyendo parámetros para la inspección y evaluación rápida de estructuras con la valoración probabilística de las pérdidas materiales, para una gestión efectiva del riesgo sísmico.

- **NEC-SE-GM: Geotecnia y Diseño de Cimentaciones**

Contempla criterios básicos a utilizarse en los estudios geotécnicos para edificaciones, basándose en la investigación del subsuelo, la geomorfología del sitio y las características estructurales de la edificación, proveyendo de recomendaciones geotécnicas de diseño para cimentaciones futuras, rehabilitación o reforzamiento de estructuras existentes.

- **NEC-SE-HM: Estructuras de Hormigón Armado**

Contempla el análisis y el dimensionamiento de los elementos estructurales de hormigón armado para edificaciones, en cumplimiento con las especificaciones técnicas de normativa nacional e internacional.

- **NEC-SE-MP: Estructuras de Mampostería Estructural**

Contempla criterios y requisitos mínimos para el diseño y la construcción de estructuras de mampostería estructural, para lograr un comportamiento apropiado bajo condiciones de carga vertical permanente o transitoria, bajo condiciones de fuerzas laterales y bajo estados ocasionales de fuerzas atípicas.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Localización y duración de la investigación

La presente investigación se ejecutó en la Provincia Los Ríos, Cantón Ventanas, en la Constructora AguiFierr S.A ubicada en la Ciudadela “24 de Mayo” en las calles Atahualpa y Jorge Cerezo. La fase investigativa tuvo una duración de 120 días.

3.1.2. Materiales y Equipos

Para el proceso de investigación se utilizó los siguientes materiales:

Cuadro: 3Materiales y Equipos

Descripción	Cantidad
Suministros de Oficina	
Lapiceros	4
Resma de hojas A4	4
Carpetas	4
Perforadora	1
Grapadora	1
Caja de grapas	1
Copias	170
Resaltador	4
Cartucho de tinta color negro y color	2
USB 2GB	2
Cámara Fotográfica	1
Servicio de anillado	7
Servicio de empastado	2
Equipos de Computación	
Computador	1
Impresora	1
Software	
Internet / Alquiler de horas	150

Elaborado Por : Karina Guerrero Purcachi

3.2 Métodos

3.2.1 Inductivo – Deductivo

Mediante el estudio del método inductivo el cual partió de hechos particulares para recopilar, seleccionar y verificar datos, con el propósito de obtener información, y el método deductivo que fue utilizado para realizar la problematización del objeto a investigarse, en este caso el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación e hipótesis de los procesos administrativos de la constructora Aguiñer S.A.

3.2.2 Lógico - Histórico

Este método se utilizó para investigar su funcionamiento, las leyes generales la fundamentación conceptual, teórica y legal, la causa y el efecto basándose en los datos históricos que proporciona el método histórico de manera que ayudo a no ser un simple un razonamiento lógico, el cual no ayudo a cumplir con el objetivo planteado mediante el trabajo investigativo a desarrollar.

3.2.3 Hipotético - Deductivo

Este método actuó indirectamente en la recopilación de información, por medio de la observación (inductivo) y verificación (deductivo) de los datos de manera real los mismos que fueron objetos de estudio para llegar al planteamiento de la hipótesis en caso que los anteriores métodos no funcionen este procedió como intermedio.

3.3 Tipos de Investigación

En esta investigación predomina el enfoque cuali - cuantitativo, para lograr el cumplimiento de los objetivos se utilizaron las siguientes modalidades:

3.3.1 De campo

La investigación de campo sirvió para identificar el problema y obtener información, mediante evidencias, entrevistas y la observación, y estar en constante convivencia con el objeto investigado, en este caso se accedió al problema por medio de la recolección de datos que se obtuvo de la Constructora “AguiFierr S.A” contando con la colaboración del gerente, sus empleados, la información proporcionada fue de vital para esta investigación.

3.3.2 Bibliográfica – Documental

La investigación bibliográfica, se respaldó mediante los documentos que se encontraron dentro de la empresa, ya que son necesarios para el entendimiento de los objetos estudiados y el análisis de los datos obtenidos a en diferentes textos, revistas científicas referentes al tema, en la que se recopila y profundiza la información.

3.4 Técnicas de Investigación

3.4.1 La observación

Mediante la observación se determinó aspectos que complementaron las anteriores herramientas a aplicarse.

3.4.2 Encuesta

La información que se obtuvo a través de esta investigación con el personal administrativo, operativo y conocer a fondo los problemas que se presenta en la empresa

3.4.2. La entrevista

Se aplicó para la búsqueda de la información de la Constructora “AguiFierr S.A”, y fue aplicada al subgerente, Contador, auxiliar contable, secretaria y

supervisor de obras; para lo cual se construyó preguntas referentes al manejo de la empresa.

3.4.3. Cuestionario

El cuestionario fue aplicado al gerente propietario de la constructora, a través de esta técnica se pudo obtener información.

3.5 Fuentes de Investigación

Para la obtención de los datos, las fuentes que se utilizaron fueron las siguientes:

3.5.1 Primarias

3.5.1.1 Observación directa

Esta permitió estar en contacto directo con el personal administrativo de la Constructora "AguiFierr S.A".

3.5.1.2 Entrevista

La información se obtuvo a través del dialogo con el personal descrito anteriormente para obtener la información administrativa.

3.5.2 Secundarias

3.5.2.1 Bibliográfica

Se acudió a libros, revistas, páginas Web, tesis de grado, como fuentes de información.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

El universo está conformado por toda la población que se requiere estudiar, en la presente investigación se estudió al personal involucradas en el proceso de estudio ya que poseen conocimientos acerca de la problemática , quienes pueden suministrar datos e información para elaborar y solucionar el problema planteado conformado a nivel directivo

3.6.2 Muestra

La muestra es una representación significativa de las características de una pequeña población que labora en la constructora.

3.6.2.1 Talento Humano

En esta investigación en la Constructora “AguiFierr S.A” no se realizó la muestra debido a que el tamaño de la población objeto de estudio es finita y no es necesario a la aplicación de técnicas de muestreo, por ser menor de 100 personas, por lo tanto se le realizaron la entrevista al nivel administrativo.(cuadro 4)

Cuadro: 4 Talento Humano de la Constructora AguiFierr S.A

CARGOS	POBLACIÓN
GERENTE	1
SUBGERENTE	1
SECRETARIA	1
CONTADOR	1
AUXILIAR CONTABLE	1
TÉCNICO (SUPERVISOR DE OBRAS)	1
TÉCNICO DE PROYECTO	1
TÉCNICO DE OPERACIONES	1
BODEGUERO	1
CHOFERES- MAQUINARIA	2
MAESTROS DE CONSTRUCCIÓN	3
OBROS DE CONSTRUCCIÓN FIJO	6
TOTAL POBLACIÓN	20

Elaborado Por: Karina Guerrero Purcachi

3.7 Procedimiento Metodológico

3.7.1 Análisis de Datos

Una vez obtenida la información necesaria de la Constructora AguiFierr S.A del Cantón Ventanas. Primeramente se recopiló la información de toda de trabajo de la constructora, ya ordena la misma, se analizó minuciosamente para saber en qué área de la empresa, existen falencias, errores los mismos que se recomendaron para llevar un control interno eficiente y eficaz, el mismo que permitió ahorro de recursos humanos, económicos y alcanzar los objetivos deseados.

Para realizar este trabajo de investigación, se aplicó métodos de investigación. Como la observación, análisis, flujogramas, encuesta, entrevistas, cuestionario de control interno mediante el Informe COSO para obtener una información confiable y segura.

3.7.2 Por medio de la observación

Se conoció como está estructurada la empresa en el área administrativa y operativa y como llevan procesos diarios y la ejecución y la manera de llevar la documentación en el área de labores, para así tomar la información y registrarla para su posterior análisis.

3.7.3 Por medio del levantamiento de información

Se llevó a cabo realizar en cuestas, entrevistas, cuestionarios para el personal administrativo y operativo de la constructora, con el fin de conocer y determinar el nivel de segregación de la funciones del personal.

3.7.4 Revisión y análisis de la información y documentación

Se analizó todos los documentos, la información obtenida y también por medio se observó lo cual se adquirió un conocimiento claro de las aéreas en estudio, de esta manera procurar la identificación de las posibles falencias que en ellas se encontraron

3.7.5 El nivel de confianza

Se aplicó la siguiente fórmula y tabla de referencia en base al Método Coso.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}}$$

Cuadro: 5 Nivel de Confianza

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

Elaborado Por: Karina Guerrero Purcachi

3.7.6 En el Informe

Mediante el informe se dio a conocer las falencias encontradas en el estudio de la evaluación del control interno en la constructora AguiFierr S.A y también realizar las respectivas recomendaciones necesarias, con el propósito de brindar una mayor seguridad razonable, con respecto al cumplimiento de los objetivos de la misma y una mejor toma de decisiones.

CAPÍTULO IV.
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Carta de Petición Autorización y Compromiso

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
	PT# 1/4
Carta de Petición	
<p>Ventanas, 04 de Marzo del 2014</p> <p>Señor. Ing. Gerardo Aguirre Fierro GERENTE-PROPIETARIO DE LA CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A Ciudad.-</p> <p>De mis Consideraciones</p> <p>Yo, KARINA ALEXANDRA GUERERO PURCACHI, portadora da la cédula de ciudadanía N°.1203455215 en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Unidad de Estudios a Distancia, solicito a usted de la manera más comedida la autorización para ejecutar en la empresa que usted acertadamente dirige el Proyecto de Investigación titulado “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A. Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA AÑO 2014”.</p> <p>Segura que mi petición será favorablemente acogida, le reitero mis sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Karina Alexandra Guerrero Purcachi Egresada</p>	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 30-04-2014	Fecha: 30-04-2014

<p style="text-align: center;">CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001 Ventanas_ Los Ríos <i>Servicios de Calidad y sin Competencia</i></p>	<p style="text-align: center;"><u>Constructora</u>  PT# 2/4</p>
Carta de Autorización	
<p>Ventanas, 05 de marzo del 2014</p> <p>Egresada</p> <p>Karina Guerrero Purcachi</p> <p>Ciudad.-</p> <p>Yo, Gerardo Aguirre Fierro con numero de cedula 0200005296 Gerente-Propietario de la Constructora "AGUIFIERR S.A", en respuesta a su solicitud enviada tengo a bien comunicarle que le autorizo realizar el Proyecto de Investigación en mi empresa, y manifiesto que contará el apoyo incondicional del personal que dirijo, quienes estarán prestos para facilitarle la información que solicite.</p> <p>Esperando que nuestra información para la realización de su proyecto de investigación le sea de gran ayuda para culminar de la mejor manera, me suscribo deseando éxitos en su carrera profesional.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Gerardo Aguirre Fierro</p> <p>Gerente-Propietario Constructora AguiFierr S.A</p>	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 30-04-2014	Fecha: 30-04-2014

Carta de Compromiso

	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 3/4
Carta de Compromiso		
<p>Ventanas, 20 Abril del 2013</p> <p>Señor: Ing. Gerardo Aguirre Fierro GERENTE PROPIETARIO DE CONSTRUCTORA "AGUIFIERR S.A"</p> <p>En su despacho:</p> <p>Por medio de la presente me dirijo a usted ya que nos ha permitido llevar a cabo la evaluación de control Interno y su incidencia en la gestión Administrativa en la empresa que usted dignamente dirige.</p> <p>El Objetivo de mi compromiso, es el desarrollo de mi investigación de evaluación de control interno y su incidencia en la gestión administrativa se trabajara con el Informe COSO, el cual se aplicara técnicas y se emitirá un informe y de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</p> <p>Nuestro informe de evaluación de control interno se basara por medio de entrevistas al personal administrativo y directivos de la empresa, los mismos que nos puedan dar información confiable, documentos, en las visitas a la empresa se observara cómo se está ejecutando las actividades e la constructora, esta información nos ayudaran a:</p> <ul style="list-style-type: none">• Conocer como se está realizando las actividades el área administrativa de la Constructora AguiFierr S.A		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha: 30-04-2014	Fecha: 30-04-2014	

	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 4/4
Carta de Compromiso		
<ul style="list-style-type: none"> • Identificar el nivel de confianza y riesgo en la Constructora AguiFierr S.A. • Conocer como está estructurada la empresa, cargos que la conforman, así como funciones, responsabilidades, y relaciones jerárquicas. <p>Si durante el periodo de mi revisión observo la existencia de errores irregularidades, se lo hare saber de inmediato se emitirá un informe sobre los resultados de la evaluación encontrados.</p> <p>Cabe resaltar que es responsabilidad de los administradores de la empresa la implementación del sistema de control interno adecuado, como selección del personal aplicación de políticas, manuales de procedimiento, funciones organizacionales los mismos que son muy importantes para cumplir con los objetivos de la empresa.</p> <p>No existirá facturación alguna por los servicios prestados, ya que esta no será remunerada, por ser parte de un requisito para la obtención del título de Contadora Publica Autorizada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo</p> <p>Este compromiso incluye únicamente aquellos servicios descritos en esta carta.</p> <p>Quedamos de usted muy agradecidos, por darnos la oportunidad de trabajar con usted.</p> <p>Atentamente:</p> <p style="text-align: center;"><i>KAGP & ASOCIADOS</i> Egresada C.I 1203455215</p> <p>Aceptado por: _____ Fecha _____</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha: 30-04-2014	Fecha: 30-04-2014	

4.1.2 Planificación preliminar

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 1/5
Planificación Preliminar		
<p>4.1.2.1 Reseña de la Empresa</p> <p>La Constructora AguiFierr S.A inició sus operaciones en el año 2003, empezando a realizar trabajo de encofrados, pequeños de viviendas, dirigido por el Ingeniero Civil Gerardo Aguirre Fierro, quien tuvo la visión muy clara de lo que quería realizar y cuyos servicios servirían a múltiples sectores sociales, poco a poco fue creando su propia empresa, gracias a su espíritu emprendedor y estudios de ingeniería civil, su perseverancia, fue adquiriendo experiencia, realizando un trabajo de calidad, creando fuentes de trabajo en el área de la construcción en el cantón Ventanas.</p> <p>En el transcurso de los años la empresa ha ido ejecutando numerosos proyectos como construcción de puentes, escuelas, adoquinamientos de calles, centros de salud a acrecido a tal grado que 2011 se constituye como compañía dando sus servicios no solo a nivel local, sino provincial, a pesar de las dificultades que se han presentado, ha sabido mantenerse y ganarse la credibilidad y confianza entre sus clientes lo que llevan a convertirse en una de las mejores del cantón y lo que hoy es la Constructora AguiFierr S.A. Y con visión de ser en una de las mejores de la provincia de los Ríos dentro de un corto tiempo.</p>		
<p>4.1.2.2 Organismos de Control que rigen a la empresa.</p> <p>La constructora AguiFierr S.A, opera bajo los siguientes organismos del estado ecuatoriano.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Superintendencia de Compañías ➤ Servicio de Rentas Internas. ➤ Ministerio de Relaciones Laborales ➤ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. ➤ Cámara de la construcción 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-05-2015		Fecha: 02-05-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 2/5
Planificación Preliminar		
4.1.2.3 Denominación de la Compañía		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nombre de la Empresa: Constructora AguiFierr S.A Construcciones de Obras Civiles ▪ Nombres y Apellidos del Representa Legal: Sr. Ing. Gerardo Augusto Fierro Aguirre ▪ Presidente de la Compañía: Arq.Boris Daniel Aguirre Bajaña ▪ Número de Expediente: 138375 ▪ Fecha de Constitución: 27 de Abril del 2011 ▪ Registro Único de Contribuyentes: 1203242654001 ▪ Domicilio Oficina Matriz: Cantón Ventanas calles: Abdón. Calderón S/N intercepción calle Atahualpa no. s/n. frente a la gasolinera de Massur ▪ Teléfono: 052 970860 ▪ Actividades Económicas: <ul style="list-style-type: none"> - Construcciones de Obras Civiles. - Alquiler de equipo de Construcción - Construcción de Puentes y Túneles - Construcción de Viviendas - Construcción de Calles y Carreteras 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 30--05-2015		Fecha: 30-05-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 3/5
Planificación Preliminar		
<p>a. Objetivo.- Planificar todas las actividades y establecer el nivel de desempeño de la constructora AguiFierr S.A mediante la evaluación de control interno para verificar su cumplimiento en el área administrativa.</p> <p>b. Alcance.- El trabajo se inicia con recepción del documento fuente, observaciones termina con la preparación y presentación del informe del auditor de los resultados de la evaluación en la constructora AguiFierr S.A desde 01 de enero del 2014 hasta el 31 de diciembre 2014.</p> <p>c. Referencias. La evaluación se la realizara utilizando el informe COSO.</p> <p>d. Responsabilidades.- En este punto se afirma las responsabilidades que tiene el gerente y la autora del proyecto a investigar al aceptar en mutuo acuerdo la evaluación del control interno administrativo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente: <ul style="list-style-type: none"> ✚ Aprobar la solicitud de la evaluación, ✚ Firmar la carta de compromiso y planificación. ✚ Con talento humano socializar los resultados pertinentes de la evaluación 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-05-2014		Fecha: 02-05-2014

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 4/5
Planificación Preliminar		
<p>✚ Poner en ejecución en la empresa las recomendaciones dadas mediante el informe de evaluación del control interno para que mejore su gestión administrativa en la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Autora: <ul style="list-style-type: none"> ✚ Presentar la carta de compromiso. ✚ Planificar las actividades que se va a realizar en la empresa ✚ Desarrollar lo planificado para la evaluación del control interno ✚ Presentar el informe como resultado de lo que se detectó en la empresa con la evaluación. <p>Talento humano de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Gerente: Ing. Gerardo Aguirre ✚ Sub-gerente Boris Aguirre ✚ Contador: CPA. Carlos Vera ✚ Secretaria: Consuelo Bajaña ✚ Auxiliar Contable : Ana Andrade ✚ Supervisor de Obras: Ing Vinicio Aguirre. <p>e. Tiempo de trabajo.-</p> <p>El tiempo de desarrollo de la Evaluación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión administraba de la constructora AguiFierr S.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-05-2014		Fecha: 02-05-2014

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 5/5
Planificación Preliminar		
<p>Se detalla de la siguiente manera:</p> <p style="margin-left: 40px;"> Inicio del Trabajo de evaluación: 02-05-2014 Terminación del Trabajo de evaluación: 06-04-2015 Entrega del Informe de evaluación: 07-04-2015 </p> <p>La entrega del informe final tendrá como fecha límite 07-04-2015</p> <p>f. Honorarios.-</p> <p>La realización de la presente evaluación, tiene como objetivo contribuir con los conocimientos recibido durante el tiempo de estudio por lo tanto no se percibirá honorarios algunos por la realización de esta investigación. El mismo que también aportara para desarrollo de la empresa y cumplir con un requisito para la Obtención del título Contadora Pública Autorizada C.P.A. en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.</p> <p>h. Normas Generales.-</p> <p>Las normas generales con las que se realizará la evaluación son: Independencia, objetividad, permanencia, certificación, integridad, planeamiento, supervisión, oportunidad, y forma.</p> <p>i. Metodología.-</p> <p>Para el desarrollo de esta investigación se utilizara lo siguiente: métodos de investigación, tipos de investigación, técnicas de investigación, además de la observación de los procesos que realizan en la empresa.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-05-2014		Fecha: 02-05-2014

4.1.3 Programa de Evaluación

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#1/3
Programa de Evaluación		
<p>a. Objetivos.</p> <p>General</p> <p>Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Constructora AguiFierr S.A, año 2014.</p> <p>específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar las actividades que desarrolla la Constructora AguiFierr S.A, año 2014 • Establecer el nivel de confianza y el riesgo en las actividades administrativas que desarrolla la Constructora AguiFierr S.A, año 2014 • Emitir un informe de Control Interno aplicado a la Constructora AguiFierr S.A , año 2014 <p>c. Alcance</p> <p>La evaluación del control interno en área administrativa de la constructora AguiFierr S.A comprende en evaluar el periodo 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2014.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 08-05-2014		Fecha: 12-05-2014

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001																																																													
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#2/3																																																												
Programa de Evaluación																																																														
<p>d. Procesos de Evaluación.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Primera Fase: Recolección de Información • Segunda fase: Desarrollo de Entrevista, cuestionarios • Tercera Fase: Elaboración del Informe <p>e. Cronograma de Actividades</p> <p>El programa de evaluación de control interno en la constructora AguiFierr S.A se elaboró, el objetivo general y específico, indicando los procedimientos a empleados, y las actividades específicas a realizar, se consideró las particularidades de la empresa.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">#</th> <th style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="text-align: center;">P.T.#</th> <th style="text-align: center;">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="text-align: center;">01</td><td>Solicitar de ejecución de evaluación</td><td style="text-align: center;">001</td><td style="text-align: center;">05-03-1014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">02</td><td>Recibir carta de aceptación de evaluación</td><td style="text-align: center;">002</td><td style="text-align: center;">05-03-1014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">03</td><td>Elaborar y entregar carta de compromiso.</td><td style="text-align: center;">003</td><td style="text-align: center;">20-03-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">04</td><td>Plan Global de evaluación.</td><td style="text-align: center;">1-4</td><td style="text-align: center;">02-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">05</td><td>Programa de evaluación.</td><td style="text-align: center;">1-3</td><td style="text-align: center;">02-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">06</td><td>Ejecución de la Evaluación</td><td style="text-align: center;">1-4</td><td style="text-align: center;">02-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">07</td><td>Análisis de la Empresa</td><td style="text-align: center;">1-2</td><td style="text-align: center;">14-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">08</td><td>Análisis de FODA</td><td style="text-align: center;">1-2</td><td style="text-align: center;">14-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">09</td><td>Organigrama</td><td style="text-align: center;">1-1</td><td style="text-align: center;">14-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10</td><td>Descripción de los Puestos</td><td style="text-align: center;">1-8</td><td style="text-align: center;">14-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">11</td><td>Flujo gramas</td><td style="text-align: center;">1-5</td><td style="text-align: center;">20-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">12</td><td>Entrevista al sub gerente</td><td style="text-align: center;">1-9</td><td style="text-align: center;">18-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">13</td><td>Entrevista al contador</td><td style="text-align: center;">1-9</td><td style="text-align: center;">18-05-2014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">14</td><td>Entrevista al Secretaria</td><td style="text-align: center;">1-9</td><td style="text-align: center;">18-05-2014</td></tr> </tbody> </table>			#	DESCRIPCIÓN	P.T.#	FECHA	01	Solicitar de ejecución de evaluación	001	05-03-1014	02	Recibir carta de aceptación de evaluación	002	05-03-1014	03	Elaborar y entregar carta de compromiso.	003	20-03-2014	04	Plan Global de evaluación.	1-4	02-05-2014	05	Programa de evaluación.	1-3	02-05-2014	06	Ejecución de la Evaluación	1-4	02-05-2014	07	Análisis de la Empresa	1-2	14-05-2014	08	Análisis de FODA	1-2	14-05-2014	09	Organigrama	1-1	14-05-2014	10	Descripción de los Puestos	1-8	14-05-2014	11	Flujo gramas	1-5	20-05-2014	12	Entrevista al sub gerente	1-9	18-05-2014	13	Entrevista al contador	1-9	18-05-2014	14	Entrevista al Secretaria	1-9	18-05-2014
#	DESCRIPCIÓN	P.T.#	FECHA																																																											
01	Solicitar de ejecución de evaluación	001	05-03-1014																																																											
02	Recibir carta de aceptación de evaluación	002	05-03-1014																																																											
03	Elaborar y entregar carta de compromiso.	003	20-03-2014																																																											
04	Plan Global de evaluación.	1-4	02-05-2014																																																											
05	Programa de evaluación.	1-3	02-05-2014																																																											
06	Ejecución de la Evaluación	1-4	02-05-2014																																																											
07	Análisis de la Empresa	1-2	14-05-2014																																																											
08	Análisis de FODA	1-2	14-05-2014																																																											
09	Organigrama	1-1	14-05-2014																																																											
10	Descripción de los Puestos	1-8	14-05-2014																																																											
11	Flujo gramas	1-5	20-05-2014																																																											
12	Entrevista al sub gerente	1-9	18-05-2014																																																											
13	Entrevista al contador	1-9	18-05-2014																																																											
14	Entrevista al Secretaria	1-9	18-05-2014																																																											
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo																																																												
Fecha: 08-05-2014		Fecha: 12-05-2014																																																												

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001		
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#3/3	
Programa de Evaluación			
15	Entrevista al auxiliar contable	1-9	18-05-2014
16	Entrevista jefe de obras	1-9	18-05-2014
17	Cuestionario dirigido al Talento Humano	1-9	18-05-2014
18	Resultados y Representación Gráfica de Encuesta dirigida al Talento Humano	1-14	22-09-2014
19	Guía para Cuestionario de Evaluación al Control Interno	1-14	20-09-2014
20	Cuestionarios de Control Interno.	1-14	22-09-2014
21	Resultado del Control Interno, Método COSO	1-14	22-09-2014
22	Matriz de Riesgo	1-5	02-01-2015
23	Indicadores de gestión	1-1	02-04-015
24	Hallazgos de control interno	1-14	02-02-2015
25	Informe de Evaluación	1	06-04-2015
26	Recomendaciones	-	06-04-2015
TOTAL			
P.T. #: Papel de Trabajo número			
f. Tiempo de Trabajo			
Inicio del Trabajo de evaluación:		02_05_2015	
Terminación del Trabajo de evaluación:		06-04-2015	
Entrega del Informe de evaluación:		07-04-2015	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha: 08-05-2014		Fecha: 12-05-2014	

4.1.4 Ejecución de la Evaluación

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# ¼
Ejecución de la Evaluación		
<p>4.1.4.1 Análisis de la Empresa</p> <p>Al iniciar la investigación lo primero es conocer el lugar de trabajo donde se está ejecutando los procedimientos y como están realizando sus labores cotidianas, por medio de la observación que se realizó nos dimos cuenta que por ser una empresa constructora su actividad de mayor movimiento más la realizan fuera de oficina, ya que se encuentran ejecutando y supervisando obras de construcción.</p> <p>En el área de administración se encontrado muchas falencias, debido a la escasa planificación de una manera informal de plantearse los objetivos , misión, visión y metas, no cuenta con directrices que le permita llevar el control de los recursos humanos y materiales para evitar el despilfarro y la duplicidad de actividades en el trabajo el no contar con un manual funciones procedimientos y políticas de manera documentada , la insipiente organización no ha permitido definir la líneas de autoridad, todo le ha causado a la constructora AguiFierr S.A problemas que atrasan el cumplimiento de sus labores y desperdician recursos humanos, físicos de la misma.</p> <p>Uno de los objetivos principales del gerente de empresa es a llegar a ser la mejor constructora de la provincia ganando la mayoría de licitaciones a las empresas públicas y privadas (visión).</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 14-05-2014		Fecha: 16-05-2014

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#2/4

Conocimientos de la Empresa

Previa conversación con el gerente de la empresa, se elaboró un breve análisis donde damos a conocer sus riesgos, Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, y Amenazas en la organización administrativa.

La calificación que se la ha dado en esta matriz es del 1 al 6, siendo el 1 el mas bajo y el 6 el más alto puntaje

Cuadro: 6. F.O.D.A. de la “Constructora AguiFierr S.A”

ACTIVIDADES	CALIF (1-6)	ALTO	MEDIO	BAJO	NARRATIVA
FORTALEZA(INTERNO)					
Se entrega a tiempo las obras contratadas con sus clientes	5	X			Unas de las fortalezas de esta empresa es que entrega a tiempo sus trabajos y cumple con su tiempo especificado en los contratos realizados con sus clientes
Posee gran experiencia en el área de la construcción	5	X			La gerencia posee experiencia en el área de la construcción lo cual ha ganado reconocimiento en el ámbito local
Tiene maquinaria y herramientas de alta calidad para la realización de sus proyectos	5	X			A pesar de ser aun una pequeña empresa cuenta con maquinaria de alta calidad, la misma que le ayudado a realizar y culminar sus proyectos con éxito
Excelente relación con los proveedores	4		X		La empresa posee garantía y una muy relación con los proveedores ya que cancela sus facturas a tiempo
El salario a sus empleados es cancelado a tiempo	4		X		Los haberes de los empleados siempre son cancelados a tiempo lo cual no tenía ningún inconveniente
DEBILIDADES(INTERNO)					
No cuenta con un sistema de control interno	3		X		Unas de las grandes debilidades de la empresa es que no cuenta con un organigrama el mismo que defina puesto de trabajo, misión visión objetivos y manuales de procedimientos y funcione
Falta de comunicación entre el área administrativa y operativa en la segregación de funciones	2			X	El gerente de la empresa posee gran experiencia en el área de la construcción mas no en lo administrativa el mismo que le ha llevado a tener inconvenientes al momento de segregar funciones

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi

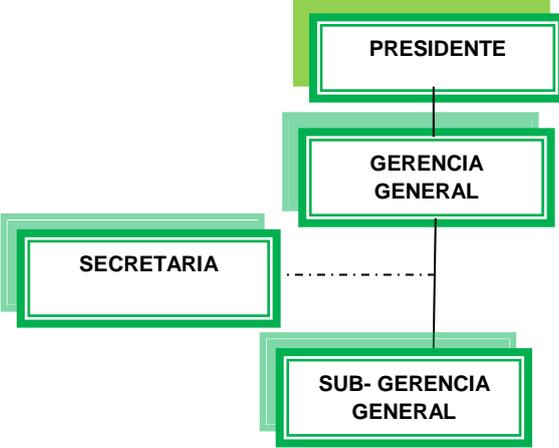
Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo

Fecha: 14-05-2014

Fecha: 16-05-2014

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001																																																																																		
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				PT#3/4																																																																														
Conocimientos de la empresa																																																																																			
<p>Cuadro:7. F.O.D.A. de la “Constructora AguiFierr S.A”</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ACTIVIDADES</th> <th>CALIF (1-6)</th> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> <th>NARRATIVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="6">DEBILIDADES(INTERNO)</td> </tr> <tr> <td>Falta de capacidad al personal administrativo</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td>La falta de capacitación al personal permitirá que sus labores sean ineficientes y se pierda tiempo y dinero</td> </tr> <tr> <td>No cuenta con un software contable</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td>Al no contar con un software permitirá que no haya un control de recursos económicos</td> </tr> <tr> <td colspan="6">OPORTUNIDADES (EXTERNO)</td> </tr> <tr> <td>Empresa tecnológicas que ofertan software de control interno</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> <td>un sistema de control interno en la empresa ahorraría recursos económico y humanos y al mismo tiempo permitirá tomar decisiones a tiempo en la empresa</td> </tr> <tr> <td>Organización que prestan capacitación en áreas afines a la construcción</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> <td>Al capacitar al personal de la empresa será de gran importancia en el crecimiento con eficiencia y eficacia</td> </tr> <tr> <td>Nuevos proyectos a realizarse a nivel nacional por parte de entidades gubernamentales</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> <td>Con la experiencia que posee en la construcción y el cumplimiento que tiene al entregar sus trabajos a tiempo le permiten afianzar más la empresa en el ámbito nacional</td> </tr> <tr> <td colspan="6">AMENAZAS EXTERNO)</td> </tr> <tr> <td>Competencia directa con otras constructora</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td>En el área de la construcción la competencia es de gran magnitud ya que existe grandes empresas en el país</td> </tr> <tr> <td>Cambios de leyes de los organismos de control del Estado Ecuatoriano</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>Se califica de alto riesgo esta amenaza ya que con los cambios de leyes si eta perjudicando en el área de construcción</td> </tr> <tr> <td>Desastres naturales</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>En la construcción hay también que estar preparando para momentos de desastres ya perjudican mucho al país</td> </tr> <tr> <td>Cambio de la tecnología</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td>el cambio de la tecnología ha sido de gran importancia para el desarrollo y crecimiento de la empresa</td> </tr> </tbody> </table>						ACTIVIDADES	CALIF (1-6)	ALTO	MEDIO	BAJO	NARRATIVA	DEBILIDADES(INTERNO)						Falta de capacidad al personal administrativo	4		X		La falta de capacitación al personal permitirá que sus labores sean ineficientes y se pierda tiempo y dinero	No cuenta con un software contable	3		X		Al no contar con un software permitirá que no haya un control de recursos económicos	OPORTUNIDADES (EXTERNO)						Empresa tecnológicas que ofertan software de control interno	5	X			un sistema de control interno en la empresa ahorraría recursos económico y humanos y al mismo tiempo permitirá tomar decisiones a tiempo en la empresa	Organización que prestan capacitación en áreas afines a la construcción	5	X			Al capacitar al personal de la empresa será de gran importancia en el crecimiento con eficiencia y eficacia	Nuevos proyectos a realizarse a nivel nacional por parte de entidades gubernamentales	4	X			Con la experiencia que posee en la construcción y el cumplimiento que tiene al entregar sus trabajos a tiempo le permiten afianzar más la empresa en el ámbito nacional	AMENAZAS EXTERNO)						Competencia directa con otras constructora	3		X		En el área de la construcción la competencia es de gran magnitud ya que existe grandes empresas en el país	Cambios de leyes de los organismos de control del Estado Ecuatoriano	4	X		X	Se califica de alto riesgo esta amenaza ya que con los cambios de leyes si eta perjudicando en el área de construcción	Desastres naturales	2			X	En la construcción hay también que estar preparando para momentos de desastres ya perjudican mucho al país	Cambio de la tecnología	3		X		el cambio de la tecnología ha sido de gran importancia para el desarrollo y crecimiento de la empresa
ACTIVIDADES	CALIF (1-6)	ALTO	MEDIO	BAJO	NARRATIVA																																																																														
DEBILIDADES(INTERNO)																																																																																			
Falta de capacidad al personal administrativo	4		X		La falta de capacitación al personal permitirá que sus labores sean ineficientes y se pierda tiempo y dinero																																																																														
No cuenta con un software contable	3		X		Al no contar con un software permitirá que no haya un control de recursos económicos																																																																														
OPORTUNIDADES (EXTERNO)																																																																																			
Empresa tecnológicas que ofertan software de control interno	5	X			un sistema de control interno en la empresa ahorraría recursos económico y humanos y al mismo tiempo permitirá tomar decisiones a tiempo en la empresa																																																																														
Organización que prestan capacitación en áreas afines a la construcción	5	X			Al capacitar al personal de la empresa será de gran importancia en el crecimiento con eficiencia y eficacia																																																																														
Nuevos proyectos a realizarse a nivel nacional por parte de entidades gubernamentales	4	X			Con la experiencia que posee en la construcción y el cumplimiento que tiene al entregar sus trabajos a tiempo le permiten afianzar más la empresa en el ámbito nacional																																																																														
AMENAZAS EXTERNO)																																																																																			
Competencia directa con otras constructora	3		X		En el área de la construcción la competencia es de gran magnitud ya que existe grandes empresas en el país																																																																														
Cambios de leyes de los organismos de control del Estado Ecuatoriano	4	X		X	Se califica de alto riesgo esta amenaza ya que con los cambios de leyes si eta perjudicando en el área de construcción																																																																														
Desastres naturales	2			X	En la construcción hay también que estar preparando para momentos de desastres ya perjudican mucho al país																																																																														
Cambio de la tecnología	3		X		el cambio de la tecnología ha sido de gran importancia para el desarrollo y crecimiento de la empresa																																																																														
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo																																																																																
Fecha: 14-05-2014			Fecha: 16-05-2014																																																																																

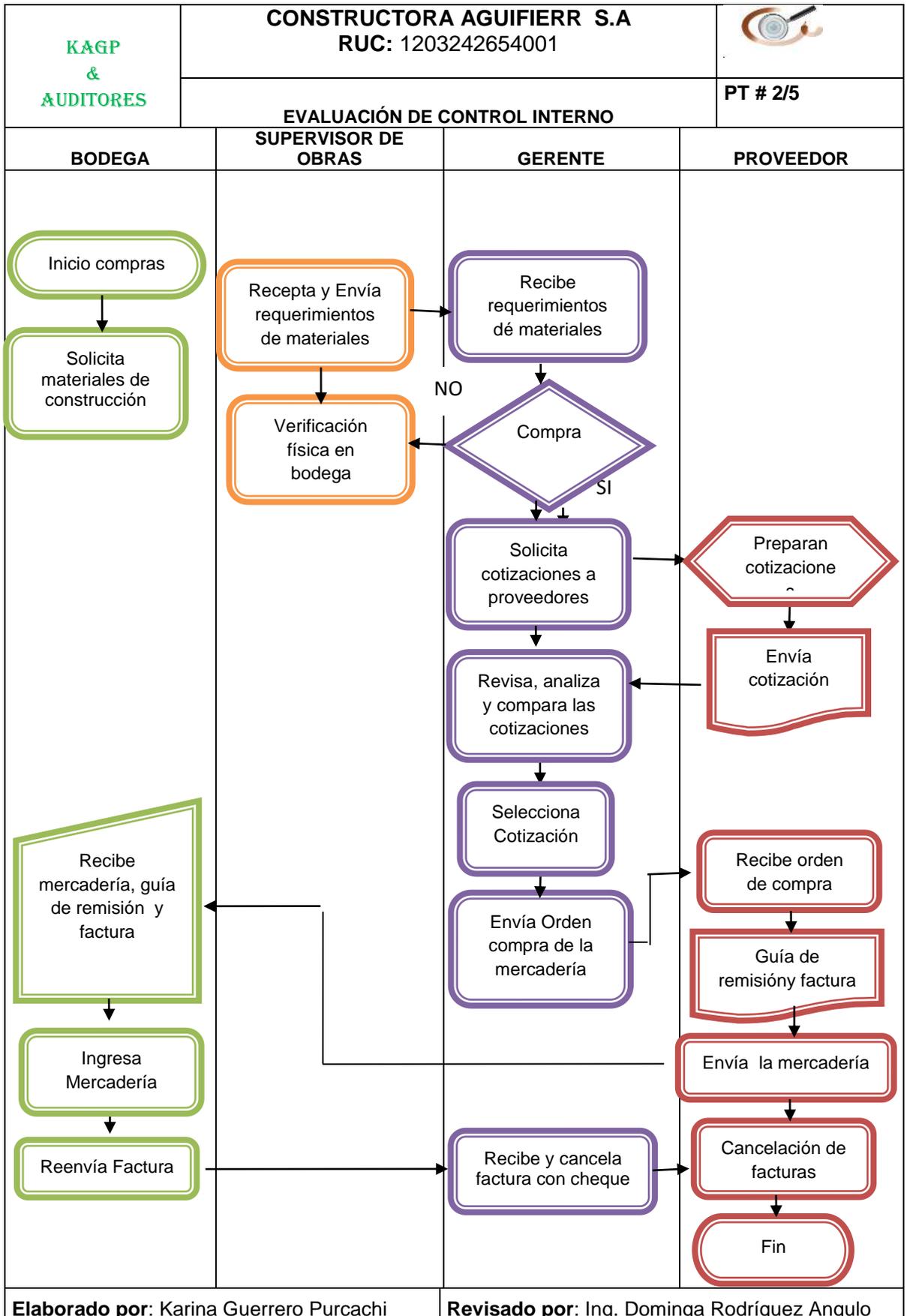
4.1.4.2 Organigrama Estructural

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#4/4
Organigrama		
<p>La constructora no cuenta con un organigrama estructural y funcional de manera formal, pero se lo plasmo de acuerdo a la entrevista que se obtuvo con el gerente propietario.</p> <p>Figura #1 organigrama</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD PRESIDENTE --> GERENCIA_GENERAL[GERENCIA GENERAL] GERENCIA_GENERAL -.- SECRETARIA GERENCIA_GENERAL --> SUB_GERENCIA_GENERAL[SUB-GERENCIA GENERAL] </pre> </div>		
<p><i>Fuente: Constructora AGUIFIERR S.</i></p>		
<p>Funciones</p> <p>Presidente. Es la máxima autoridad inmediata. Se encuentra ubicado entre los niveles más altos de la organización y sus funciones son: Dirigir y controlar el funcionamiento de la compañía, tanto la matriz como la sucursal</p> <p>Gerente. Es el Representante Legal de la Sociedad y tendrá a su cargo la dirección y la administración de los negocios sociales. El Gerente General no podrá ser miembro titular del Directorio, pero el Directorio podrá encargar provisionalmente la Gerencia a cualquiera de sus miembros.</p> <p>Secretaria General. Es la persona que se encarga de recibir las llamadas archivar documentos preparar las reuniones con los empleados y varios.</p>		
<p>Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi</p>		<p>Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo</p>
<p>Fecha: 14-05-2014</p>		<p>Fecha: 16-05-2014</p>

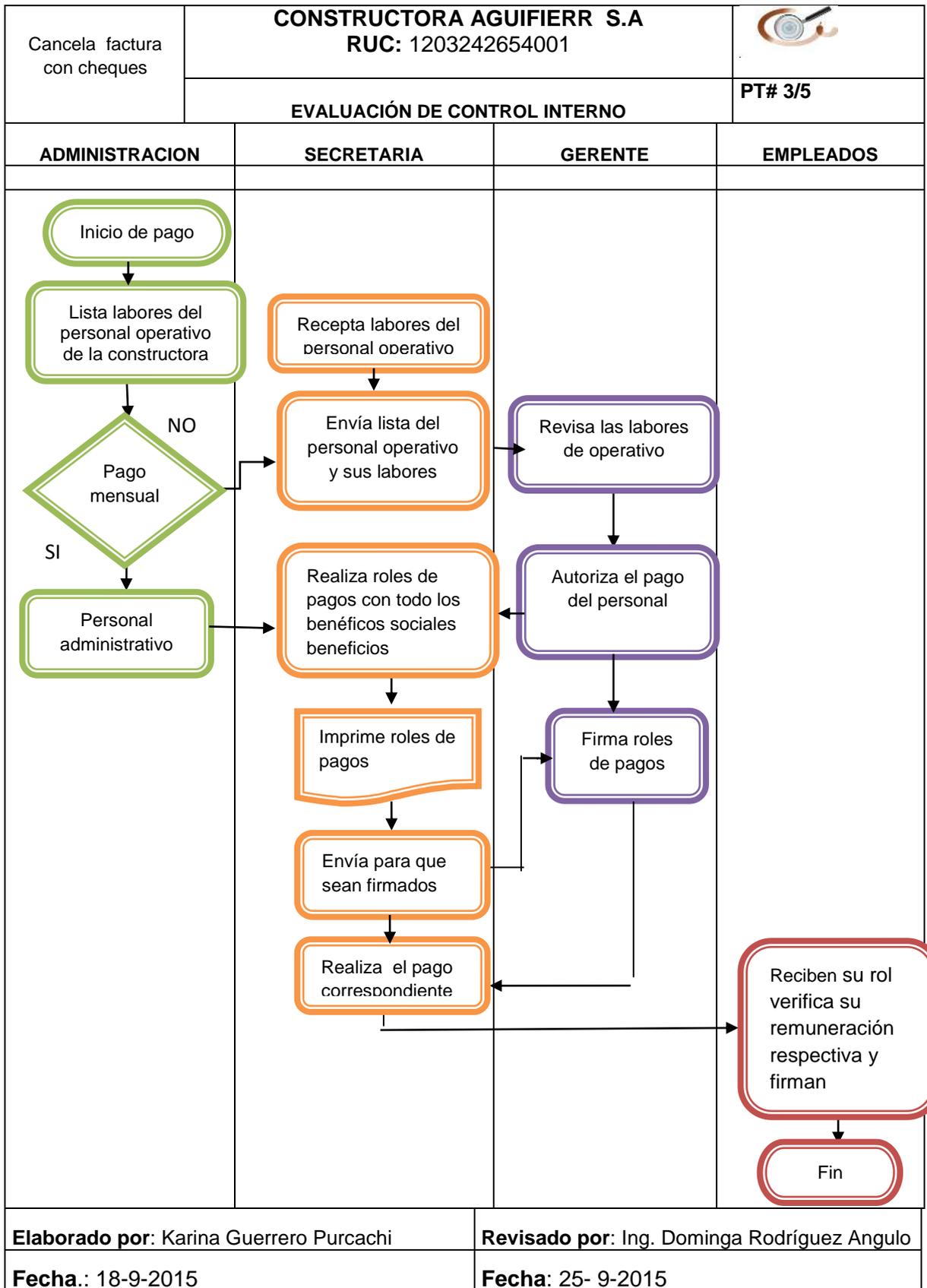
4.1.4.3 Flujogramas de Procesos

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 1/5
Diagrama de Flujos de Procesos		
<p>Diagrama de Flujos de Procesos</p> <p>Los flujogramas son una herramienta muy importante en la empresa ya que facilita, la observación directa y saber paso a paso los movimientos que realiza la persona encarga y el proceso de las principales actividades administrativas que se mantienen en la constructora AguiFierr S.A.</p> <p>Por medio de la entrevista que tuvimos nos explican como la empresa realiza sus procesos, los mismos que han sido plasmados, mediante flujogramas para su mejor entendimiento así como las compras, pago de nómina del personal, reclutamiento del personal, realización de contratos.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 06-07-2014		Fecha: 15-07-2014

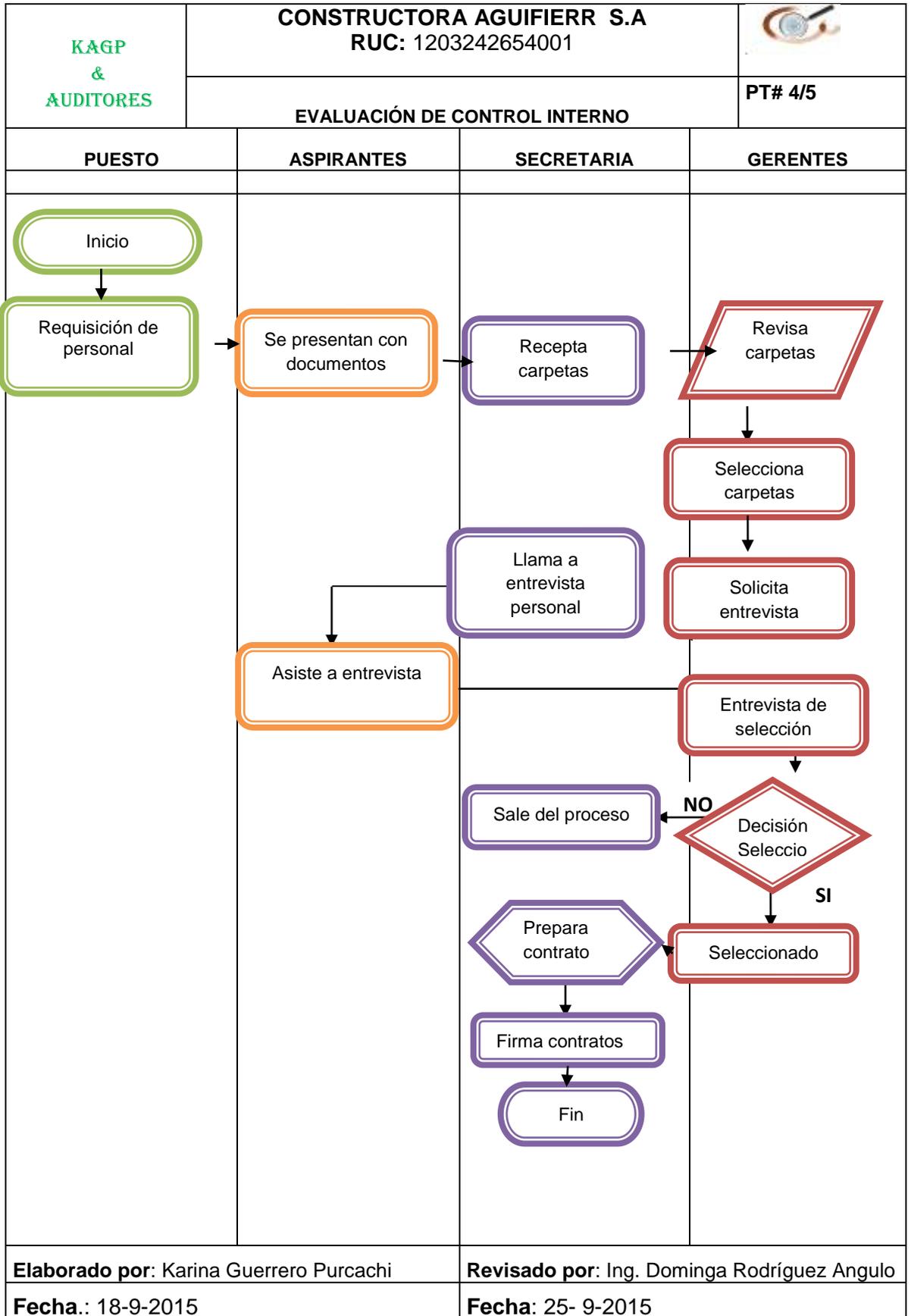
a. Procesos de Compras



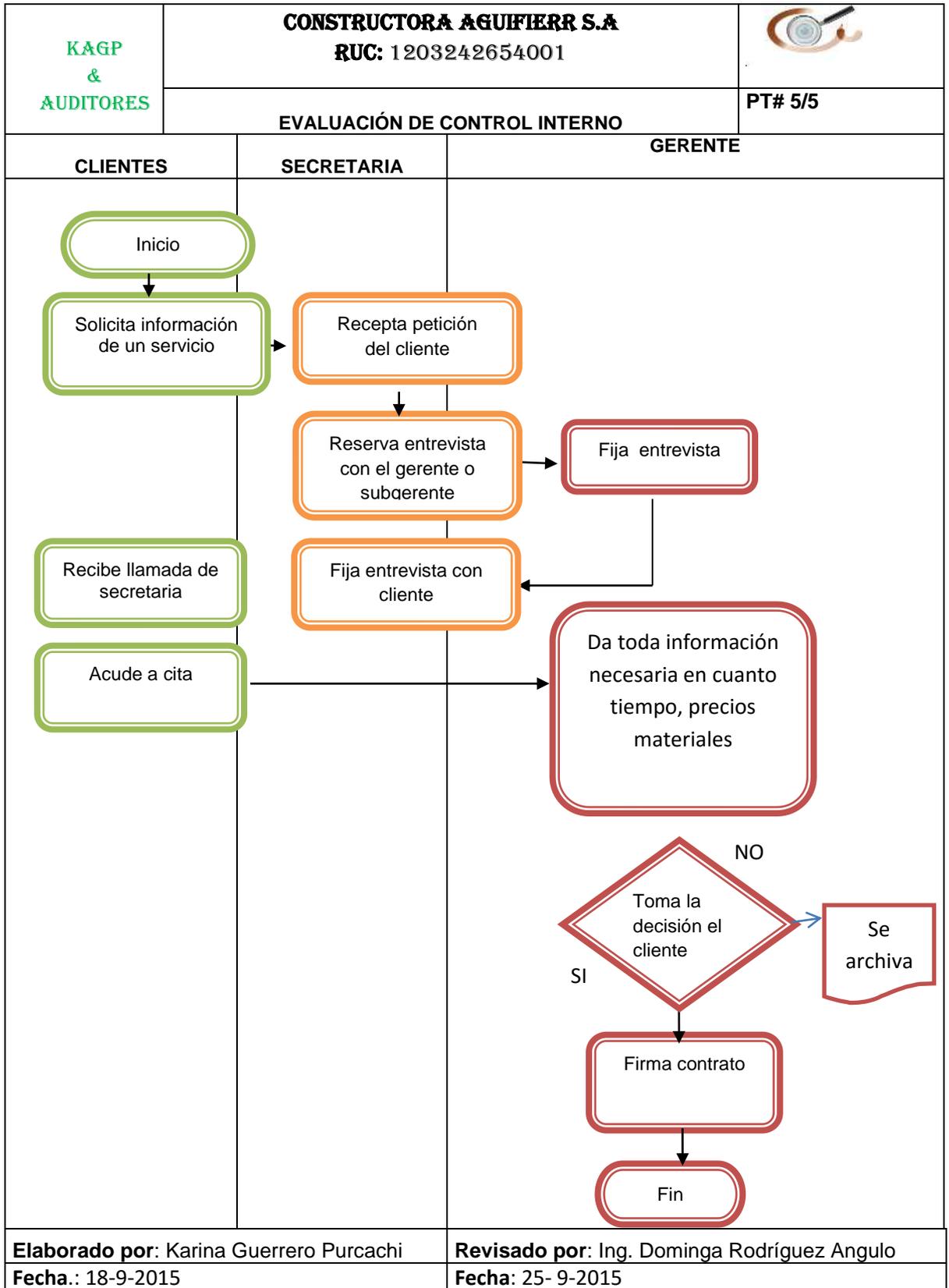
b. Procesos de Pago de Nóminas



c. Procesos de Selección del Personal



d. Procesos de Contrataciones de Obras



4.1.4.4 Entrevista al Personal Administrativo.

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			PT# 1/9
ENTREVISTA				
Entrevista: Sub_gerente				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La constructora cuenta con un manual escrito de normas y políticas?		X	No tienen pero lo realizan según sus experiencias
2	Realiza cursos de capacitación al área de la administración?		X	Solo lo hace en el área operativa(obreros)
3	¿Los empleados reciben todos los beneficios sociales y obligaciones de ley?	X		Si los que están afiliados
4	¿Son supervisadas las actividades que realiza el personal?	X		De vez en cuando al personal administrativo
5	¿la empresa esta preparada para enfrentar riesgos internos y externo?		X	No lo ha estudiado
6	¿Considera que el ambiente de trabajo en la empresa es agradable?		X	
7	¿De acuerdo a su experiencia en el negocio, piensa que se han cometido actos ilícitos como el robo o utilización inapropiada de recursos de la empresa por parte del personal?	X		falta de control en materiales de construcción y administrativo no
8	¿Para la toma de decisiones considera necesario revisar y analizar los estados financieros de la empresa	X		El no lo realiza solo el gerente
9	¿Piensa usted que se debería implementar un sistema de contra internos en su empresa?	X		Claro que si para tener mejor control
10	¿considera un usted que la empresa tiene un plan de contingencia en caso de accidentes fortuitos de le personal o maquinaria?		X	Dicen que están en procesos de eso
11	¿Los empleados estos informados de sus deberes, obligaciones y responsabilidades que debe cumplir en sus actividades de manera escrita?	X		Si pero lo realizan de manera verbal osea informal
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha.: 18-9-2015		Fecha: 25- 9-2015		

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			Pt # 2/9
ENTREVISTA				
Entrevista Sub- Gerente				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
12	¿Las requisiciones de compras las realiza usted?		X	
13	¿Los empleados cumplir en sus actividades en su respectivo horario?	X		
14	¿Cuenta con un programa contable que se adapte a las necesidades específicas de la empresa?		X	
<p>Observación: En esta entrevista se pudo determinar que la constructora no tiene en claro cómo llevar un sistema de control interno, ya que está más enfocado lo que es en el área de la construcción. Pero también se dio cuenta por medio de la información que le di era muy importante que realice la evaluación de control interno en la empresa para saber en realidad como está la empresa, ya que dice que ellos se dan cuenta que no llevan bien su administración,</p>				
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha.: 18-09-2015			Fecha: 25-09-2015	

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			PT #3/9
ENTREVISTA				
Entrevista: Contador				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa está legalmente inscrita en la súper de intendencia de compañías?	x		se revisó documentos de constitución si esta
2	¿Se encuentra al día con las obligaciones en la superintendencia de Compañías?	x		se sacó el CCO de la superintendencia de compañías está al día
3	¿La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el SRI?		x	Falta factura y retención de recibir
4	¿La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones con el IESS?	x		se revisó planilla de pagos
5	¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?	x		
6	¿La empresa cuenta con un software contable de acuerdo a las necesidades de la misma?		X	
7	¿Para la toma de decisiones considera necesario revisar y analizar los estados financieros de la empresa	x		Es muy impórtate ya que dependiendo de ello se toma decisiones
8	¿Se cancelan con cheque compras de compras o varios mayores a 5000.00 dólares?	X		Si para tener respaldos
9	¿Se emiten comprobantes de egreso cuando se realizan pagos??	X		
10	¿Se emiten comprobantes de egreso cuando se realizan pagos??	X		
10	¿Los comprobantes de ventas que soportan costos y gastos en la empresa están debidamente llenados y cumplen con los requisitos del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención?		X	Si. lo hace la secretaria
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha.: 20-09-2015			Fecha: 25- 09-2015	

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			PT # 4/9
ENTREVISTA				
Entrevista Contador				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
11	¿Han realizado con anterioridad auditorías o evaluaciones en la empresa?		X	
12	¿Las personas que laboran en el área contable cumplen eficientemente con sus funciones?		X	
13	¿Cree usted que se debe a falta de control?	X		
14	¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?	X		
15	¿Piensa usted que se debería implementar un sistema de control internos en la empresa?	X		
<p>Observaciones: Por la entrevista que dio el contador es que no se lleva un adecuado orden de trabajo ya que a veces por falta de facturas y retenciones se realizado en varias ocasiones a trazos en las declaraciones mensuales, y que en la empresa no existe un sistema de control interno</p>				
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha.: 20-09-2015			Fecha: 25- 09-2015	

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			PT #5/9
ENTREVISTA				
Entrevista: Auxiliar Contable				
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	X		Se solicitó roles de pagos.
2	¿Se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente?		X	
3	¿Se revisan periódicamente las conciliaciones bancarias?	X		No están firmadas por el contador
4	¿Los cheques son numerados consecutivamente, y aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso, son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	x		Se pidió al azar un número de cheque anulado
5	¿Se llevan archivos adecuados de toda la documentación contable que maneja la empresa?		x	Algunos mal archivados
6	¿Para seleccionar el personal le piden antecedentes penales?		X	Solo entrevista
7	¿Está prohibida la emisión de cheque en blanco, a caja o al portador?	X		Se revisó cheques cobrados
8	¿Se mantienen al día los registros auxiliares de cuentas por cobrar o por pagar?			Se solicitó al azar el saldo de un cliente y de un proveedor, coincidieron
9	¿Las compras solo las autoriza el gerente?	X		
11	¿Las funciones que realiza son estrictamente del área contable?	X		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha.: 21-09-2015			Fecha: 25- 09 2014	

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		 PT # 6/9	
ENTREVISTA				
Entrevista: Secretaria				
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	X		Se solicitó roles de pagos.
2	¿Solo el gerente es que contrata al personal administrativo?	X		Si solo el
3	¿Al contratar una nueva persona al cargo piden requisitos?	X		No están firmadas por el contador
4	¿Piden antecedentes penales para la como requisito para darles el cargo?		X	Solo entrevista
5	Les realizan algunas pruebas de conocimiento?			No lo hace
6	¿El pago del personal solo lo autoriza el gerente?	X		Tanto como al administrativo como al operativo
7	¿Está prohibida la emisión de cheque en blanco, a caja o al portador?	X		Se revisó cheques cobrados
8	¿las contrataciones de obras las realiza solo el gerente?			Si me indico el proceso
9	¿Las compras solo las autoriza el gerente?	X		Si solo autoriza me indico el proceso
10	¿Realizan cotizaciones antes de realizar compras?	x		Si lo realiza el gerente
<p>Observación: en la entrevista que dio la secretaria y mediante documentos no llevan un buen control al momento de almacenar información. y el gerente es el único en autorizar y realizar compras, es escaso el control al momento de seleccionar el personal a ocupar un cargo o puesto en la empresa me indico el proceso de selección del personal, de compras de pago de nóminas y contrataciones de obras</p>				
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha.: 21-09-2015		Fecha: 2509 2014		

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			PT # 7/9
ENTREVISTA				
Entrevista : jefe de obras				
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿ la empresa cuenta con un seguro de accidente privado para sus empleados		X	
2	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?	X		
3	¿Elabora informes diarios de las labores avanzadas?	si		Si y les entrega a la secretaria o al gerente
4	¿Sus funciones son adecuadamente supervisadas por su jefe inmediato superior?	X		frecuentemente
5	¿Considera necesaria la contratación de más obreros en la empresa?	X		Si personal fijo ya que a veces los contratistas fallan
6	¿Las funciones que desempeñan sus subalternos son cumplidas oportuna y eficazmente?		X	Si en lo que el supervisa
7	¿Usted cree que se debe realizar evaluaciones de control interno?	X		Claro que si porque en el área administrativa se pierden muchos informes que entrega
8	¿Las sugerencias que usted hace a la empresa para la toma de correctivos son tomadas en cuenta por su jefe?	x		Si escucha pero no lo hace
9	¿Se llevan a cabo reuniones con las diferentes áreas de la empresa para coordinar actividades y toma de decisiones?		X	Si en el área operativa
10	¿Recibe capacitación frecuente para mejorar el desempeño en su trabajo desempeña?		X	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha.: 22-9-2015			Fecha: 25- 9-2015	

4.1.4.5 Encuesta a Talento Humano

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			PT # 1/1
<p>Solicitamos su valiosa colaboración para realizarle la siguiente encuesta ya que con su valioso aporte podremos conocer las deficiencias del control interno de la Constructora AguiFierr S.A. Respondiendo con un Sí o No y N/A</p>				
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	N/A
1	¿Sabe usted que es un sistema de control interno?			
2	¿La constructora AguiFierr S.A cuenta con un manual de funciones escrito?			
3	¿La constructora cuenta con un organigrama estructural?			
4	¿Le gustaría que mejore la estructura organizacional y funcional de la constructora AguiFierr S.A?			
5	¿Cómo empleado conoce las responsabilidades, deberes morales y éticos que tiene la empresa para la comunidad?			
6	¿Las actividades que usted realiza son supervisadas por su jefe inmediato?			
7	¿La empresa da capacitaciones concernientes a su puesto de trabajo?			
8	¿Se encuentra afiliado al IESS?			
9	¿La empresa tiene asegurado aparte del IESS un seguro privado?			
10	¿Los directivos le dan a conocer sobre sus responsabilidades y funciones de manera escrita?			
11	¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño?			
12	¿Está de acuerdo con el pago de salario que percibe la empresa?			
13	¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus compañeros de labores?			
14	¿Se permite que los empleados realicen sugerencias para mejorar la calidad y productividad de la empresa?			
	TOTAL			
<p>La encuesta se les realizo al personal operativo de la empresa</p>				
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha.: 26-09-2015		Fecha: 20- 10-2015		

4.1.4.5.1. Resultado de encuesta dirigida a Talento Humano

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUOC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#2/ 15

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

1.- ¿Sabe usted que es un sistema de control interno?

Cuadro:8 Sistema de control Interno

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	4	25,00
NO	12	75,00
N/A		0,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura 2 Sistema de Control Interno



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura 2. Se observa que del 100% de las personas entrevistadas el 75% desconocen que es un sistema de control interno y el 25% afirmaron que si saben pero, la empresa no cuenta con este sistema, porque el dueño de la empresa no está actualizado

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

K&G P & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
--	--	---

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 2/15
--------------------------------------	-----------------

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

2.- ¿La constructora cuenta con un manual de funciones escrito?

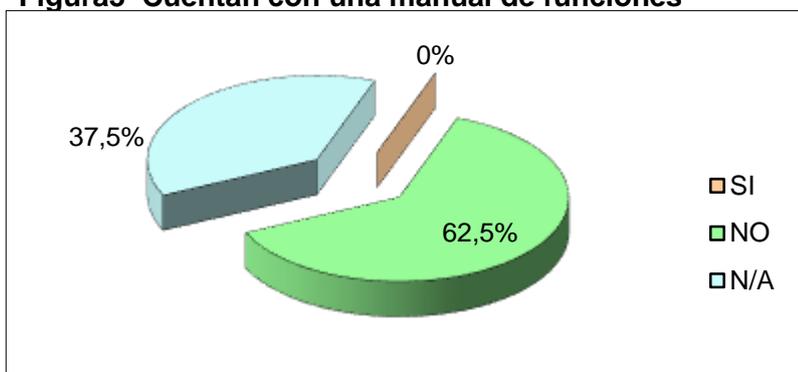
Cuadro:9 Manual de Funciones

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	10	62,50
N/A	6	37,50
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura3 Cuentan con una manual de funciones



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura 3. Se analiza que el 62,5% de talento humano dice que NO cuenta con manuales de funciones y el 37,5% desconocen es, por ello el Gerencia General es responsable de la administración y gestión de la empresa.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 3/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

2. ¿La constructora cuenta con un organigrama estructural?

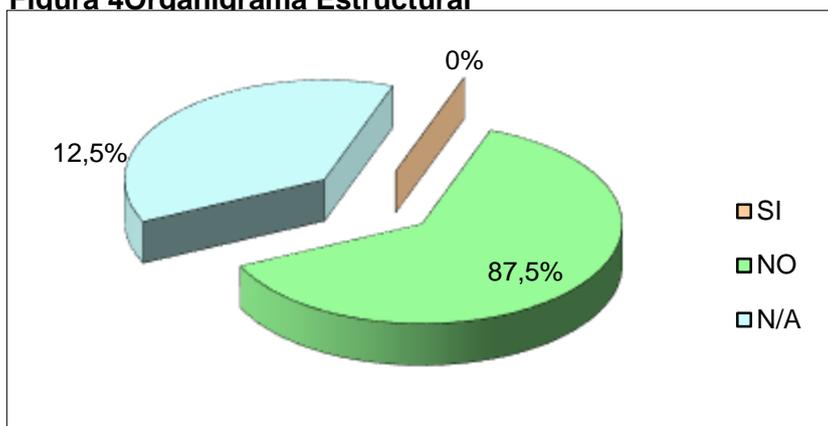
Cuadro:10 Organigrama Estructural

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	14	87,50
N/A	2	12,50
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura 4 Organigrama Estructural



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En laFigura4. Talento humano contesta que la constructora no posee un organigrama, reflejando con el 87,5% y el 12,5,5 no sabe, porque es responsabilidad de los dueños de la constructora

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 4/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

4 ¿Le gustaría que mejore la estructura organizacional y funcional de la constructora AguiFierr S.A?

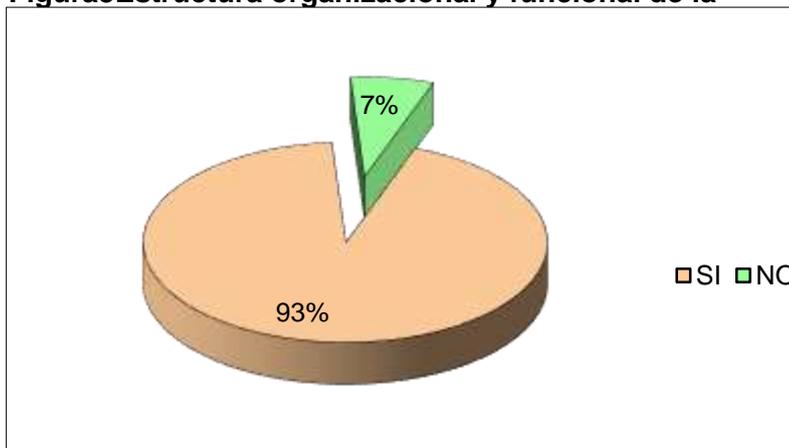
Cuadro:11 Estructura organizacional y funcional de la empresa

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	15	93,33
NO	1	6,67
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura5 Estructura organizacional y funcional de la



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación.

En la figura 5. Se constata que el mayor porcentaje del 93,33% de talento humano contesta que SI desea que la empresa mejore su estructura organización y funcional, mientras que el 6,67 % un parte mínima dice que No, porque no saben que es y piensan que les afectaría

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 5/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

5.- ¿Cómo empleado conoce las responsabilidades, deberes morales y éticos que tiene la empresa para la comunidad?

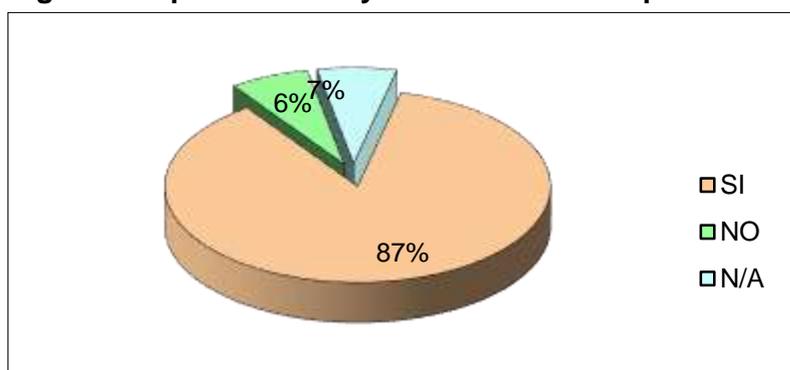
Cuadro:12 Responsabilidad y deberes con la empresa

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	14	86,00
NO	1	7,00
N/A	1	7,00
TOTAL	15	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura6 Responsabilidad y deberes con la empresa



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura 6. Se puede decir que el mayor porcentaje de talento humano contesta con el 86% que SI conocen sus responsabilidad y demás deberes , pero de una manera informal, mientras que con un porcentaje del 7% contesta que No , ya que no están informados por sus jefes

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 6/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

6.- ¿Las actividades que usted realiza son supervisadas por su jefe inmediato?

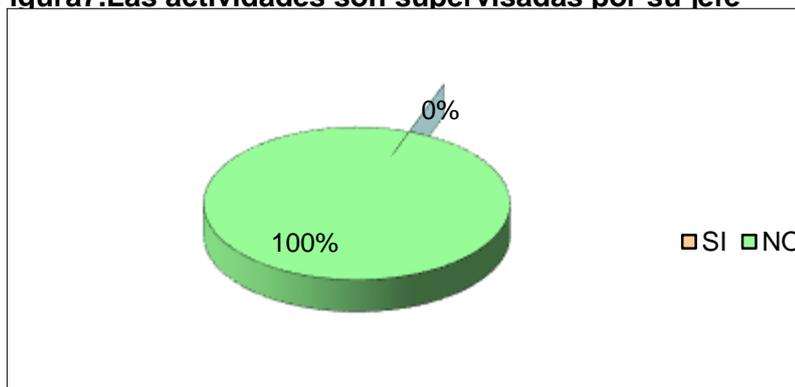
Cuadro: 13 las actividades son supervisadas por su jefe

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	16	100,00
NO		0,00
N/A		0,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura7.Las actividades son supervisadas por su jefe



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura7. Se observa que el 100% de talento humano contesta que la constructora SI son supervisados las labores por sus superiores pero de una manera informal

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 7/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

7.- ¿La empresa da capacitaciones concernientes en su puesto de trabajo?

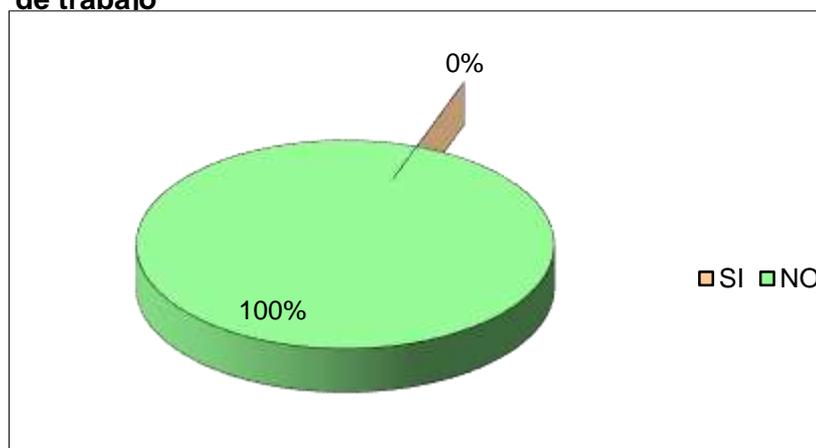
Cuadro:14 Dan capacitaciones de acuerdo a sus puesto de trabajo

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	16	100,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura8Dan capacitaciones de acuerdo a sus puesto de trabajo



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura # 8 se refleja del 100% del personal de talento humano contesta que NO reciben capacitaciones por parte de la constructora, siendo responsables la gerencia general en la gestión administrativa, ya que solo reciben por parte de proveedores pero solo el personal operativo.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi

Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo

Fecha.: 26-09-2015

Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	 PT# 8/14
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

8.- ¿Se encuentra usted afiliado al IESS)?

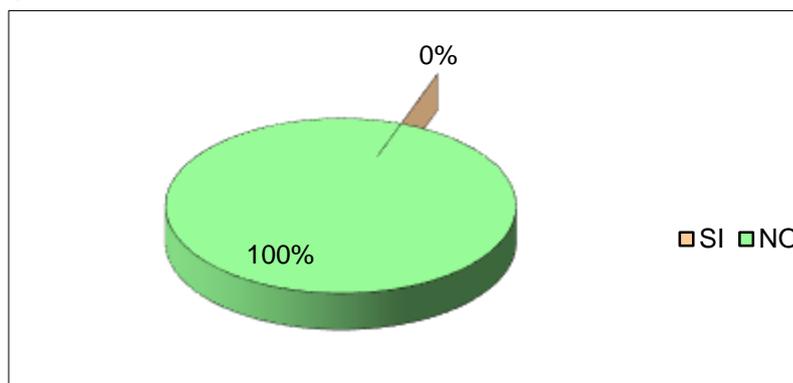
Cuadro:15 Afiliado al IESS

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	16	100,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura9 afiliado al IESS



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura 9. Se refleja del 100% del personal de talento humano contesta que afirmativamente que el ambiente de trabajo es adecuado y confiable (ambiente organizacional)

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 9/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

9.-¿La empresa le tiene asegurado aparte del IESS con un seguro privado?

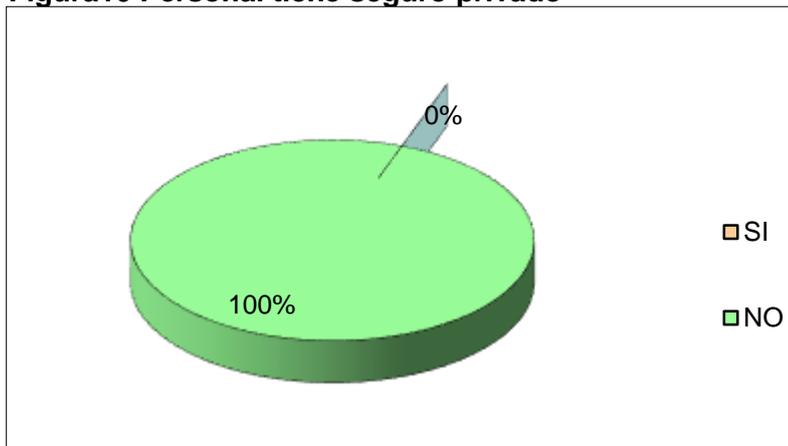
Cuadro:16 Personal tiene seguro privado

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	16	100,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura10 Personal tiene seguro privado



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura10. Se observa que el 100% del personal de talento humano contesta que NO tiene un seguro privado ya que solo están afiliados al IESS las mismas que son descontados en forma semanal

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 10/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

10.- ¿Los directivos le dan a conocer sobre sus responsabilidades y funciones de manera escrita?

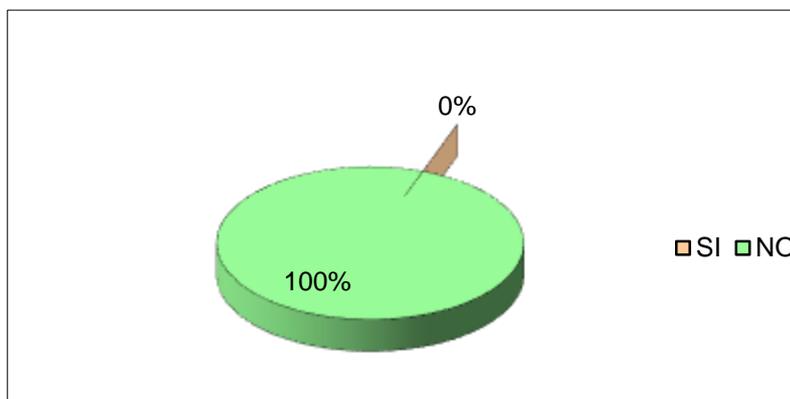
Cuadro: 17 Tiene de manera escrita sus responsabilidades

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	16	100,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura 11 Tiene de manera escrita sus responsabilidades



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura 11. Se analiza que el 100% del personal de talento humano contesta que NO ya que los directivos de la constructora solo lo hacen conocer de manera verbal ya que no cuentan con un documento, siendo responsables la gerencia general en la gestión administrativa.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT # 11/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

11.- ¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño?

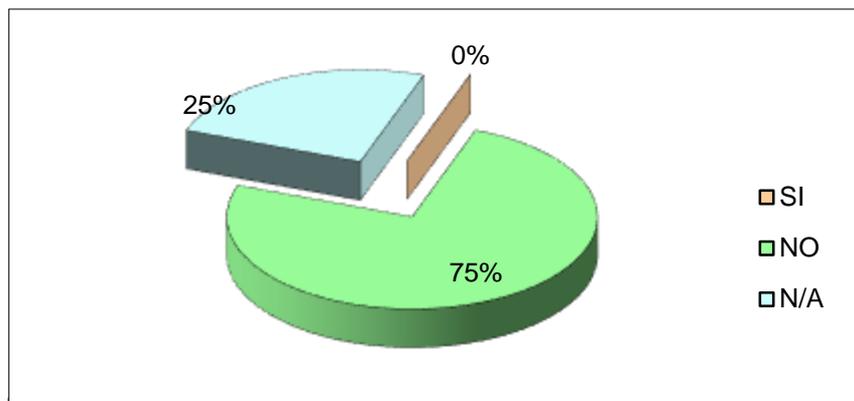
Cuadro: 18 Se dan incentivos al personal por su desempeño

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI		0,00
NO	12	75,00
N/A	4	25,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura12 Se dan incentivos al personal por su desempeño



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura12. El personal de talento humano contesta con un mayor porcentaje del 75% que NO reciben incentivos ni premios de la constructora y con el 25% desconocen si existen estos incentivos porque no están informados por parte de la gerencia general.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT 13/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

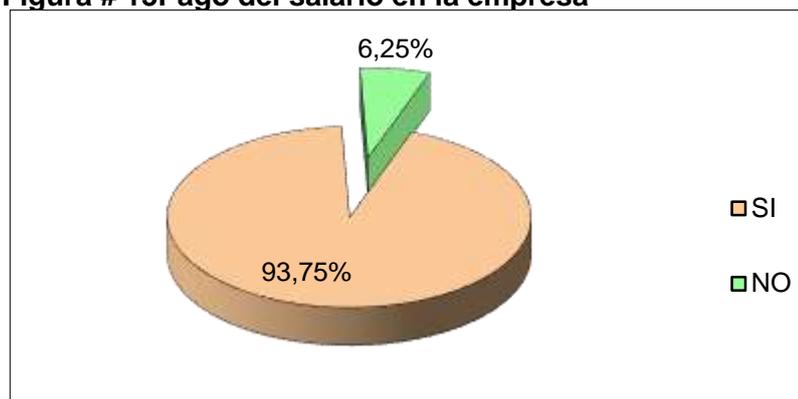
12.- ¿Está usted de acuerdo con el pago del salario que percibe en la empresa?

Cuadro: 19 Pago del salario en la empresa

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	15	93,75
NO	1	6,25
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A
 Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura # 13 Pago del salario en la empresa



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A
 Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura 13. Se puede decir que con un mayor porcentaje que el 93,75 de talento humano responde SI está de acuerdo con el sueldo que recibe, y con un menor porcentaje del 6,25% dice que NO ya que son eventuales

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 13/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

13.- ¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus compañeros de labores?

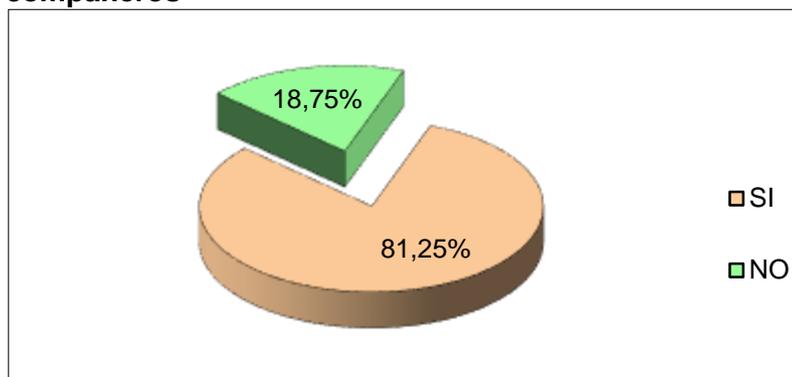
Cuadro: 20 La comunicación es fácil con el jefe y compañeros

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	13	81,25
NO	3	18,75
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura14 la comunicación es fácil con el jefe y sus compañeros



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura14. Se observamos que él 81,25% del personal de talento humano se le hace fácil la comunicación con los directivos, mientras que con un porcentaje menor del 18,75% dice que NO fácil la comunicación entre ellos, siendo responsables la gerencia general en la gestión administrativa

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT # 14/14

RESULTADO Y REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE ENCUESTA DIRIGIDA A TALENTO HUMANO

14- ¿Se permite que los empleados realicen sugerencias para mejorar la calidad y productividad de la empresa?

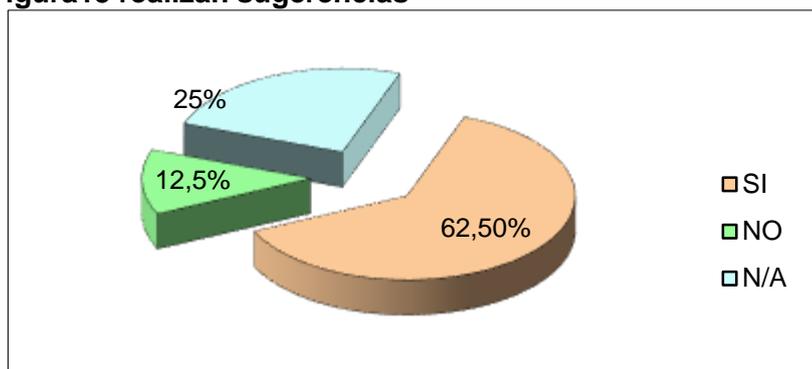
Cuadro: 21 Realizan sugerencias

RESPUESTA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	10	62,50
NO	2	12,50
N/A	4	25,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Figura15 realizan sugerencias



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Autora: Karina Guerrero Purcachi

Interpretación

En la figura15 observamos que el 62,5% de talento humano responde que en la empresa SI permiten sugerencias, siendo responsables la gerencia general en la gestión administrativa, el 25% que no ha habido inconvenientes con sus jefes inmediatos y el 12,5% desconocen si existen.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado Por Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 26-09-2015	Fecha: 20- 10-2015

4.1.4.6. Cuestionario Análisis de Evaluación de control Interno COSO

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 1/20
Cuestionario de Evaluación de Control Interno Informe COSO		
<p>Para determinar si se están cumpliendo con los procedimientos, políticas, normas aplicaremos método COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, este método está formado por cinco componentes. Los mismos que están relacionados e integrados entre sí, ya que ayudará a verificar como se encuentra la situación administrativa de la constructora. Para realizar la evaluación se aplica cuestionarios los mismos que a su término demostrara el nivel de riesgo y de confianza, estos varían de acuerdo a las circunstancias, modificaciones de cada componente que se evalué de la constructora "AguiFierro S.A".</p> <p>En la realización de estos cuestionarios las respuestas establecidas son contestada con</p> <ul style="list-style-type: none"> • SI, para afirmar si existe un control. • NO, para dar conocer que los controles sean débiles o no existan. • N/A, utilizado para dar respuesta a preguntas, que no tiene respuesta • "PT." = Ponderación Total, cada pregunta está valorada con 01 • "CALIF." = Calificación, se calificara de acuerdo a la información obtenida en la Constructora • "OBSERVACIONES", El evaluador registrar detalles, de lo observado, mientras realizaba sus investigaciones. 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha.: 22-10-2014		Fecha: 20- 11-2014

4.1.4.6.1 Primer Componente "AMBIENTE DE CONTROL"

K&G & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001						
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						PT# 2/20
AREA ADMINISTRATIVO							
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL							
ENTREVISTA GERENTE							
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND	CALIF	OBSERVACION
	1. Integridad y Valores Éticos						
1	¿La Constructora, cuenta con un código de ética, de integridad, normas de conducta?		X		1	0	Hay políticas generales pero no un código de conducta específico
2	¿La dirección conoce: la misión, visión, objetivos?		X		1	0	La misión, visión y objetivos no están definidos claramente
3	¿En caso de una falta a la conducta ética en la Constructora por parte de sus empleados, se toma acciones correctivas? (obreros)	X			1	1	El gerente comento que si hay respeto
4	¿Se han tomado en forma inapropiada el nombre de la constructora para los beneficios personales de los empleados?		X		1	0	No existen inicios de esta falta de Políticas
	2. Competencia Profesional						
5	¿Tienen definidos claramente los puestos que garanticen el cumplimiento adecuado de sus funciones en la Constructora?		X		1	0	La dirección no tiene definido claramente los puestos y sus funciones de
6	¿Existen procedimientos adecuados para el reclutamiento del personal perfil, experiencias, cursos, habilidades. Previo a la contratación		X		1	0	No cuenta con procedimientos técnicos de selección de personal
7	¿Las remuneraciones que son percibidas por los trabajadores, son claramente detalladas, las posibilidades de ascensos y cambios de sueldos?	X			1	1	Se verifico en los contratos de trabajo y los sueldo están bien, por los roles de pagos
8	¿Existe un plan de capacitación al personal que favorezca el mantenimiento y competencia en cada uno de los puestos?		X		1	0	Las capacitaciones no son prioridad de la empresa
9	¿Se evalúa al personal de la empresa?		X		1	0	Si se evalúa pero no de una manera técnica
	TOTAL				9	2	
Elaborado Por : Karina Alexandra Guerrero Purcachi				Revisado Por: Ing. Dominga Rodríguez			
Fecha: 22- 10 2014				Fecha:20-11-2014			

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

K&G P & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						 PT# 2/20
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
AREA		ADMINISTRATIVA					
COMPONENTE		AMBIENTE DE CONTROL					
Entrevista: Gerente							
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALI F.	OBSERVACION
	3. Atmosfera Confianza Mutua						
10	¿En la Constructora existe un ambiente cordial amigable de confianza y respeto entre todos los empleados y los directivos?	X			1	1	
	4. Filosofía y estilo de Dirección						
11	¿El personal se reúne periódicamente con su jefe inmediato para tratar temáticas del cumplimiento de metas?	X			1	1	No existen políticas definidas pero si se reúnen de ve en c
12	¿Se observa a los directivos de la Constructora una actitud adecuada asumir riesgos, siempre y cuando realiza análisis detallados de los mismos?	X			1	1	
13	¿Existe rotación en el personal en puestos claves?	X			1	1	Se basan a la experiencia
14	¿Se aplican políticas para retener al personal clave en sus puestos?	X			1	1	SE basan a la experiencia
15	¿Se observa una actitud responsable entre la generación de información contable y tributaria?	X			1	1	
16	¿la empresa se encuentra registrada en la súper de compañías?	X			1	1	
17	¿Se realizan Conciliaciones Bancarias mensualmente?	X			1	1	Se verificó con el libro que lleva en Excel
18	¿Los directivos se reúnen frecuentemente para tratar de objetivos alcanzados en la Constructora?	X			1	1	de vez en cuando
	5. Misión, Objetivo y Políticas						
19	¿La Constructora tiene FODA la misma que perimirá ver como se encuentra la Constructora?		X		1	0	Los directivos si la tiene pero no defina
20	¿La empresa tiene planteados sus objetivos y los directivos están vigilantes a que se cumplan?	X			1	1	No cuentan con procedimientos pero en la mayoría si supervisan
	5. Organigrama						
21	¿Cuenta la entidad con un organigrama estructural y funcional adecuado a su tamaño y necesidades?		X		1	0	
	TOTAL				12	10	
Elaborado Por : Karina Alexandra Guerrero Purcachi		Revisado Por: Ing. Dominga Rodríguez					
Fecha: 22- 10 2014		Fecha:20-11-2014					

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						
	Cuestionario de control Interno						PT# 4/20
AREA ADMINISTRATIVA							
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL							
ENTREVISTA GERENTE							
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF	OBSERVACION
22	¿El gerente posee un manual de funciones para el personal en indique sus respectivas actividades?		X		1	0	La dirección se ha despreocupado de este procedimiento
23	¿El personal general tiene conocimiento del nivel jerárquico del mismo y sus funciones específicas			X	1	0	
6. Asignación de Autoridad y Responsabilidad							
24	Hay una clara definición de responsabilidad y las mismas son adecuadamente conocidas por los directivos	X			1	1	De manera informal
25	¿Se delega responsabilidades a los empleados en la Constructora, a fin de dar cumplimiento efectivo a las labores?	X			1	1	De manera informal
26	¿Los cargos más altos de Constructora son cubiertos por personas que tengan capacidad integridad y experiencia profesional?	X			1	1	Se verifico mediante conversación con el gerente
7. Políticas y Prácticas del Personal							
27	¿Existen políticas y procedimientos claros para la selección, capacitación, evaluación compensación y sanción del personal?		X		1	0	No cuentan con estos procesos
28	¿Los procesos de selección del personal están basados exclusivamente en la capacidad de su desempeño?	X			1	1	Escogen personas con experiencia
29	¿Se verifica los antecedentes penales, judiciales de los postulantes, previo al ingreso?		X		1	0	No tiene la costumbre de pedir este documento
30	¿ Los nuevos empleados tiene conocimientos de los de sus responsabilidades y las expectativas que tienen la dirección	X			1	1	Sus directivos de dicen de manera informal
31	¿Los directivos comunican a los empleados de la Constructora para los objetivos trazados ya que estos no existen en forma documentada?	X			1	1	
TOTAL					10	6	
Elaborado Por : Karina Alexandra Guerrero Purcachi				Revisado Por: Ing. Dominga Rodríguez			
Fecha: 22- 10 2014				Fecha:20-11-2014			

Análisis del ambiente de control

<p style="text-align: center;">KAGP & AUDITORES</p>	<p style="text-align: center;">CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001</p>																													
	<p style="text-align: center;">EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</p>	<p style="text-align: center;">PT#5/20</p>																												
<p style="text-align: center;">ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)</p>																														
<p>RIESGO DE CONTROL</p> <p>En la evaluación del Control interno del primer componente Ambiente de Control y determinar el nivel de riesgo y de confianza se han tomado en cuenta los siguientes parámetros:</p> <p>Formula (Nivel de Confianza=(Calificación Total / Ponderación Total)*100</p> <p>Ponderación Total: 31</p> <p>Calificación Total: 18</p> <p>FORMULA: $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$</p> <p style="text-align: center;">PT</p> <p>NC= Nivel de Confianza= 48,39</p> <table border="1" data-bbox="785 904 1181 1160"> <thead> <tr> <th>NC</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NC=</td> <td>15</td> <td>31</td> <td>0,4839</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td>0,4839</td> <td>100</td> <td>48,39</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td>48,39</td> <td></td> <td>%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Formula (Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza)</p> <table border="1" data-bbox="707 1301 1094 1431"> <thead> <tr> <th>NR</th> <th>100</th> <th>NC</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NR=</td> <td>100</td> <td>48,39</td> <td>51,61</td> </tr> <tr> <td>NR</td> <td>51,61%</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>NR= Nivel de Riesgo= 51,61</p>			NC	CALIF	POND	%	NC=	15	31	0,4839	NC=	0,4839	100	48,39	NC=	48,39		%	NR	100	NC	%	NR=	100	48,39	51,61	NR	51,61%		
NC	CALIF	POND	%																											
NC=	15	31	0,4839																											
NC=	0,4839	100	48,39																											
NC=	48,39		%																											
NR	100	NC	%																											
NR=	100	48,39	51,61																											
NR	51,61%																													
<p>Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi</p>	<p>Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo</p>																													
<p>Fecha:22-10-2014</p>	<p>Fecha: 20-11-2014</p>																													

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#6/20

ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)

RC= MODERADO

COLOR	%	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Verde	42% - 69%	Moderado	Moderado
Azul	70% - 95%	Bajo	Alto

Comentario.- La Constructora AguiFierr S.A en la evaluación del primer componente muestra un **48,39%** de nivel de confianza lo cual nos indica que se encuentra en el segundo nivel moderado color verde y el **51,61%** del nivel riegos, este porcentaje se encuentra muy cerca del nivel alto en riesgos, lo cual nos indica que es necesario crear manuales de funciones y de procedimientos administrativos de la empresa, para garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 22-10-2014	Fecha: 20-11-2014

4.1.4.6.2 Segundo Componente “VALORACIÓN DEL RIESGO”

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
AREA		ADMINISTRATIVA					
COMPONENTE		VALORACIÓN DE RIESGO					
ENTREVISTA		GERENTE					
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	PON D.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Los problemas o necesidades que tiene la Constructora han sido claramente definidos por el gerente?	X			1	1	Solo en palabras
2	¿Se ha comunicado a los empleados los problemas que estarían afectando el cumplimiento de las metas?	X			X	1	Lo ha hecho en forma global
3	¿Piensa que con las experiencias adquiridas anteriormente s ayudaría para mejorar la tomas de decisiones en la Constructora?	X			1	1	Si pero falta estudios más profundo de administración
1. Objetivos globales de la Entidad							
4	¿El gerente ha establecido objetivos de acuerdo a las necesidades y alcance de sus funciones de la constructora?	X			1	1	Si lo ha establecido de ha manera informal
5	¿La Constructora cuenta con un plan para cumplir estos objetivos¿?		X		1	0	No se realiza esta planificación por ser una empresa pequeña
6	¿Las actividades que ejecutan el personal de la Constructora, son acordes a los objetivos del área que laboran?	X			1	1	Si lo realizan pero no existen procesos
7	¿Existe un cronograma para el cumplimiento de pagos de acuerdo a la contratación del personal de proyecto en ejecución?	X			1	1	Si cuenta con cronograma informal y por sus experiencias en el negocio
2. Identificación de Riesgos							
8	¿Existen mecanismos para identificar, que recursos humanos este siendo bien aprovechados?		X		1	0	
9	¿Existen Políticas establecidas para la contratación del personal de la empresa?		X		1	0	
10	Exista una planificación , dirección, ejecución y control para el cumplimiento de sus objetivos		x				El gerente dice que el se guía de acuerdo a sus experiencias
TOTAL					10	6	
Elaborado Por: Karina Guerrero Purcachi				Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo			
Fecha: 22-10-2014				Fecha: 22-11-2014			

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						PT# 8/20
AREA ADMINISTRATIVA							
COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO							
ENTREVISTA GERENTE							
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	PON D.	CALI F.	OBSERVACIONES
10	¿ Se han determinado los riesgos internos y externos que puedan influir en el cumplimiento de las metas y actividades de planificación ,la dirección, ejecución y control		X		1	0	
11	¿Se han identificado aquellos cambios que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la Constructora?		X		1	0	
Valoración de los riesgos							
12	¿La constructora ha realizado estudios de riesgos interno o externos para los cuales afectan la consecución del cumplimiento de sus objetivos?				1	0	No existen estudios de riesgos, pero si los realiza de manera informal
13	¿La Constructora cuenta con un seguro privado de accidentes construcción y cobertura para empleados y terceros?		X		1	0	Solo el seguro social
3. Detención del Cambio							
14	¿Se ha definido un mecanismo que permitan detectar cambios en el entorno legal, político y económico?		X		1	0	
Respuesta al Riesgo							
15	¿El personal de la constructora cuenta con políticas, normas para el desempeño de sus labores?		x		1	0	
16	¿Existen planes de contingencia en caso de un riesgo interno o externo este afectando los objetivos de la empresa?		x		1	0	
TOTAL					6	1	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi				Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo			
Fecha: 22-10-2014				Fecha: 20-11-2014			

Análisis de Evaluación de Riesgo

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001														
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#9/20													
ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)															
RIESGO DE CONTROL															
En la evaluación del Control interno del segundo componente Evaluación de riesgo y determinar el nivel de riesgo y de confianza se han tomado en cuenta los siguientes parámetros:															
Formula (Nivel de Confianza= Calificación Total / Ponderación Total * 100)															
FORMULA: NC= (CT/PT) x 100%															
Ponderación Total: 16															
Calificación Total: 7															
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">NC=</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">16</td> <td style="text-align: center;">0,43</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">NC=</td> <td style="text-align: center;">0,43</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">43,75</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">NC=</td> <td style="text-align: center;">43,75 %</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		NC=	7	16	0,43	NC=	0,43	100	43,75	NC=	43,75 %		
NC=	7	16	0,43												
NC=	0,43	100	43,75												
NC=	43,75 %														
Nivel de Confianza = 43,75%															
Formula (Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza)															
FORMULA: NR= (100%-NC)															
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">NR=</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">43,7 5</td> <td style="text-align: center;">56,25</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">NR</td> <td style="text-align: center;">56,25 %</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		NR=	100	43,7 5	56,25	NR	56,25 %						
NR=	100	43,7 5	56,25												
NR	56,25 %														
Nivel de Riesgo= 56.25%															
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo													
Fecha: 22-10-2014		Fecha: 20-11-2014													

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						PT# 11/20
ÁREA ADMINISTRATIVA							
COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL							
ENTREVISTA GERENTE							
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	PON D.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X		1	0	En algunos casos más en el lado de la construcción
	1. Separación de Tareas y Responsabilidades						
2	¿Existen manuales de procedimientos escritos para su correcta aplicación e acuerdo a sus objetivos establecido en la Constructora?		X		1	0	Solo o hacen por órdenes del gerente
3	¿Es adecuadamente comprendido, no solo en cuando a la actividad laboral si sino a todo el personal?			X	1	0	
	2. Coordinación entre Tareas						
4	¿Se supervisa frecuentemente que las tareas encomendadas se cumplan?	X			1	1	Se verifico por fechas de entrega de informes
	3. Documentación						
5	¿La documentación o transacción es completamente oportuna, adecuada tanto en soporte de papel como electrónica?	X			1	1	Se revisó contratos y transferencia bancarias, roles de pagos, compras
6	Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada?		X		1	0	Se encuentra mal l archivada
	4. Niveles definidos de Autorización						
7	¿La empresa ha desarrollado procesos aseguran son ejecutadas o realizadas por personas autorizadas?		x		1	0	Se verifico que las personas asignadas son puestas por el gerente y su capacidad
	4. Acceso restringido a los recursos, activos						
8	La responsabilidad de rendir cuentas sobre los recursos asignados y la custodia de los registros, activos y cualquiera sea el soporte, está asignada a ciertas personas especificadamente?	X			1	1	
9	¿Está centralizada la función de compras y selección del personal?	X			1	1	
10	¿Las cotizaciones para adquisición de materiales, compras y pagos de nóminas solo las realiza el gerente y autoriza para su habilitación con firmas o sellos?	X			1	1	Se revisó documentación y consta firmas,
	TOTAL				10	5	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi				Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo			
Fecha: 22-10-2014				Fecha: 20-11-2014			

K&G P & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						 PT#12/20
	CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
ÁREA		ADMINISTRATIVA					
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE CONTROL					
ENTREVISTA		GERENTE					
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	PON D.	CA LIF.	OBSERVACIONES
	5.Control de Sistema de Información						
11	¿En la empresa existe un responsable de toda la información que llega a la empresa como notificaciones, cheque, contratos?	X			1	1	La secretaria es la responsable de toda la documentación.
12	¿La Constructora cuenta con sistema informático en el área administrativa y contable de información, y sus respectivos soportes u otro elemento valido para la información?		X		1	0	No cuenta con sistemas de trabajo
	6.Indicadores de Desempeño						
13	¿Las labores cotidianas y su desempeño son supervisadas por sus superiores?	X			1	1	de vez en cuando ya que antes no lo realizaban
14	¿Existe un cronograma para cumplir las labores por medio del desempeño de los empleados?	x			1	1	Lo realiza de manera informal
15	¿Los empleados realizan reportes de sus labores?	X			1	1	Si realiza los reportes de pagos, trabajos, atención a clientes con fechas.
	Rotación del personal en puestos claves						
16	¿Se ha identificado en la empresa puestos de alto riesgo que puedan cometer actos ilícitos como actos de fraudes?		X		1	0	
17	¿Se rota al personal periódicamente cuando están en puestos claves?	X			1	1	
	TOTAL				7	5	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo					
Fecha: 22-10-2014		Fecha: 20-11-2014					

Análisis Actividades de Control

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.À RUC: 1203242654001																													
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#13/20																												
ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)																														
<p>En la evaluación del Control interno del tercer componente Evaluación de riesgo y determinar el nivel de riesgo y de confianza se han tomado en cuenta los siguientes parámetros:</p> <p>Formula (Nivel de Confianza= Calificación Total / Ponderación Total * 100) FORMULA: $NC = (CT/PT) \times 100\%$</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>NC</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">17</td> <td style="text-align: center;">0,5888</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">0,5882</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">58,82</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">58.82%</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Ponderación Total: 17 Calificación Total: 10</p> <p>Nivel de Confianza = 58.82%</p> <p>Formula (Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza) FORMULA: $NR = (100\% - NC)$</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>NR</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NR=</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">58,82</td> <td style="text-align: center;">41,18</td> </tr> <tr> <td>NR</td> <td style="text-align: center;">41,18%</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Nivel de Riesgo= 41,18%</p>			NC	CALIF	POND	%	NC=	10	17	0,5888	NC=	0,5882	100	58,82	NC=	58.82%			NR	CALIF	POND	%	NR=	100	58,82	41,18	NR	41,18%		
NC	CALIF	POND	%																											
NC=	10	17	0,5888																											
NC=	0,5882	100	58,82																											
NC=	58.82%																													
NR	CALIF	POND	%																											
NR=	100	58,82	41,18																											
NR	41,18%																													
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo																												
Fecha: 22-10-2014		Fecha: 20-11-2014																												

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001																	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 14/20																
ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)																		
RC. MODERADO																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>COLOR</th> <th>%</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rojo</td> <td>15% - 41%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>Verde</td> <td>42% - 69%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>Azul</td> <td>70% - 95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			COLOR	%	RIESGO	CONFIANZA	Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo	Verde	42% - 69%	Moderado	Moderado	Azul	70% - 95%	Bajo	Alto
COLOR	%	RIESGO	CONFIANZA															
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo															
Verde	42% - 69%	Moderado	Moderado															
Azul	70% - 95%	Bajo	Alto															
Comentario																		
<p>La Constructora AguiFierr S.A en la evaluación del tercer componente muestra un 58,82% de confianza lo cual nos indica que se encuentra en el segundo nivel moderado, y con el 41,18% de riesgo el mismo que no está cumpliendo en sus procedimientos, normas y sus controles.</p>																		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo																
Fecha: 22-10-2014		Fecha: 20-11-2014																

Cuarto Componente “INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN”

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						 PT# 15/20
	CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
ÁREA		ADMINISTRATIVA					
COMPONENTE		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
ENTREVISTA		GERENTE					
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF	OBSERVACIONES
	1. Cultura de información en todos los niveles						
1	¿Dentro de la empresa existen mecanismos o sistema establecidos dentro de los cuales se pueda controlar la información interna y externa?		X		1	0	La mayoría desconocen que es un control interno según las encuestas que se realizo
	2. Calidad de información						
2	¿ Realiza publicidad de los servicios que presta la constructora a nivel de televisión , radios etc.¿	X			1	1	Existen recibos de pago y es conocida la empresa en el cantón
3	¿Existen líneas abiertas de comunicación entre gerencia, empleados y clientes?	X			1	1	
	3.Flexibilidad al Cambio						
4	¿Realiza análisis a los nuevos cambios tecnológicos y sus avances y determinar si es conveniente y resulta realizar cambios?	X			1	1	Lo realiza el gerentes con sus jefes de aéreas
	4. Confiabilidad de la Información						
5	¿Considera que la información que dispone la Constructora es confiable para la toma de decisiones?				1	0	
6	¿El gerente tiene el interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia?	X			1	1	Las ordenes de compras están firmadas por el gerente
	5. Comunicación						
7	¿Los directores de la empresa organizan con frecuencia reuniones, y supervisiones al personal de su área?	X			1	1	Lo realizan pero no realizan actas que conste la reunión
8	¿Cada empleado de la Constructora conoce el límite de sus obligaciones a fin de evitar afecte las de otro trabajador?	X			1	1	
9	¿Existe un buzón de sugerencias y denuncias en la Constructora?		X		1	0	
10	¿Se permite que los empleados realicen sugerencias para mejorar la calidad y productividad de la Constructora?	X			1	1	Lo realizan de manera informal
	TOTAL				10	7	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Angulo					
Fecha: 22-10-2014		Fecha: 20-11-2014					

Análisis de Información y Comunicación

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001																					
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#15/20																				
ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)																						
<p>En la evaluación del Control interno del cuarto componente Evaluación de riesgo y determinar el nivel de riesgo y de confianza se han tomado en cuenta los siguientes parámetros:</p>																						
<p>Formula (Nivel de Confianza= Calificación Total / Ponderación Total * 100)</p>																						
<p>FORMULA: $NC = (CT/PT) \times 100\%$</p>																						
<p>Ponderación Total: 10</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NC</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">0,7000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0,700</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">70,00</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">70%</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		NC	CALIF	POND	%	NC=	7	10	0,7000		0,700			NC=	0	100	70,00	NC=	70%		
NC	CALIF	POND	%																			
NC=	7	10	0,7000																			
	0,700																					
NC=	0	100	70,00																			
NC=	70%																					
<p>Calificación Total: 7</p>																						
<p>Nivel de Confianza = 70%</p>																						
<p>Formula (Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza)</p>																						
<p>FORMULA: $NR = (100\% - NC)$</p>																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NR</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">70,0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NR=</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">30,00</td> </tr> <tr> <td>NR</td> <td style="text-align: center;">30%</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		NR	CALIF	POND	%			70,0		NR=	100	0	30,00	NR	30%						
NR	CALIF	POND	%																			
		70,0																				
NR=	100	0	30,00																			
NR	30%																					
<p>Nivel de Riesgo = 30%</p>																						
<p>Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi</p>		<p>Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo</p>																				
<p>Fecha: 22-10-2014</p>		<p>Fecha: 20-11-2014</p>																				

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#16/20

ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)

RC. MODERADO

COLOR	%	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Verde	42% - 69%	Moderado	Moderado
Azul	70% - 95%	Bajo	Alto

Comentario

La Constructora AguiFierr S.A en la evaluación del cuarto componente muestra un 70% de confianza lo cual nos indica que se encuentra nivel alto de confianza, lo que nos muestra que la información periódica se oriente un poco más que los otros componentes a cumplir con los objetivos.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 22-10-2014	Fecha: 20-11-2014

Supervisión y Monitoreo

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001						
	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						PT# 18/2
ÁREA ADMINISTRATIVA							
COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
ENTREVISTA GERENTE							
#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	PON D.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con técnicas de evaluación enfocadas en la correcta aplicación de los controles para conseguir los objetivos?		x		1	0	
2	¿Considera que los reglamentos existentes en la empresa que norman las actividades son adecuados a las funciones que realiza?		X		1	0	Realizada la entrevista el gerente supo decir que estaba en un total desconocimiento de las normas
3	¿Sabe usted que la empresas constructoras tienen mucha competencia?	X			1	1	
4	¿Las deficiencias detectadas a tiempo en la empresa son corregidas?	X			1	1	
5	¿Se utilizan técnicas de Supervisión las cuales evalúen los pagos de nómina?	X			1	1	Los reportes de labores son sus soportes anticipos registrados
6	¿La gerencia de la empresa está al tanto de las sugerencias que dan sus colaboradores para mejorar la calidad de trabajos de la empresa?	X			1	1	Si de manera formal
7	¿El Gerente tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal?	X			1	1	
8	¿La empresa cuenta con manual de procedimientos para la evaluación del control interno e la empresa?		X		1	0	La empresa no cuenta con un manual todo lo realiza mecánicamente De manera informal
TOTAL					8	5	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi					Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha: 22-10-2014					Fecha: 20-11-2014		

Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Análisis Supervisión y Monitoreo

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001																	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#19/20																
ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)																		
<p>En la evaluación del Control interno del quinto componente supervisión y monitoreo y determinar el nivel de riesgo y de confianza se han tomado en cuenta los siguientes parámetros:</p> <p>Formula (Nivel de Confianza= Calificación Total / Ponderación Total * 100) FORMULA: NC= (CT/PT) x 100%</p> <p>Ponderación Total: 7</p> <p>Calificación Total: 5</p> <p>Nivel de Confianza =62,5%</p>																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NC</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">0,625</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">0,63</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">62,50</td> </tr> <tr> <td>NC=</td> <td style="text-align: center;">62,50 %</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	NC	CALIF	POND	%	NC=	5	8	0,625	NC=	0,63	100	62,50	NC=	62,50 %			
NC	CALIF	POND	%															
NC=	5	8	0,625															
NC=	0,63	100	62,50															
NC=	62,50 %																	
<p>”</p> <p>Formula (Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza) FORMULA: NR= (100%-NC)</p> <p>Nivel de Riesgo=37,50%</p>																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NR</th> <th>CALIF</th> <th>POND</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NR=</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">62,50</td> <td style="text-align: center;">37,50</td> </tr> <tr> <td>NR</td> <td style="text-align: center;">37,50%</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	NR	CALIF	POND	%	NR=	100	62,50	37,50	NR	37,50%							
NR	CALIF	POND	%															
NR=	100	62,50	37,50															
NR	37,50%																	
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo																
Fecha: 22-10-2014		Fecha: 20-11-2014																

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 20/20

ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)

RC. MODERADO

COLOR	%	RIESGO	CONFIANZA
Rojo	15% - 41%	Alto	Bajo
Verde	42% - 69%	Moderado	Moderado
Azul	70% - 95%	Bajo	Alto

Comentario

La Constructora AguiFierr S.A en la evaluación del quinto componente muestra un 62,5% en el nivel de confianza lo cual nos indica que está cumpliendo en parte con eficiencia y eficacia con procedimientos informales ya que el porcentaje se encuentra cerca del nivel bajo, en el nivel de alto riesgo el 37.5%

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha:22-10-2014	Fecha: 20-11-2014

4.1.4.7 Matriz de incidencia de control interno COSO en la gestión Administrativa de la Constructora, nivel de confianza y riesgo de la empresa

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#1/1

ANÁLISIS DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO (informe COSO)

Cuadro 22 Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

COMPONENTE	PORCENTAJE CONFIANZA	PORCENTAJE RIESGO	INCIDENCIA
Ambiente de Control	48,39	51,61	MODERADO
Evaluación de riesgos	43,75	56,25	MODERADO
Actividades de control	58,82	41,18	MODERADO
Información y comunicación	70,00	30,00	MODERAADO
Supervisión y monitoreo	62,50	37,50	MODERADO
	283,46	216,54	
Nivel del riesgo de control	56,69	43,31	

Comentario: En un breve análisis de la evaluación del control interno de manera global mediante el informe COSO integrados los cinco componente se observó: que la Constructora AguiFierr S.A, posee un nivel de confianza moderado con el 56,69 % y el 43,31 de riesgo, determinado que la empresa no cuenta con direccionamientos estratégicos, estructura orgánico funcional, planificación a corto plazo, las herramientas utilizadas no es el apropiado para el cumplimiento de los objetivo, la misma que incide de manera negativa en la gestión administrativa de la empresa.

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 22-10-2014	Fecha: 20-11-2014

4.1.4.8 Riesgo inherente de la Constructora AguiFierr S.A

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#1/1
ANÁLISIS DE EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE		
Cuadro 23 Norma: NIA 402 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO		
FACTOR DEL RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Competencia directa con otras constructoras	25	25
Cambio de leyes de los organismos de control del estado Ecuatoriano	25	20
Desastres naturales	25	15
Cambio de la tecnología	25	10
TOTAL	100%	70%
<p> P: Ponderación = 100% C: Calificación = 70% CP: Calificación Porcentual= 100 Formula: CP= (C*P)/ 100% = (70*100)/100%= 70% confianza CR: 100 -100= 30 CR= 100-70= 30% Riesgo Riesgo de Auditoria Riesgo de Auditoria = (RC*RH*RD) Riesgo de Auditoria= (35* 30* 0,05) Riesgo de Auditoria= 52,5% Riesgo de Auditoria= 0,52 El riesgo de auditoría para el evaluador es aceptable ya que no pasa de 1% </p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha: 22-11-2014	Fecha: 30-11-2014	

4.1.4.9 Matriz de Riesgo

4.1.5.9.1 Componente Ambiente de Control

KAGP & AUDITORES		CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001			
		MATRIZ DE CONTROL INTERNO			
COMPONENTES Y PROCESOS	RIESGOS	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE AUDITORIA		
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO		PRUEBAS SUSTANTIVAS
			APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL DINEL DE RIESGO		
PRIMER COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	Riesgo inherente moderado	Cumplidos <ul style="list-style-type: none"> Existe ambiente cordial de trabajo Si tiene delegación de responsabilidades y autoridades l 	Solicitar la existencia documentos en administración	Verificar la documentación	
	Riesgo de control moderado	Incumplidos <ul style="list-style-type: none"> Carece de políticas y normas de conducta de ética. No cuenta con misión visión y objetivos de manera formal. No cuenta con un organigrama estructural y funcional Carece de políticas para reclutar al personal 			
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha: 02-01-2015			Fecha: 15-01-2015		

4.1.4.9.2 Componente Valoración de Riesgo

KAGP & AUDITORES		CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001			
		MATRIZ DE CONTROL INTERNO			
COMPONENTES Y PROCESOS	RIESGOS	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE AUDITORIA		
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO		PRUEBAS SUSTANTIVAS
			APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL DINEL DE RIESGO		
SEGUNDO COMPONENTE VALORACIÓN DE RIEGO	Riesgo inherente moderado	Cumplidos <ul style="list-style-type: none"> • Si establece objetivos de acuerdo a las necesidades y alcance de la constructora de la empresa Incumplidos <ul style="list-style-type: none"> • No existen mecanismos para identificar los riesgos internos y externos. • No cuenta con un plan para cumplir con sus objetivos Existen planes de contingencia en caso de un riesgo interno o externo este afectando los objetivos de la empresa	Verificar documentación en la oficina	No existe documentación	
	Riesgo de control moderado				
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi			Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha: 02-01-2015			Fecha: 15-01-2015		

4.1.5.4.3 Componente Actividades de Control

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001			
	MATRIZ DE CONTROL INTERNO			PT# 3/5
COMPONENTES Y PROCESOS	RIESGOS Y SU FUNDACIÓN	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE AUDITORIA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
			APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL DINEL DE RIESGO	
TERCER COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Riesgo inherente moderado</p> <p>Riesgo de control moderado</p>	<p>Cumplidos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe Supervisión en la empresa • la documentación contiene información correcta para su desarrollo • se rinde cuentas de acuerdo al puesto asignado <p>Incumplidos</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existen manuales de procedimientos escritos para su correcta aplicación e acuerdo a sus objetivos establecido en la Constructora • No existe procesos que aseguran que las actividades san ejecutadas o realizadas por personas autorizadas. • No existe identificación de puestos claves en la empresa que puedan cometer actos ilícito 	Pedir documentos para realizar la revisión	Verificar existencia de documentos
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo		
Fecha: 02-01-2015		Fecha: 15-01-2015		

4.1.4.9.5 Componente Supervisión y Monitoreo

<p style="text-align: center;">KAGP & AUDITORES</p>		<p>CONSTRUCTORA AGUIFERRS.A RUC: 1203242654001</p>			
		<p>MATRIZ DE CONTROL INTERNO</p>			
<p>COMPONENTES Y PROCESOS</p>	<p>RIESGOS</p>	<p>CONTROLES CLAVES</p>	<p>PROGRAMA DE AUDITORIA</p>		
			<p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p>	<p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p>	
			<p>APLICAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL DINEL DE RIESGO</p>		
<p>QUINTO COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<p>Riesgo inherente moderado</p>	<p>Cumplidos</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Gerente tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal. • La gerencia de la empresa está al tanto de las sugerencias que dan sus colaboradores para mejorar la calidad de la información. 	<p>Verificar documento en administración</p>		
	<p>Riesgo de control moderado</p>	<p>Incumplidos</p> <ul style="list-style-type: none"> • La empresa NO cuenta con técnicas de evaluación enfocadas en la correcta aplicación de los controles. • No existen los reglamentos existentes en la empresa que norman las actividades son adecuados a las funciones que realiza. • 			
<p>Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi</p>			<p>Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo</p>		
<p>Fecha: 02-01-2015</p>			<p>Fecha:15-01-2015</p>		

4.1.4.10 Indicadores de Gestión Administrativos

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#1/1
Indicadores de Gestión Administrativo		
<p>Los indicadores de gestión utilizares para medir de que manera está gestionando el su trabajo fuera de la empresa y con la finalidad de equilibrar los procesos para conseguir el objetivos en seis meses.</p>		
<p>1.- Licitacion de Contrato Publicos = $\frac{\# \text{ de licitaciones ganadas}}{\# \text{ de licitaciones programadas}} * 100 = \frac{5}{12} = 41,7\%$</p> <p>En lo que se refiere a este indicador se nota que la gestión del gerente de la empresa tiene 41.7% ya que tiene una brecha del 58,3% la cual se nota que no está siendo eficiente su gestion</p>		
<p>2.- Planificacion de obras = $\frac{\# \text{ de obras realizadas}}{\# \text{ de obras programadas}} * 100 = \frac{17}{20} = 85\%$</p> <p>En lo que se refiere a este indicador se observa que la gestión del gerente de la empresa tiene 85% ya que tiene una brecha del 15% que no está cumpliendo con la obras planificadas, pero si cuenta con un brecha aceptable</p>		
<p>3.- Entrega de Obras = $\frac{\text{Obras entregadas}}{\text{obras por contratos de entrega}} * 100 = \frac{21}{30} = 70\%$</p> <p>En lo que se refiere a este indicador la gestión del gerente de la empresa tiene 70% ya que tiene una brecha del 30% la que indica que está cumpliendo la entrega de obras</p>		
<p>4.- Plazo de entrega de Obras = $\frac{\text{promedios de dias entregado}}{\text{promedio de dias entrega}} * 100 = \frac{170}{180} = 90\%$</p> <p>En lo que se refiere a este indicador se verifica que la gestión del gerente de la empresa tiene 90% con una mínima una brecha del 10% la que indica que está cumpliendo la entrega de obras Con estos resultados estamos viendo que el gerente mas se dedica al trabajo operativo de la empresa, que en lo administrativo ya que en licitaciones tiene un bajo rendimiento</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 18-01-2015		Fecha: 25-01-2015

4.1.5 Hoja de Hallazgo de Evaluación del Control Interno

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#1/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<ul style="list-style-type: none"> <p>• Hallazgo # 1 La constructora Carece de políticas y normas de conducta de ética</p> <p>Condición. En La constructora AguiFierr S.A Carece de políticas y normas de conducta de ética.</p> <p>Criterio: Se ha incumplido el Código de Trabajo capitulo XIX Obligaciones y Prohibiciones para la Empresa art.71. Son obligaciones de la empresa, establecer, Estatuto, Código de Ética y Difundir y proporcionar un ejemplar del presente Reglamento Interno de Trabajo a sus trabajadores para asegurar el conocimiento y cumplimiento del mismo</p> <p>Causa: la máxima autoridad y los directivos por la falta de desconocimiento no han establecido normas de conducta específicas en la empresa.</p> <p>Efecto: falta de respeto de los empleados a clientes o viceversa, y de empleados autoridades.</p> <p>Conclusión: la empresa estaría falta a una de las normas más importantes que tiene una de las NCI como es el ambiente de control</p> 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A	
	RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#2/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Recomendación: El gerente debería crear un código de ética y políticas de manera formal, para fomentar la integridad y valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgo # 2 La Empresa no cuenta con un organigrama estructural y funcional <p>Condición: En La constructora AguiFierr S.A carece de una estructura organizativa, que atienda el cumplimiento de su misión, visión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, y responsabilidades y funciones para cada cargo.</p> <p>Criterio: El código de trabajo capítulo II art.5 Órdenes Legítimas.- Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Empresa, 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.</p> <p>Causa: Debido que el gerente por la falta de experiencia, no elaboro la misión, visión y objetivos de manera documentada.</p> <p>Efecto: las órdenes del gerente son confusas y descoordinadas y no tiene en claro lo que se desea.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#3/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Conclusión: la empresa no puede cumplir sus objetivos generales, misión y visión de manera correcta debido a que no hay un organigrama funcional</p> <p>Recomendación: El gerente debe manera urgente establecer por escrito la misión. Visión y objetivos generales en la constructora en el área administrativa ya que de ello depende cumplir con eficiencia y eficacia.</p> <p>◆ Hallazgo # 3 No cuenta con procedimientos para reclutar y seleccionar personal para la empresa?</p> <p>Condición: Durante la evaluación en constructora AguiFierr S.A se constató que no tiene definido un plan para el reclutamiento del personal.</p> <p>Criterio: El código de trabajo capítulo IV Trabajadores, Selección y Contracción del Personal art. 10 La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.</p> <p>Como parte del proceso de selección, la empresa podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos, e incluso psicológicas de sus aptitudes y tendencias, sin que ello implique la existencia de relación laboral alguna, la misma que está incumpliendo con este artículo</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 4/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Causa: La selección del personal lo realiza el gerente y se basa solo en la experiencia del cargo desempeñar</p> <p>Efecto: atrasa el trabajo, existe duplicidad de funciones y no rinde con eficiencia en exigir el cumplimiento eficaz de la actividad.</p> <p>Conclusión: Debido a la inadecuada decisión de selección del personal, podría haber falencias, ya que por la falta de procesos de selección del personal, no cumpliría con los objetivos propuestos por la empresa.</p> <p>Recomendación: la selección del personal en un empresa es muy importante lo que se sugiere que elaborar un manual de procesos para selección del personal, en los mismos se especifique , las responsabilidades, deberes, funciones, capacitación , requisitos, perfil para ocupar un puesto determinado apegado a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales, para conseguir los objetivos deseados.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 5/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<u>COMPONENTE 2 EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS</u>		
<p>◆ Hallazgo # 1 No existe procedimientos para identificar los riesgos internos y externos.</p> <p>Condición. En los estudios de este compete identificamos que la empresa Carece de un plan para el identificar los riesgos interno y externos para el cumplimiento de sus objetivos</p> <p>Criterio: NIA 6 Evaluación De Riesgo Y Control Interno art. 1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, esta norma se ha incumplido</p> <p>Causa: Debido a la falta de experiencia del gerente al no desarrollar un control Para identificar estos riesgos.</p> <p>Efecto: Incumplimientos en los objetivos y metas de determinación en la empresa.</p> <p>Conclusiones: Debido a la falta de identificar los riesgos, podría tomar decisiones incorrectas que afectaría al crecimiento de la empresa y en el futuro pérdidas cuantiosas.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 6/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Recomendación: Realizar un estudio para identificar, el mapa del riesgo con los factores internos y externos los más significativos y con la especificación de los puntos claves de la empresa las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgo # 2 No cuenta con un plan para cumplir con sus objetivos para dar repuestas a los riesgos <p>Condición. no se ha establecido un plan, que defina las acciones concretas para el cumplimiento de los objetivos</p> <p>Criterio: Se ha incumplido las normas del informe COSO 300-01-04, por lo La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.</p> <p>Causa: La falta de conocimiento de las normas de control para cumplir con los objetivos esperados.</p> <p>Efecto: El ineficiente control de las actividades creara problemas como , No permitiendo contar con información que permita tomar decisiones acertadas para mejorar las funciones de la empresa</p> <p>Conclusiones. La falta de un plan para cumplir con los objetivos, la empresa no cumplirá con todas las actividades requeridas, y lo que ocasiona confusión entre el personal para cumplir los objetivos.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 7/14
Hallazgos de Evaluación del control interno		
<p>Recomendación: El gerente debe efectuar una corrección oportuna considerando que el cumplimiento de los objetivos, es de mucha importancia para la toma de decisiones en la empresa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgo # 3 Realizar planes de contingencia en caso de un riesgo interno o externo este afectando los objetivos de la empresa <p>Condición. No hay un plan de contingencia en caso de emergencias a la empresa</p> <p>Criterio: La norma de control interno 300-03 establece un plan de contingencia y mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.</p> <p>Causa: Falta de estudio de los riesgos en caso de un desastre natural, o caída del petróleo</p> <p>Efecto: Pérdida de recursos y de actividades para un mejor crecimiento de la empresa</p> <p>Conclusiones: Debido a la falta de un plan de contingencia, la empresa no cumple con sus objetivos.</p> <p>Recomendación: Realizar planes, estudios, tener un registro documentado de contingencia dependiendo los casos fortuitos que se den y así evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 8/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Causa: Falta de estudio de los riesgos en caso de un desastre natural, o caída del petróleo</p> <p>Efecto: Perdida de recursos y de actividades para un mejor crecimiento de la empresa</p> <p>Conclusiones: Debido a la falta de un plan de contingencia, la empresa no cumplirá con sus objetivos</p> <p>Recomendación: Realizar planes, estudios, tener un registro documentado de contingencia dependiendo los casos fortuitos que se den y así evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto. El compartirlo reduce la probabilidad y el impacto mediante la transferencia u otra manera de compartir una parte del riesgo. La aceptación no realiza acción alguna para afectar la probabilidad o el impacto.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 9/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p><u>COMPONENTE 3 CONTROL DE ACTIVIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgo # 1 No existen manuales de procedimientos escritos para su correcta aplicación de los objetivos <p>Condición: En La constructora AguiFierr S.A carece de manuales de procedimientos escritos para cumplir son los objetivos</p> <p>Criterio: Se incumplió el código de trabajo capítulo II art.4 Conocimiento y Difusión establece que La empresa 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, en la los empleados no darán por desconocimiento alguno</p> <p>Causa: El gerente propietario de la constructora tiene desconocimiento en desarrollar estos procedimientos.</p> <p>Efecto: Que las actividades no se realicen de acuerdo a la conveniencia de la empresa y caiga en errores que la empresa tenga que afrontar.</p> <p>Conclusión: al carecer de procedimientos escritos estaríamos dejando que los empleados al momento de cometer un error se justifiquen diciendo que no sabía, cuando ya que no existe un manual de procedimientos.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 10/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Recomendación: El planteamiento de los objetivos debe ser claro y ser elaborado por el gerente, ya que está en la capacidad de planificación, dirección, ejecución y controlar todas las labores de la empresa. Para cumplir con los objetivos debe enviar solicitud a cada área informándoles sus responsabilidades para cada proceso sus actividades a realizar, debida aplicaciones de una manera clara que ellos puedan entender. Este instructivo será dado de una manera documentada y comunicada de una forma norma.</p> <p>Hallazgo # 2 No hay procesos para asignar autorizaciones</p> <p>Condición: No se asigna procedimientos para autorizaciones en el las distintas áreas de trabajo</p> <p>Criterio: Se ha incumplido la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 02-02 2015		Fecha: 02-03-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#11/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Causa: Debido a la inexperiencia del gerente no se ha realizado procedimientos para que delegar responsabilidad de cada área de trabajo.</p> <p>Efecto: implica que las tareas a desarrollar por los empleados, no realicen de acuerdo a lo encomendado y no se acaten las disposiciones emanadas por la gerencia.</p> <p>Conclusiones. La no existencia de los procedimientos de autorización no aseguran la ejecución de los procesos correctamente y el control de las operaciones administrativas no garantizaran el buen desempeño de las áreas de trabajo</p> <p>Recomendación: El gerente debe realizar la revisión de documentos efectuados por la persona de cada puesto de trabajo y establecer sus responsabilidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Hallazgo # 3 Definir puestos y claves para separación de funciones <p>Condición: Definir funciones para la rotación del personal.</p> <p>Criterio: no se ha cumplido con la NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores</p> <p>Causa: La inexistencia de normas en la empresa</p> <p>Efecto: corre el riesgo de realizar actividades incorrectas, abuso de confianza en determinado puestos.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 03-03 2015		Fecha: 02-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 12//14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p>Conclusiones: Al no contar con una norma que establezca las funciones de puesto claves, pueden influir en la toma de decisiones en la empresa y causar fraudes y despilfarro de los recursos de la empresa.</p> <p>Recomendaciones: Definir un manual de funciones, un organigrama, flujo gramas, manual de funciones, en la que especifique la descripción de cada puesto de toda la empresa ya que permitirá rotar al personal sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida. La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 03-03 2015		Fecha: 02-04-2015

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A	
	RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 13//14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p><u>COMPONENTE 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u></p> <p>♦ Hallazgo #1 Los medios de información internos y externos son controlados?</p> <p>Condición: Los medios de información externos y internos que generan información que no son controlados.</p> <p>Criterio: No se ha cumplido la NCI 500-01 Controles sobre sistemas de contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles. En función de la naturaleza y tamaño</p> <p>Causa: El sistema de información no pasan la información interna y externa</p> <p>Efecto: que se cometan constantemente errores y no se pueda aprovechar los recursos generados de la información interna y externa.</p> <p>Conclusiones: Toda información proviene del interior y exterior debe ser procesada analizada y evaluada para tomar decisiones adecuadas</p> <p>Recomendaciones: Establecer mecanismos claro y precisos a información en para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 03-03 2015		Fecha: 02-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 14/14
Hallazgos de Evaluación del Control Interno		
<p><u>COMPONENTE 5 COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO</u></p> <p>Hallazgo # 1 ¿La empresa cuenta con técnicas de evaluación enfocadas en la correcta aplicación de los controles para conseguir los objetivos?</p> <p>Condición: la gerencia no realiza controles de las operaciones en la empresa</p> <p>Criterio: No se ha cumplido la normas de Informe COSO de Supervisión y Monitoreo Evaluaciones Periódicas NCI 600-02 Evaluaciones Periódicas</p> <p>Causa: No se ha defino técnicas métodos o técnicas de evaluación de control</p> <p>Efecto: problemas de la conducción de labores sobre la base de los planes organizacionales y pondrá en riesgo el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Conclusiones: Es necesario definir técnicas de evaluación para verificar cumplimiento de controles ya que las evaluaciones periódicas, identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos .</p> <p>Recomendaciones: Promover políticas de autoevaluación para establecer medidas correctivas, además de realizar reuniones con el personal para verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 03-03 2015		Fecha: 02-04-2015

4.1.6 INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO BAJO EL INFORME COSO

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 14/14
Carta de Presentación		
Ventanas 07 de abril del 2015		
<p>Sr. Ing. Gerardo Aguirre Fierro GERENTE_PROPIETARIO DE LA CONSTRUCTORA “AGUIFFIERR .S.A”</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Hemos efectuado la Evaluación al control interno de la Constructora AguiFierr S.A y su incidencia en la gestión Administrativa, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</p> <p>Nuestra evaluación fue realizado de acuerdo al Informe COSO () y las Normas de Control Interno, la evaluación realizada, planificada y ejecutada para obtener con certeza razonable la información y la documentación avaluada, igualmente que las operaciones a las cuales corresponda se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentadas vigentes</p> <p>Los resultados se encuentran expresados en los hallazgos, informe del auditor, conclusiones y recomendaciones elaborados en el presente proyecto.</p> <p>Atentamente</p> <p>Karina Guerrero Purcachi</p> <p style="text-align: center; color: green;"> KAGP & AUDITORES </p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 03-03 2015		Fecha: 02-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	Evaluación de control interno	T #1/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>a. Motivo de la Evaluación</p> <p>La evaluación del control interno realizada en la constructora AguiFierr S.A se efectuó para determinar el nivel de confianza y riesgo que tiene la empresa y si los controles internos que se están ejecutando los realizan de de manera correcta y saber si incidencia en el gestión administrativa en forma positiva</p> <p>b. Objetivo de la Evaluación.</p> <p>Determinar el control interno en la constructora AguiFierr S.A y su incidencia en la gestión administrativa, ya que nos permitirá proporcionar que grado de seguridad confiabilidad que tiene la empresa en el área administrativa y si está cumpliendo con las normas y leyes establecidas.</p> <p>c. Alcance de la Evaluación</p> <p>La evaluación cubrió todo el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</p> <p>d. Base legal</p> <p>La base legal que rige la vida jurídica de la Constructora AguiFierr S.A son las siguiente</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 06-04-2015		07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #2/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<ul style="list-style-type: none"> • Superintendencia de Compañías. • servicios de Rentas Internas • Ministerio de Relaciones Laborales • Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. • Cámara de la construcción • Informe COSO • Normas Internacionales de Auditoria (NIA) <p>e. Antecedentes</p> <p>La Constructora AguiFierr S.A inicio sus operaciones en el año 2003, a sus inicios empieza a realizar trabajo de encofrados, trabajos pequeños de viviendas, dirigido por el Ingeniero Civil Gerardo Aguirre Fierro, poco a poco fue adquiriendo experiencia, realizando su trabajos de calidad, creando fuentes de trabajo en el área de la construcción en el cantón Ventanas.</p> <p>Gracias a la perseverancia fue creciendo y el año 2011 pasa a ser persona jurídica constituyéndose como compañía anónima siendo su gerente el Ing. Gerardo Aguirre en el transcurso de los años la empresa ha ido ejecutando numerosos proyectos como son:</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 06-04-2015		07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #3/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>Construcción de puentes, escuelas adoquinamientos de calles, centros de salud, no solo a nivel local, sino provincial, tiene a su mando 16 colaboradores fijos, maestros contratistas, y más de cien obreros ha sabido mantenerse y ganarse la credibilidad y confianza entre sus clientes lo que llevan a convertirse en una de mejores de la provincia y lo que hoy es la Constructora AguiFierr S.A.</p> <p>f. Misión</p> <p>Somos una Compañía que brindamos servicios de construcción el ámbito público y privado; aprovechando los espacios que dispone, cumpliendo las expectativas y, utilizando la tecnología moderna , materiales de primera calidad y bajo los estándares internacionales de calidad e innovadores, satisfaciendo las necesidades y dando seguridad en el cumplimientos de nuestros proyectos que exige el mercado.</p> <p>g. Visión</p> <p>Afirmarnos como una de la mejores Compañía Constructora de la provincia y del país en crecimiento y evolucionando continuamente con nuestros servicios para ofrecer la mejor calidad y costos en la construcción con profesionales de experiencia.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

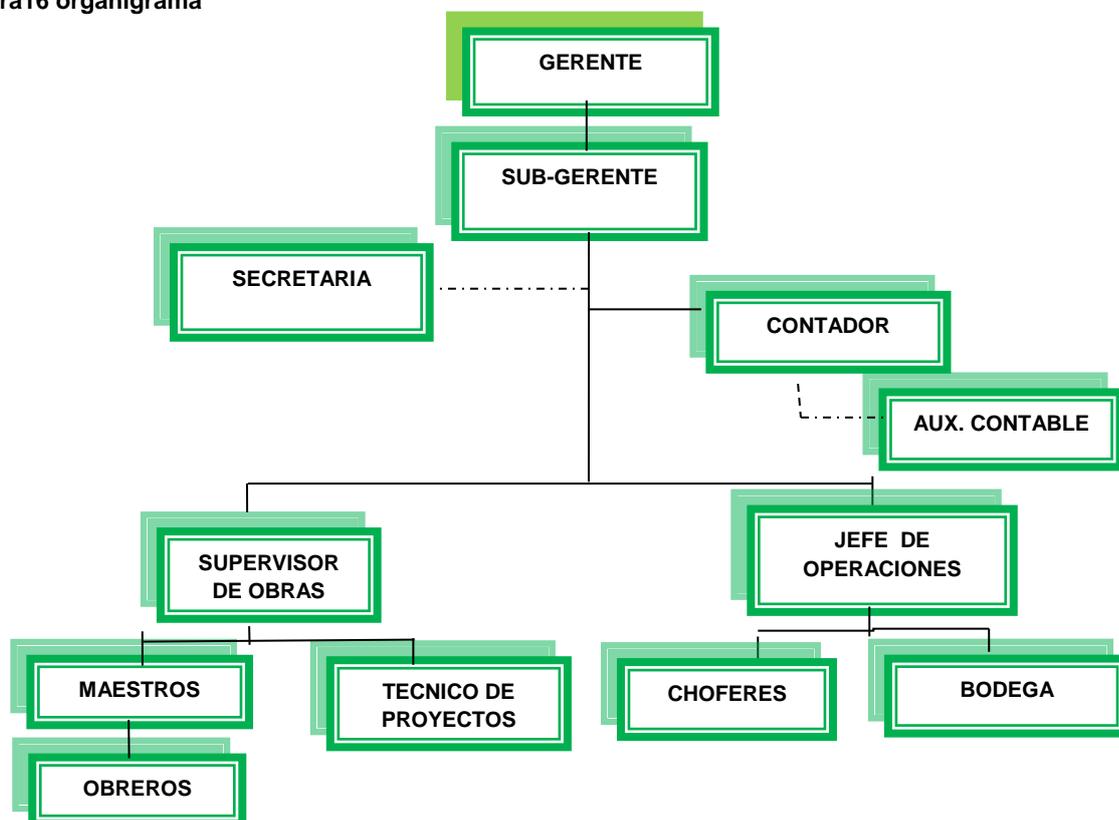
KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #4/10

Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO

h. Organigrama

La constructora no cuenta con un organigrama estructural y funcional de manera formal, pero se lo plasmo de acuerdo a la entrevista que se obtuvo con el gerente propietario.

Figura16 organigrama



Fuente: Constructora AGUIFIERR S.A

Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi

Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo

Fecha: 06 -04-2015

Fecha: 16-04-2014

BODEGA	CONSTRUCTORA AGUIFERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 1/6
Descripción de las funciones la Empresa		
<p>Toda empresa debe tener especificados, y apoyados por las directrices de los superiores, y estableciendo con claridad la responsabilidad, las obligaciones que cada uno de los cargos conlleva, como requisitos, perfiles, incluyendo informes y las actividades la realizan de acuerdo a su experiencia, por lo llevan de una manera informal</p> <p>GERENTE</p> <p>Dirigir supervisar y controlar las actividades o movimientos de la empresa.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejercer su representación legal y técnica • Él es único que autoriza compras y pagos a proveedores y trabajadores • Cotizaciones a proveedores (cuando se le solicita) • Gestionar ante diferentes dependencias públicas licitaciones y concurso de obras. <p>SUB_ GERENTE</p> <p>Es el que está directamente subordinado a la gerencia, muchas de sus responsabilidades son limitadas. Su jefe inmediato es el Gerente.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asentar la información en un plano de construcción de obra o proyecto • Resolver las consultas que formulen los trabajadores de la empresa. • Resolver los conflictos que surjan dentro de la empresa. • 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi	Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo	
Fecha: 18-05-2015	Fecha: 30-05-2015	

CHOFERES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 2/6
Descripción de las funciones la Empresa		
<p>SECRETARIA</p> <p>Sus funciones es el manejo de la oficina es atención al cliente y controlando, ejecutando las tareas y responsabilidades delegadas, teniendo como jefe inmediato el subgerente y gerente.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipo de documentos internos y externos de la empresa. • Mantenimiento de los archivos de la empresa. • Entregar cheques de pago a proveedores y trabajadores. <p>CONTADOR</p> <p>Se encarga de realizar todo el movimiento tributario y presentación a la gerencia de los Estados Financieros y a la superintendencia de compañías cada año.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificación del cálculo de impuestos SRI y IESS • Revisión y entrega de los estados financieros anual de la empresa • Pago anual en la Superintendencia de la Compañías 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 18-05-2015		Fecha: 30-05-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT#3/6
Descripción de las funciones la Empresa		
<p>ASISTENTE CONTABLE</p> <p>La asistente contable se encarga de ingresar al sistema todos los movimientos contables de la empresa. Su jefe inmediato es el contador y gerente.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro y digitación diarias de las operaciones contables de la empresa. • Tener al día archivos datos tributarios • Elabora el cronograma de pagos de impuestos tributarios, seguro social. • Pagar al día los impuestos SRI y IESS • Realizaciones de roles de pagos. <p>SUPERVISOR DE OBRAS</p> <p>Esta encargado de tener el personal para cada obra y que se entreguen las obras a tiempo su jefe inmediato es el sub-gerente - gerente</p> <p>Funciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programar, organizar, dirigir, supervisar a todo el personal a su cargo en las realizaciones y culminaciones de las obras. • Es la persona responsable de la planificación de las obras previstas y el seguimiento de actividades relacionadas para la infraestructura. • Supervisión de obras, programación de envío de materiales hacia los proyectos, entrega de obras a contratistas y finiquitar la misma. 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 18-05-2015		Fecha: 30-05-2015

K&GP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 4/6
Descripción de las funciones la Empresa		
<p>TÉCNICO DE PROYECTOS</p> <p>Es la persona responsable de asentar la información en un plano para la construcción de alguna obra o proyecto y entregar los planos a su debido tiempo, su jefe inmediato es el Gerente y subgerente</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calculo de costos, elaboración de planos y topografía, • Integrar información para licitaciones públicas y de concurso. • Preparación de la ejecución de proyectos, relacionados con la elaboración de términos de referencia y documentación técnica de licitación para la adjudicación de contratos. <p>JEFE DE OPERACIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Coordinar, controlar y dirigir todo el movimiento de maquinaria y vehículos de la empresa, así como también su respectivo mantenimiento. <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asignación de operadores a la maquinaria. • Mantenimiento general de la maquinaria y vehículos • Mantener en perfecto estado la maquinaria de trabajo y vehículos • Coordinar y reportar el movimiento o traslado de cualquier vehículo con sus superiores. 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 18-05-2015		Fecha: 30-05-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 5/6
Descripción de las funciones la Empresa		
<p>CHOFER</p> <p>Se encarga de conducir la maquinaria de trabajo y también de llevar y traer la mercadería a su destino. Su jefe inmediato el jefe de operaciones.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • El vehículo, queda bajo su entera responsabilidad y custodia siendo responsable de los daños que sufra por su negligencia • Todos los días antes del inicio de labores, el chofer debe verificar el nivel de aceite del motor nivel de agua del radiador, estado de batería y otros, así como el estado general del vehículo. <p>BODEGUERO</p> <p>Es el responsable custodiar los bienes de la empresa de bodega</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se encarga de guardar y almacenar materiales, • repuestos, accesorios, herramientas, equipos técnicos, cables y otros, bienes para realizar las construcciones Su jefe inmediato jefe de operaciones. 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 18-05-2015		Fecha: 30-05-2015

K&G & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT# 6/6
Descripción de las funciones la Empresa		
<p>Maestros Constructores</p> <p>Realizan obras y contratan a título personal para determinas obras al personal eventual su jefe inmediato es el jefe de operaciones</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realiza los trabajo de construcción • Contratan al personal eventual • Tienen a su cargo distintas obras • Facturas sus trabajos. <p>OBREROS</p> <p>Se encarga de realizar trabajos diarios de construcción que tiene la constructora, Sus jefes inmediatos son los maestros contratistas.</p> <p>Funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar los trabajos que especifique sus superiores • llevar su accesorios de protección • ser responsables en sus tareas encomendadas 		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo
Fecha: 18-05-2015		Fecha: 30-05-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #5/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>h. Informe</p> <p>La evaluación realizada en la constructora “Aguifierr S.A”, se hizo con el fin de diagnosticar cómo se encuentra la empresa y examinar el grado de confianza y riesgo, saber si están realizando los controles con eficiencia y eficacia para lograr cumplir los objetivos informales propuestos por la empresa.</p> <p>El objetivo Principal es determinar cómo está funcionando el control interno administrativo en la constructora “Aguifierr S.A”, el mismo que nos proporciona que grado de seguridad confiabilidad y de riesgo tiene la empresa, ya que esta área es muy importante para el desarrollo de todas las actividades de la empresa. Y estos a su vez mantener un control interno que les permita tener certeza razonable en la información, en relación a la prevención y detección de errores y dichos controles que se registren fielmente bajo principios legales y disposiciones internas de la compañía y garantizar su gestión de calidad.</p> <p>Nuestro compromiso se limita a dar una opinión sobre los resultados encontrados en esta investigación, ya que por medio de la recopilación de información, documentos, aplicando métodos, técnicas investigación de análisis el muestreo no se realizó por ser la población pequeña pero se hicieron encuestas, entrevistas, cuestionarios y representación gráfica de procesos, basándose en las normas legales y vigentes como:</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #6/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>El Informe COSO, y las Normas de Auditoria Internacional (NIA) aplicado en la evaluación a cada componente.</p> <p>Al evaluar el primer componente AMBIENTE DE CONTROL, nos encontramos con falencia, no posee una estructura organización que defina la líneas jerárquicas de autoridades, normas de conducta, políticas para la empresa, realizado el cuestionario según el informe COSO nos da el 58,06% de confianza se encuentra en un nivel moderado poco aceptables debido a que no ha establecido una planificación a largo plazo en la empresa.</p> <p>Y está incumpliendo según el Código de Trabajo con los art. 5.7.10 capítulos II, IV, XIX y a la normas de control interno de la CGE, de establecer en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control, su organigrama con un manual de organización en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos, políticas y prácticas de talento humano, ya que son de gran ayuda para alcanzar los objetivos.</p> <p>Recomendación: al gerente que debe de implantar un estructura organizacional, un código de ética política, manual de funciones y de procedimientos de manera escrita, para fomentar la integridad y valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades de la empresa</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #710
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>Al evaluar el segundo componente EVALUACIÓN DE RIESGO, nos encontramos que no existen procedimientos para la evaluación de riesgos, para dar respuestas a los futuros riesgos interno y externos ya que realizado el cuestionario según el informe COSO nos da un nivel del 43,75 % de confianza baja a un que se encuentra en un nivel moderado.</p> <p>La misma que no cumple la NCI 300-01-03 de identificar y dar respuesta a los riesgos y considerar el manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos, las respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, según NIA 6 Evaluación De Riesgo Y Control Interno art. 1. El propósito de esta Norma es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de control interno y sobre el riesgo.</p> <p>Recomendación: al gerente propietario realizar un estudio para identificar los riesgos, realizara un mapa del riesgo con los factores internos y externos los más significativos y con la especificación de los puntos claves de la empresa identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #8/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>Al realizar la evaluación del tercer componente CONTROL DE ACTIVIDADES, vemos que la constructora AguiFierr S.A. carece de manuales de procedimientos y políticas para asignación de autorizaciones y definir puestos claves para separación de funciones en las distintas áreas de trabajo aplicado el cuestionario de control interno según el informe COSO refleja un nivel del 58,82 % de confianza a un que se encuentra en un nivel moderado.</p> <p>Se ha incumplido con la NCI 400-01-02, donde la máxima autoridad de la entidad y empleados son responsables de autorizar y establecer por escrito la ejecución de los procesos, y el código de trabajo capítulo II, art # 4, donde el gerente y tiene la obligación de dar a conocer y difundir este reglamento</p> <p>Recomendación: al gerente implementar, políticas, manual de procedimientos, en la que especifique la las responsabilidades y descripción de cada puesto de toda la empresa ya que permitirá rotar al personal sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, para medir la eficiencia y eficacia de los objetivos propuestos. Talento Humano que se acojan a las recomendaciones para cumplir con los objetivos de una manera correcta.</p> <p>Al evaluar el cuarto componente INFORMACION Y COMUNICACION, nos encontramos que los medios de información externos y internos que generan información que no son controlados, el cuestionario de control interno según el informe COSO.</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	T #9/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>Da un nivel del 60,00 % de confianza que se encuentra en un nivel moderado, un poco aceptable, para cumplir en parte a los objetivos, necesitando que se realicen procedimientos para corregir este punto.</p> <p>No se ha cumplido con la NCI 500-01 controles sobre sistemas, los mismos que garantizar, la confiabilidad, seguridad a obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos en la empresa</p> <p>Recomendación: al gerente que al implantar los manuales debe establecer mecanismos claro y precisos he dar toda la información necesaria al personal para el cumplimiento de los objetivos de la empresa y afrontar posible amenazas</p> <p>Al evaluar el quinto componente SUPERVISIÓN Y MONITOREO, encontramos a la empresa que no cuenta con técnicas de evaluación enfocadas en la correcta aplicación de los controles para conseguir los objetivos, el cuestionario de control interno según el informe COSO da un nivel del 62,5% de confianza que se encuentra en un nivel moderado, un poco aceptable, para cumplir en parte a los objetivos, necesitando que se realicen</p> <p>No se ha cumplido el informe COSO de Supervisión y Monitoreo en las Evaluaciones Periódicas NCI 600-02, por lo tanto tendrán problemas de la conducción de las labores sobre la base de los planes organizacionales y podrán en peligro el cumplimiento de los objetivos</p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERRO S.A RUC: 1203242654001	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT #10/10
Informe de Evaluación del control interno Según el Informe COSO		
<p>Recomendación: al gerente que debe promover políticas de autoevaluación para establecer medidas correctivas, evaluar en forma periódica el cumplimiento de las metas de la empresa además de realizar reuniones con el personal para verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos</p> <p>En nuestra opinión, de acuerdo a la investigación a nivel global del control interno que se realizó en la Constructora AguiFierr S.A, se la hizo en base a lo establecido por las herramientas antes mencionadas y la evaluación del informe de control interno COSO; se concluye que se encuentra con el 56,63% en nivel de confianza moderado, y con el 46,37% el nivel de riesgo moderado, debiendo a que la empresa no cuenta con un direccionamiento estratégico es decir carece de visión misión objetivos, directrices, organigrama estructural y funcional, plantearse objetivos a corto plazo y métodos para promover la eficiencia y eficacia de los mismos, y que permitan a la constructora establecerse en un nivel de confianza alto en todos sus componentes, logrando así minimizar errores, mejorando la optimización de sus recursos humanos y económicos para obtener los objetivos planificados con eficiencia y eficacia.</p> <p>Las detectadas en la evaluación, se debe en su mayor parte por la inexistencia de controles de manera formal en la cual los empleados puedan cumplir con sus labores de acuerdo a los procedimientos indicados y capacitarlos todos los miembros de la constructora ya que la empresa no logra cumplir a cabalidad todas las actividades debido a las falencia en los controles internos y ya que estos controles influyen de manera muy significativo para el buen desempeño de la empresa</p> <p>Atte.</p> <p><i>Karina Guerrero Purcachi</i></p>		
Elaborado por: Karina Guerrero Purcachi Fecha: 06-04-2015		Revisado por: Ing. Dominga Rodríguez Angulo 07-04-2015

4.2 Discusión

La presente investigación se planteó como objetivo general evaluar el control interno de la constructora AguiFierr S.A, ya que la misma carece de misión visión objetivos formales , manual de funciones y procedimiento, políticas , normas ética, líneas de autoridad afectando la planificación estratégica y organizacional y para cumplirlo se determinó conocer las actividades de la empresa en base al Informe COSO y como resultado emitir un informe para la toma de correctivos necesarios, con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa.

Al respecto **(Aguirre, 2008)**. Indica que el control interno administrativo son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección .Estos controles se refieren a operaciones que no tiene la incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien puede tener un percusión en el área financiera contable (por ejemplo contrataciones, planificación y ordenación de producción, relaciones con el personal). Mientras que **(Bosch, 2013)**, menciona que aquellas medidas y controles relacionados con la normativa y los procedimientos existente en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas dictadas por la dirección, se refieren al plan de organización de la actividades de la empresa, organigrama, sistema de autorización, métodos para promover la eficiencia, etc. la idea final de estos controles es la reducción de los costes y la utilización óptima de los recursos disponibles ejemplos típicos de los controles administrativos.

- ◆ A través de la aplicación del diagnóstico encontramos que; la Constructora “AguiFierr S.A, no cuenta con un direccionamiento estratégico, es decir carece de visión, misión, objetivos a largo plazo, estrategias y políticas, lo que no le permite contar con una planificación estratégica que coadyuve a lograr un crecimiento sostenible; esto concuerda con lo manifestado por **(Samuel, 2009)**, que manifiesta Desde el punto de vista general, amplio, el

concepto de planificación estratégica está ligado al “largo plazo a los caminos y orientaciones que debe seguir una entidad en el futuro a los propósitos y objetivos de una organización”

- ◆ En lo que se refiere a la estructura orgánica funcional, la empresa carece de, manual de funciones, manual de procedimiento y organigrama en los que se defina claramente las responsabilidades y niveles jerárquicos. Lo que no permite que la empresa disfrute de actividades organizadas; según lo planteado por **(Fonseca, 2011)**. Por lo tanto es fácil visualizar en unos organigramas las líneas de autoridad y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización. Sin embargo los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza según el tipo de trabajo que las personas ejecutan.

- ◆ Respecto a la planificación a corto plazo, esta también tiene ineficiencias ya que no existen objetivos formales a corto plazo ni tampoco rutinas establecidas lo que perjudica el cumplimiento de las acciones y operaciones diarias, afectando con ello a la gestión administrativa de la empresa. según **(Bosch, 2013)**. Concuerta y manifiesta que la planificación a corto plazo son donde los objetivos deben ser alcanzados a un plazo no mayor de un año, para el cumplimiento del objetivo

- ◆ Con respecto al nivel de confianza y riesgo, la aplicación de la evaluación del control interno basado en el Informe COSO, a través de los cinco componente en la Constructora “AguiFierr S.A” nos dio como resultado: de manera general 56,63 % de confianza y el 43,37% de riesgo de control, por lo tanto la empresa se encuentra en un nivel moderado afectando el cumplimiento de los objetivos lo que incide en la gestión administrativa es un poco aceptable. por lo que manifiesta **(Fonseca, 2011)**. Cada componente del COSO dispone de un grupo de elementos que describe el significado el significado y rol de cada uno. Existe una fuerte interrelación entre cinco componentes dado que no operan en forma aislada, sino que

interactúan entre sí dentro de un proceso interactivo y multidireccional, en el que podían influenciarse entre ellos.

- ◆ Se elaboró el informe de auditor independiente como resultado de la investigación de acuerdo al informe COSO y sus componentes, y de acuerdo a las falencias encontradas en la empresa se elaboró las respectivas recomendaciones; coincidiendo con **(Lucciola, 2013)** Tesis de control interno del comercial Peña del Cantón Ventanas, provincia de Los Ríos, que manifiesta que una vez ejecutada la evaluación se busca principalmente ayudar con toma de decisiones oportunas y acertadas, de los directivos de la empresa
- ◆ La evaluación de control interno se presentó de acuerdo al Informe COSO con sus respectivos componentes que fueron evaluados: y dio como resultado de manera general un riesgo del 45,31% el mismo que no le favorece a la empresa por no contar con procedimientos adecuados, políticas; coincidiendo con **(Nadia, 2012)** Tesis de **control interno administrativo y su incidencia en la gestión de la Cooperativa de Transportes "Vencedores de Caluma"**, que manifiesta que la misma no cuenta con un manual de funciones que defina las responsabilidades del personal, tampoco tiene políticas y procedimientos documentados de control interno, teniendo un nivel de riesgo del 41,65% afectando con ello los resultados de la empresa.
- ◆ Con el cumplimiento de los tres objetivos planteados en este trabajo de investigación y coincidiendo con las tesis anteriores estudiadas se logra establecer que la inexistencia del control interno incide de manera negativa en la gestión administrativa de la Constructora AguiFierr S.A. Por lo tanto se cumple la hipótesis planteada

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez realizado el análisis de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, arribamos a las siguientes conclusiones.

- ◆ La aplicación del diagnóstico permitió establecer, que la Constructora “AguiFierr S.A, carece de visión, misión, objetivos, no cuenta con un organigrama en que se defina claramente las responsabilidades y niveles jerárquicos perjudica el cumplimiento de las acciones y operaciones diarias estrategias un manual de funciones, procedimientos y políticas, lo que no le permite contar con una planificación y direccionamiento estratégico, afectando con ello a la gestión administrativa de la empresa.

- ◆ La aplicación de la evaluación del control interno basado en el informe COSO, a través de los cinco componente en la Constructora “AguiFierr S.A” nos dio como resultado: de manera global que el 56,63 % de confianza y el 43,37% de riesgo, por lo tanto la empresa se encuentra en un nivel moderado afectando el cumplimiento de los objetivos lo que incide en la gestión administrativa de manera poco aceptable.

- ◆ Con la elaboración del informe de auditor independiente como resultado de la investigación de acuerdo al informe COSO y sus componentes, y según las falencias encontradas en la empresa se elaboró las respectivas recomendaciones.

5.2 Recomendaciones

Una vez realizada las conclusiones encontrados en este trabajo de investigación, arribamos a las siguientes recomendaciones:

- ◆ Implementar un plan estratégico en la Constructora AguiFierr S.A para que de esta manera todo el personal conozcan un direccionamiento estratégico a fin de desarrollar sus actividades de manera eficiente, diseñar una estructura orgánico funcional, que sea de conocimiento general por todos los colaboradores de empresa para que desarrollen sus actividades de manera eficaz, plantearse objetivos a corto plazo de manera documentada, para dar cumplimiento de las acciones y operaciones diarias de la empresa
- ◆ Aplicar el control interno mediante el Informe COSO, con los cinco componentes para cubrir todas las actividades que realiza la constructora “AguiFierr S.A”, y realizar evaluaciones periódicas a los empleados con el objetivo de que cumplan de manera eficiente y eficaz con las normas de control interno.
- ◆ Emplear el informe de auditor independiente para corregir las falencias encontradas y tome de medidas correctivas necesarias, para el desarrollo y crecimiento de la empresa de manera adecuada, dar capacitación al personal a cerca de los beneficios que tiene el control interno en la empresa y desarrollar las actividades de una manera correcta

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 Bibliografía

- Aguirre, J. (2008). *Auditoria y Control Interno* (Segunda Edición.). Cultural.
- Bosch, A. (2013). Planificación de la Auditoria. *Certificado de Profesionalidad*, 15.
- Cardozo, H. (2008). *Auditoria del sector Solidario Aplicando las Normas Internacionales* (Primera ed.). EEOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2008). *Control Interno Y Fraudes con bases a los Ciclos Transaccionales Analisis de Informe COSO I-II* (Segunda Edición ed.). Bogota-Colombia: ECOE ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno* (Primera ed.). Lima-peru: Instituto de Investigacio Accountability IICO.
- Lucciola, A. (2013). *Tesis de Evalauion de Control Interno en el Comercial Peña*. Quevedo.
- Nadia, S. (2012). *Conttroll Interno Admisnitrativo en la Cooperativa de Trasportes vencedores de Caluma y su incidencia*. Caluma.
- Samuel, M. (2009). *Auditoria de Control Interno*. Bogota-Colombia: Ecoe Ediciones.
- Sarmiento, R. (2008). *Contabilida Basica* (Vol. Primera Ediccion). QUITO - ECUADOR: ISBN 9778-9942-01-995-0.
- Whintting Kurt, R. P. (2008). *Principios de Auditoria* (Quinta ed.). Mexico: McGraw-Will.
- Whittington, R. (2008). *Auditoria un Enfoque Integral* (Decimocuarta edicion.).
- Yanel, L. (2012). *Auidtoria Integral Normas y Procedimientos* (2 edicion ed.). Colombia: Eco Ediciones.
- Zapata, S. P. (2011). *Contabilidad General con Base en las Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIFF)* (Vol. Septima Ediccion). Quito- Ecuador: MC Graw Hill.

6. Linkografía

- Superintendencia de Compañías. (24 de 11 de 2001). <http://www.supercias.gob.ec/portal/>. Recuperado el 01 de 10 de 2014, de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Servicios de rentas Internas*. (20 de 10 de 2008). Recuperado el 14 de 09 de 2014, de http://www.sri.gob.ec/web/guest/baseslegales?p_auth=7GmOmqlV&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle
- Contraloría General de Estado Ecuatoriano. (30 de 01 de 2010). Recuperado el 25 de Octubre de 2014, de [://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp](http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp)
- IESS. (11 de 05 de 2009). Recuperado el 09 de 09 de 2014, de <https://www.biess.fin.ec/files/ley-transparencia/base-legal/LEY-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf>
- LMIDUVI. (26 de 03 de 2005). Recuperado el 12 de 11 de 2014, de www.normaconstruccion.ec/CAPÍTULOs_nec_2014/ACUERDO_0028_NORMAS_NEC2.pdf
- MIDUVI. (19 de 09 de 2014). Recuperado el 13 de 11 de 2014, de http://www.normaconstruccion.ec/capitulos_nec_2015/nec_registro_oficial_0047.pdf
- Ministerio de Relaciones Laborales. (10 de 01 de 2008). Recuperado el 10 de 11 de 2014, de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/12/Reglamento-de-Seguridad-y-Salud-para-la-Construcci%C3%B3n-y-Obras-P%C3%BAblicas.pdf>
- Ministerio de Trabajo y Empleo. (16 de 12 de 2005). Recuperado el 10 de 12 de 2014, de <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/ley-laboral/>

CAPÍTULO VII. ANEXOS

Anexo 1(Carta de Petición)

Ventanas, 04 de Marzo del 2014

Señor. Ing.

Gerardo Aguirre Fierro

GERENTE-PROPIETARIO DE LA CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A

Ciudad.-

De mis Consideraciones

Yo, KARINA ALEXANDRA GUERERO PURCACHI, portadora da la cédula de ciudadanía N°.1203455215 en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Unidad de Estudios a Distancia, solicito a usted de la manera más comedida la autorización para ejecutar en la empresa que usted acertadamente dirige el Proyecto de Investigación titulado **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A. Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA AÑO 2014”**.

Segura que mi petición será favorablemente acogida, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Karina Alexandra Guerrero Purcachi

EGRESADA

Anexo 2 (Carta de Autorización)

Ventanas, 05 de marzo del 2014

Egresada

Karina Guerrero Purcachi

Ciudad.-

Yo, Gerardo Aguirre Fierro con numero de cedula 0200005296 Gerente-Propietario de la Constructora "AGUIFIERR S.A", en respuesta a su solicitud enviada tengo a bien comunicarle que le autorizo realizar el Proyecto de Investigación en mi empresa, y manifiesto que contará el apoyo incondicional del personal que dirijo, quienes estarán prestos para facilitarle la información que solicite.

Esperando que nuestra información para la realización de su proyecto de investigación le sea de gran ayuda para culminar de la mejor manera, me suscribo deseando éxitos en su carrera profesional.

Atentamente,

Gerardo Aguirre Fierro

GERENTE - GENERAL

C.I 0200005296

Anexo 3

Cuestionario al gerente de la Constructora AguiFierr S.A, de Evaluación de Control Interno según el Informe COSO

#	DESCRIPCIÓN AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A	POND	CALIF	OBSERVACIONES
	1. Integridad y Valores Éticos						
1	¿se ha establecido en forma documentada con valores éticos, de integridad, principios y políticas para administrar la empresa?						
2	¿incluye en estos documentos , reglas sobre dadasivas pagos inapropiados, usos de los recursos disponible, conflictos ?						
3	¿ El trato ético y de conducta es equitativo desde la gerencia hasta auxiliares de cada área de la empresa						
4	¿En caso de una falta a la conducta ética de la empresa por parte de su talento humano, se toma acciones correctivas?						
5	¿Se ha difundido correctamente el código de ética utilizando folletos u otro material para explicar su contenido con las nuevas disposiciones?						
	2. Competencia Profesional						
6	¿Tienen definido claramente los puestos que garanticen el cumplimiento adecuado de sus funciones?						
7	Existen procedimientos adecuados para el reclutamiento del personal perfil, experiencias, cursos, habilidades . Previo a la contratación						
8	¿Las remuneraciones que serán percibidas por los trabajadores, son claramente detalladas las posibilidades de asensos y cambios de sueldos.						
9	¿Existe un plan de capacitación al personal que favorezca el mantenimiento y competencia en cada uno de los puestos?						
10	¿Existe evidencia de que estos requerimientos se respetan?						
	3. Atmosfera Confianza Mutua						
11	En la empresa existe un ambiente cordial amigable de confianza y respeto entre todos los empleados y los directivos.						
	4. Filosofía y estilo de Dirección						
12	¿El personal se reúne periódicamente con su jefe inmediato para tratar temáticas del cumplimiento de metas?						
13	¿Se observa a los directivos de la empresa una actitud adecuada asumir riesgos, siempre y cuando realiza análisis detallados de los mismos?						
14	¿Existe rotación en el personal en puesto claves?						
15	¿Se aplican políticas para retener al personal clave en sus puestos?						
16	¿Se observa una actitud responsable entre la generación de información contable y tributaria ?						
17	¿Las funciones del área contable son realizadas en conjunto y se refleja en los resultados						

	reportados?						
18	¿Se realizan Conciliaciones Bancarias mensualmente?						
19	¿Los directivos se reúnen frecuentemente para tratar de objetivos alcanzados en la empresa?						
	5. Misión, Objetivo y Políticas						
20	¿La empresa tiene visión, FODA la misma que permitirá ver como se encuentra la empresa?						
21	¿ Esta adecuadamente difunda en toda la empresa?						
	5. Organigrama						
22	¿Cuenta la entidad con un organigrama estructural y funcional adecuado a su tamaño y necesidades?						
23	¿El gerente posee un manual de funciones para el personal en indique sus respectivas actividades?						
24	¿El personal general tiene conocimiento del nivel jerárquico del mismo y sus funciones específicas						
	6. Asignación de Autoridad y Responsabilidad						
23	Hay una clara definición de responsabilidad y las mismas son adecuadamente conocidas por los directivos						
24	¿Se delega responsabilidades a los empleados en la empresa, a fin de dar cumplimiento efectivo a las labores?						
25	¿Los cargos más altos de empresa son cubiertos por personas que tengan capacidad integridad y experiencia profesional?						
	7. Políticas y Prácticas del Personal						
26	Existen políticas y procedimientos claros para la selección, capacitación, evaluación compensación y sanción del personal						
27	Los procesos de selección del personal están basados exclusivamente en la capacidad de su desempeño?						
28	¿ se verifica los antecedentes penales, judiciales de los postulantes, previo al ingreso?						
29	¿ Los nuevos empleados tiene conocimientos de los de sus responsabilidades y las expectativas que tienen la dirección						
30	¿ los directivos comunica a los empleados de las políticas y procedimientos en la empresa para alcanzar los objetivos trazados ya que estos no existen en forma documentada?						
	TOTAL						

EVALUACIÓN DE RIESGO

#	DESCRIPCIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Los problemas o necesidades que tiene la empresa han sido claramente definidos por el gerente?						
2	¿Se ha determinado a quienes afectan dichas necesidades? Y en a quienes beneficiaria						
3	¿Piensa que con las experiencias adquiridas anteriormente s ayudaría para mejorar la tomas de decisiones en la empresa?						

1. Objetivos globales de la Entidad							
4	¿El gerente de la empresa, ha establecido objetivos globales para la empresa?						
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico, afín con sus objetivos?						
6	¿Los objetivos son debidamente comunicados los empleados de la empresa?						
	¿Las actividades que ejecutan el personal de la empresa, son acordes a los objetivos del área que laboran?						
7	¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas (entrega a tiempo a tiempo casas o convenios con instrucciones públicas y privadas)						
8	¿Existen mecanismos para identificar, que recursos humanos este siendo bien aprovechados?						
	2. Identificación de Riesgos						
10	¿ Se han determinado los riesgos internos que puedan influir en el cumplimiento de las metas y actividades de la dirección?(cambios de personal, financiación, cambio de programas)						
11	¿ Se han determinado los riesgos externos que puedan influir en el cumplimiento de las metas y actividades de la dirección?(escases material, cambios presupuestarios y tecnológicos)						
12	¿La empresa cuenta con un seguro de accidentes y cobertura para terceros?						
	3. Detención del Cambio						
13	¿ se ha definido un mecanismo que permitan detectar cambios en el entorno económico legal, político y económico?						
14	¿ Se han identificado aquellos cambios que puedan afectar mas significativamente el cumplimiento de los objetivos de la empresa?						
15	¿ El personal de la empresa esta preparado para los cambios drásticos como los tecnológicos tanto en el área financiera como operativa?						
16	¿Los empleados esta informados con las normas , reglas políticas impuestas por la empresa y están preparados para acatar las mismas?						
TOTAL							

TERCER COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?						
	1. Separación de Tareas y Responsabilidades						
2	¿Existen manuales de procedimientos establecidos en la empresa?						

3	¿Es adecuadamente comprendido, no solo en cuando a la actividad laboral si sino a todo el personal?						
2. Coordinación entre Tareas							
4	¿Se supervisa frecuentemente que las obligaciones laborales y tributarias sean canceladas dentro de los plazos establecidos?						
3. Documentación							
5	¿La documentación o transacción es completamente oportuna, adecuada y tanto aquella en soporte de papel como electrónica?						
6	Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada?						
4. Niveles definidos de Autorización							
7	Los controles aseguran que estas operaciones son ejecutadas o realizadas por personas que tienen la tarea asignada o autorizadas?						
4. Acceso restringido a los recursos, activos							
8	La responsabilidad de rendir cuentas sobre los recursos asignados y la custodia de los registros , activos y cualquiera sea el soporte, esta asignada a ciertas personas especificadamente?						
9	¿Los documentos como ordenes de compras, recibo están pre numerados guardados debidamente y en orden ?						
10	¿Estos requieren de autorización para su habilitación con firmas o sellos?						
10	¿Estos requieren de autorización para su habilitación con firmas o sellos?						
5. Control de Sistema de Información							
11	¿la empresa cuenta con sistema de información con la documentación con sus respectivos soportes u otro elemento valido para la información?						
12	¿Los registros contables se realizan en secuencia numérica y por fecha, (facturas, retenciones liquidaciones)?						
13	¿Existen controles para el cobro y pagos impuestos tributarios?						
6. Indicadores de Desempeño							
14	¿ se analizan periódicamente los resultados de estos pagos tributarios ?						
15	¿ En casos de a trazos o desvíos se toma las respectivas correcciones?						
TOTAL							

CUARTO COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1. Cultura de información en todos los niveles							
1	¿los empleados esta informados de sus deberes, obligaciones y responsabilidades que debe cumplir en sus actividades?						

	2. Calidad de información						
2	¿Existen líneas abiertas de comunicación para la culminación de algún proyecto entre gerencia y empleados?						
3	¿Existen sistemas de comunicación confiables y seguros (internet, radio, memos, teléfono móvil)?						
	3. Flexibilidad al Cambio						
4	¿Realiza análisis a los nuevos cambios tecnológicos y sus avances afectos de determinar si es conveniente y resulta realizar cambios?						
	4. Confiabilidad de la Información						
5	¿considera que los sistemas de informa que dispone la empresa son confiable, seguras y útiles en la toma de decisiones						
6	existe registros que se encuentre debidamente autorizados						
	5. Comunicación						
7	¿Los directores departamentales organizan con frecuencia reuniones, y supervisiones al personal de su área?						
8	¿Cada empleado de la empresa conoce el límite de sus obligaciones a fin de evitar afecte las de otro trabajador?						
9	¿Existe un buzón de sugerencias y denuncias en la empresa ?						
10	¿Se permite que los empleados realicen sugerencias para mejorar la calidad y productividad de la empresa?						
	TOTAL						

QUINTO COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO

#	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿La empresa investiga y toma acciones necesarias sobre las acciones reportadas por el talento humano?	X					
2	¿ Considera que los reglamentos existentes en la empresa que norman las actividades ,y son aplicables a las funciones que realiza?		X				
3	¿ Las deficiencias detectadas en el momento de la auto evaluación son comunicadas a gerencia?		X				
4	¿Los errores detectados, son corregidos en forma inmediata por directivos de la empresa?	X					
5	¿La dirección de la empresa está al tanto de las quejas y comunicaciones que se dan en la organización?		X				
6	¿El Gerente tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal?	x					
7	¿Se realiza periódicamente controles de las existencia físicos de inventario contra , registros en el sistema?]	X					
	TOTAL	5					

Anexo 4 (Encuesta a todo el personal de la constructora)

KAGP & AUDITORES	CONSTRUCTORA AGUIFIERR S.A RUC: 1203242654001			
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	PT # 1/1		
<p>Solicitamos su valiosa colaboración para realizarle la siguiente encuesta ya que con su valioso aporte podremos conocer las deficiencias del control interno de la Constructora AguiFierr S.A. Respondiendo con un Sí o No y N/A</p>				
#	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	N/A
1	¿Sabe usted que es un sistema de control interno?			
2	¿La constructora AguiFierr S.A cuenta con un manual de funciones escrito?			
3	¿La constructora cuenta con un organigrama estructural?			
4	¿Le gustaría que mejore la estructura organizacional y funcional de la constructora AguiFierr S.A?			
5	¿Cómo empleado conoce las responsabilidades, deberes morales y éticos que tiene la empresa para la comunidad?			
6	¿Las actividades que usted realiza son supervisadas por su jefe inmediato?			
7	¿La empresa da capacitaciones concernientes a su puesto de trabajo?			
8	¿Se encuentra afiliado al IESS?			
9	¿La empresa tiene asegurado aparte del IESS un seguro privado?			
10	¿Los directivos le dan a conocer sobre sus responsabilidades y funciones de manera escrita?.			
11	¿Se otorgan premios e incentivos por aumentos de productividad debidos al desempeño?			
12	¿Está de acuerdo con el pago de salario que percibe la empresa?			
13	¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus compañeros de labores?			
14	¿Se permite que los empleados realicen sugerencias para mejorar la calidad y productividad de la empresa?			
	TOTAL			
<p>La encuesta se les realizo al personal operativo de la empresa</p>				

Anexo 5(Entrevistas al personal administrativo de la constructora)

Entrevista al Sub-gerente

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Sabe usted que es un Sistema de Control Interno?			
2	¿Existe un organigrama estructural de la empresa?			
3	¿Conoce sobre que es un manual de funciones y procedimientos?			
4	¿La empresa cuenta con un manual escrito de normas políticas?			
5	¿Recibe todos los beneficios sociales y obligaciones de ley en calidad de empleado?			
6	¿son supervisadas las actividades que realiza talento humano?			
7	¿El personal de talento Humano recibe capacitación por parte de la empresa?			
8	¿ considera que el ambiente de trabajo en la empresa es hostil ?			
9	¿De acuerdo a su experiencia en el negocio, piensa que se han cometido actos ilícitos como el robo o utilización inapropiada de recursos de la empresa por parte del personal?			
10	¿La empresa cuenta con un software contable de acuerdo a las necesidades de la misma?			
11	¿Para la toma de decisiones considera necesario revisar y analizar los estados financieros de la empresa			
12	¿Han realizado con anterioridad auditorías o evaluaciones en la empresa?			
13	¿Piensa usted que se debería implementar un sistema de control internos en su empresa?			

Entrevista al Contador

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Sabe usted que es un Sistema de Control Interno?			
2	¿Existe un organigrama estructural de la empresa?			
3	¿Conoce sobre que es un manual de funciones y procedimientos de las actividades que realiza la empresa?			
4	¿La empresa cuenta con un manual escrito de normas políticas?			
5	¿La empresa esta legalmente inscrita en la súper de intendencia de compañías?			
6	¿Se encuentra al día con las obligaciones en la superintendencia de Compañías?			
7	¿La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el SRI?			
8	¿La empresa se encuentra al día en el cumplimiento de sus obligaciones con el IESS?			
9	¿Cómo considera al ambiente de trabajo (clima organizacional)?			
10	¿La empresa cuenta con un software contable de acuerdo a las necesidades de la misma?			
11	¿Para la toma de decisiones considera necesario revisar y analizar los estados financieros de la empresa?			
12	¿Han realizado con anterioridad auditorías o evaluaciones en la empresa?			
13	¿Piensa usted que se debería implementar un sistema de control internos en su empresa ?			
14	¿Las personas que laboran en el área contable cumplen eficientemente con sus funciones?			

15	¿Le resulta fácil la comunicación entre su jefe y sus subalternos?			
16	¿Los comprobantes de ventas que soportan costos y gastos en la empresa están debidamente llenados y cumplen con los requisitos del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención?			
17	Se cancelan con cheque o con utilización del sistema financiero los pagos mayores a 5000.00 dólares??			

Anexo 6 (RUC de la empresa)

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1291739675001
RAZON SOCIAL: AGUIFIERR S.A. CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: AGUIRRE FIERRO GERARDO AUGUSTO
CONTADOR: BAJAÑA SUAREZ JACINTO VICENTE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/04/2011 **FEC. CONSTITUCION:** 27/04/2011
FEC. INSCRIPCION: 12/05/2011 **FECHA DE ACTUALIZACION:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: LOS RIOS Canton: VENTANAS Parroquia: VENTANAS Calle: ABDOÑ CALDERON Numero: S/N Interoceánico
CALLE ATAHUALPA Referencia ubicación: FRENTE A LA GASOLINERA MANSSUR Telefono Trabajo: 952970960 Telefono
De Referencia: 094935753
DOMICILIO ESPECIAL:
Provincia: LOS RIOS Canton: VENTANAS

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS **CERRADOS:** 0



Zulema Castellanos Katty Jimena
Gonzalez S.A. S.R.L.
Servicio de Rentas Internas
LOS RIOS

Augusto Aguirre [Firma]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: K120100005 **Lugar de emisión:** BABAHUYO/AV. ENRIQUE **Fecha y hora:** 13/05/2011 11:07:50

Página 1 de 2

SRI.gov.ec