



UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Económicas

Carrera de Ingeniería en Auditoría

TRABAJO DE TITULACIÓN

Modalidad

Proyecto de investigación

Previo a la obtención del título de:

Ingeniero en Ingeniería en Auditoría

TEMA:

“ El control interno y su incidencia en los procesos contables de la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin “S.A.”

AUTOR:

Mastarreno Tumbaco María Monserrate

TUTOR (A):

Ing. Erick Baque Sánchez Mg.C.A.

JIPIJAPA – MANABÍ – ECUADOR

-2021-

CERTIFICADO DEL TUTOR

Ing. Erick Baque Sánchez Mg.C.A., Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí "UNESUM" en calidad de Tutor del proyecto de Investigación, titulado: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WALTER CEDEÑO WALCIVIN S.A."

CERTIFICA

Que el mencionado trabajo ha sido realizado bajo mi tutoría, con vigilancia periódica en su desarrollo y elaborado con entera responsabilidad por el Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Auditoría, de conformidad con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto, considero que dicho proyecto de investigativo cumple con los requisitos y tiene los méritos suficientes para ser sometido a la evaluación

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión.

Jipijapa, Julio del 2021


Ing. Erick Baque Sánchez Mg.C.A.

TUTOR

DECLARATORIA DE AUDITORIA

Los conceptos, criterios, ideas, interpretación, comentarios y demás aspectos relacionados con el tema de investigación "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COMPAÑIA CONSTRUCTORA WALTER CEDEÑO WALCIVIN S.A.", son de exclusiva responsabilidad de la autora Mastarreno Tumbaco Maria Monserrate y los derechos patrimoniales de la Universidad Estatal del Sur de Manabi.


Mastarreno Tumbaco Maria Monserrate
C.I.1313884817

**UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ UNIDAD
ACADÉMICA DE CIENCIAS Y ECONÓMICAS**

CARRERA INGENIERÍA EN AUDITORÍA

Los miembros del Tribunal Examinador Aprueban el trabajo de Titulación, sobre el tema “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WALTER CEDEÑO WALCIVIN S.A.”, de la egresada Mastarreno Tumbaco María Monserrate.



Firmado electrónicamente por:

**NARCISO
ROBERTO YOZA
RODRIGUEZ**

ING. ROBERTO YOZA RODRIGUEZ f)
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:

**GLORIA PASCUALA
CHIQUITO TIGUA**

ECON. GLORIA CHIQUITO TIGUA f)
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:

**SANDRA
PATRICIA TOALA
BOZADA**

ING. SANDRA TOALA BOZADA f)
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABI

Creada el 7 de febrero del año 2001, según Registro Oficial No. 261

ORGANO COLEGIADO ACADÉMICO SUPERIOR

FORMULACION DE:

AUTORIZACION DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITARIO DIGITAL INSTITUCIONAL UNESUM

El/La que suscribe, Mastarreno Tumbaco María Monserrate en calidad de autor/a del siguiente trabajo escrito titulado "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COMPAÑIA CONSTRUCTORA WALTER CEDEÑO WALCIVIN S.A.", otorga a la Universidad Estatal del Sur de Manabí, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción y distribución pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia.

El autor declara que el contenido que se publicara es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definida por la Universidad Estatal del Sur de Manabí, se autoriza a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.

El autor como titular de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que el asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Acceptando esta autorización, se cede a la Universidad Estatal del Sur Manabí el derecho exclusivo de archivar y publicar para ser consultado y citado por terceros, la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se le haga para obtener beneficio económico

Firma



Mastarreno Tumbaco María Monserrate

C.I.1313884817

DEDICATORIA

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres a Magaly Tumbaco y Vicente Mastarreno que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral para poder llegar a ser una profesional y de manera especial a mis hermanos Mauricio, Mario, Melani y Marelin, por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.

A mis hijos Yandel, Yarec y Yesha, son mi gran motivación, las cuales libraron mi mente de todas las adversidades que se presentaron, y me impulsaron cada día a superarme para ofrecerles siempre lo mejor.

A mi esposo Víctor la ayuda que me has brindado ha sido sumamente importante, estuviste a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre ayudándome. No fue sencillo culminar con éxito este proyecto, sin embargo, siempre fuiste muy motivador y esperanzador, me decías que lo lograría perfectamente.

AGRADECIMIENTO

Creador de todas las cosas, el que me ha dado fortalezas para continuar cuando a punto de caer he estado, por ellos, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, y agradecer mi trabajo a Dios.

Universidad Estatal del Sur de Manabí por preparándose para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien en tan prestigiosa institución.

A mi tutor Ing. Erick Baque por su esfuerzo, apoyo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha sido un aporte invaluable en la realización de nuestra tesis.

A los docentes quienes impartieron sus conocimientos y aportaron de manera significativa a mi formación durante toda mi carrera profesional compartiendo sus valiosos conocimientos sin reserva alguna.

A la Compañía de Construcción “Walter Cedeño Walcivin” por la brindarme la oportunidad de realizar esta auditoría y por proporcionarme la información requerida para la realización y terminación de este proyecto

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “El control interno y su incidencia en los procesos contable de la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a.”, es de importancia analizar el control interno en el proceso contable para medir su incidencia en la generación de información financiera de la compañía constructora Walter Cedeño Walcivin s.a. Permitirá mejorar la preparación de los estados financieros, basándose bajo los procesos contable, que además ayudará a mejorar la toma de decisiones por parte de los administradores de la compañía. Para el desarrollo de la investigación se implantará los métodos de investigación deductivo e inductivo ya que permitirá receptar la información mediante una investigación de campo a través de instrumento de investigación como encuestas y entrevista, que serán destinadas a los actores principales en la investigación. Así como también se plantear como propuesta una evaluación del control interno en los procesos.

Palabras claves: control interno, procesos contables, evaluación del control interno

SUMMARY

The present research work called "The internal control and its incidence in the accounting processes of the Walter Cedeño Walcivin s.a. Construction Company", is of importance to analyze the internal control in the accounting process to measure its incidence in the generation of financial information of the construction company Walter Cedeño Walcivin s.a. It will allow to improve the preparation of the financial statements, based under the accounting processes, which will also help to improve the decision making on the part of the company's administrators. For the development of the research, the deductive and inductive research methods will be implemented, since it will allow receiving the information by means of a field research through research instruments such as surveys and interviews, which will be destined to the main actors in the research. Also, an evaluation of the internal control in the processes will be proposed as a proposal.

Key words: internal control, accounting processes, internal control evaluation.

INDICE

CERTIFICADO DEL TUTOR	II
DECLARATORIA DE AUDITORIA.....	III
APROBACION DEL TRABAJO	IV
FORMULACIÒN	V
DEDICATORIA.....	VI
AGRADECIMIENTO	VII
RESUMEN	VIII
SUMMARY	IX
INDICE	X
INDICE DE GRÁFICOS.....	XII
INDICE DE TABLA	XIII
1. TITULO DEL PROYECTO	1
2. INTRODUCCIÒN.....	2
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
3.1 FORMULACIÒN DEL PROBLEMA	4
3.2 PREGUNTAS DERIVADAS – SUB PREGUNTAS.....	4
4 OBJETIVOS	4
4.1 OBJETIVO GENERAL.....	4
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
5. JUSTIFICACIÒN	5
6. MARCO TEÓRICO	6
6.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÒN.....	6
6.2 MARCO REFERENCIAL.....	8
6.3 MARCO REFERENCIAL.....	17
7 METODOLOGÌA	22
7.1 TIPO DE INVESTIGACIÒN.....	22
7.2 MÈTODOS DE LA INVESTIGACIÒN	22
7.3 TÉCNICAS	23
7.4 POBLACIÒN Y MUESTRA	24
8. CRONOGRAMA DEL PROYECTO	25
9. PRESUPUESTO.....	26
10. RECURSOS.....	26
10.1 MATERIALES.....	26
10.2 HUMANOS.....	26
11 HIPÓTESIS	27

11.1 HIPÓTESIS GENERAL	27
11.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA	27
12. TABULACIÓN DE RESULTADOS.....	28
13. CONCLUSIONES.....	39
14. RECOMENDACIONES	40
15. BIBLIOGRAFÍA.....	41
16. PROPUESTA.....	45

INDICE DE GRÁFICOS

Gráficos 1 . ¿La misión y visión de la compañía se encuentra establecidos?	29
Gráficos 2 ¿Se le ha socializado, mediante conferencia el reglamento interno de la compañía?.....	30
Gráficos 3 ¿Se ha socializado el manual de funciones para el proceso financiero de la Compañía?.....	31
Gráficos 4 ¿Cada que tiempo se preparan los estados financieros de la Compañía?	32
Gráficos 5 ¿Cada que tiempo, existe capacitaciones para el personal financiero de la Compañía?.....	33
Gráficos 6 ¿Cada que tiempo, se realiza la presentación de los estados financieros a los accionista y socios de la compañía?.....	34
Gráficos 7 ¿Se cumple con obligaciones tributarias, tal como lo estipula la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y su reglamento?.....	35
Gráficos 8 ¿Se realizó la presentación electrónica de los estados financieros y anexos del periodo 2019 de la Compañía, a la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros?	36
Gráficos 9 ¿Considera usted importante la realización de una evaluación de control interno a la compañía?	37
Gráficos 10 ¿Se ha realizado una evaluación al control interno a la compañía?	38

INDICE DE TABLA

Tabla 1. Misión, visión y objetivos.....	29
Tabla 2. Socialización del reglamento interno	30
Tabla 3. Manual de Funciones.....	31
Tabla 4. Tiempo de preparación de los estados financieros.....	32
Tabla 5. Capacitaciones	33
Tabla 6. Presentación de los estados financieros a los accionistas/socios	34
Tabla 7. Cumplimiento Tributario	35
Tabla 8. Presentación de estados financieros a la Supercias	36
Tabla 9. Evaluación del control interno	37
Tabla 10. Realización de evaluación del control interno	38

1. TITULO DEL PROYECTO

El control interno y su incidencia en los procesos contables de la Compañía Constructora
"Walter Cedeño Walcivin" S.A.

2. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, las empresas requieren de guías básicas para realizar cada una de las actividades que se llevan a cabo en las compañías, con la finalidad de optimizar la utilización de los recursos, así como para uniformar la presentación de sus estados financieros. En este sentido se hace necesario plasmar por escrito estas instrucciones en documentos tales como lo especifica las normas internacionales de la contabilidad (NICs).

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

A nivel nacional, las pequeñas y medianas empresas no cuentan formalmente con procedimientos de registro y control contable, ya que consideran que este tipo de herramienta de gestión es necesaria únicamente para las grandes empresas debido a la cantidad de operaciones que se ejecutan. Sin embargo, los manuales de procedimientos deben ser implementados por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones.

En todas las empresas ecuatorianas es necesario tener un adecuado manual de procedimientos contables, pues este contiene una descripción detallada de los lineamientos a seguir para la correcta consecución de las actividades propias del proceso contable, contribuyendo de esta forma a la generación de registros y estados financieros confiables para la toma de decisiones.

En el Cantón Portoviejo de la provincia de Manabí, el sector de la construcción ha evidenciado un incremento en sus actividades relacionados con la ejecución de obras públicas y vivienda. En este contexto, este tipo de empresas debe contar con eficientes y eficaces procedimientos administrativos, contables, financieros y tributarios.

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo evaluar el control interno y su incidencia en los procesos contables de la Compañía Constructora “Walter Cedeño Walcivin” s.a., a través del conocimiento de la aplicación en procedimientos contables, identificando los problemas en base a la evidencia recopilando información por medio de una evaluación del control interno en la compañía, inspección de documentos, observación de activos y más procedimientos de auditoría, que permitirán brindar recomendaciones al cliente y plantear alternativas de cambio encaminadas a mejorar la eficiencia y confiabilidad.

Tendrá dos secciones la primera abarcara el planteamiento del problema, objetivos generales y específicos justificación, marco teórico, metodología, cronograma del proyecto, presupuesto, recursos, hipótesis, tabulación de resultados conclusiones y recomendaciones y la segunda es la propuesta de una evaluación del control interno a la Compañía Constructora “Walter Cedeño Walcivin s.a.”

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las Compañías creadas en el Ecuador, sin importar el tipo, se encuentran obligadas a llevar contabilidad, en su mayoría, disponen de una información financiera de las actividades que se realizan, pero en algunas ocasiones por desconocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), dicha información financiera deja de ser un instrumento o mecanismo, que les otorgue a los directivos un grado de razonabilidad para la toma de decisiones, causando además que la información financiera sea poco confiable para los socios, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, entidades de supervisión y control.

En el Ecuador se aplica Ley de Régimen Tributario Interno y Régimen de Micro Empresas sin embargo, ha adoptado parcialmente en su economía estas normas, siendo de aplicación obligatoria para las compañías controladas por una entidad reguladora, debiendo aplicar las otras compañías las normativas contables emitidas por su Superintendencia respectiva.

La Compañía de Construcción “Walter Cedeño Walcivin” s. a, no es la excepción, pues el desconocimiento de las normativas aplicables que rige a los estados financieros, ha causado que como consecuencia que los estados financieros no se presenten de la manera más eficaz.

El inapropiado manejo de la información financiera ha tenido como efecto de que exista bajo nivel de confiabilidad de la información económica-financiera; así como la falta de controles internos, ha provocado que exista un alto nivel de riesgo y posibles pérdidas de recursos.

3.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera se evalúa el sistema del control interno, incide en los procedimientos contables de la Constructora “Walter Cedeño Walcivin s.a.?”

3.2 PREGUNTAS DERIVADAS – SUB PREGUNTAS

¿Qué falencias presentan los procedimientos contables de la Compañía Constructora “Walter Cedeño Walcivin s.a.?”

¿Cuál es la normativa y reglamentos que rige a los procesos contables de la Compañía Constructora “Walter Cedeño Walcivin” s.a.?”

¿Se ha realizado una evaluación de control interno a los procesos contables de la Compañía Constructora “Walter Cedeño Walcivin” s.a.?”

4 OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Examinar el control interno y su incidencia en los procesos contables de la compañía constructora “Walter Cedeño Walcivin” s.a.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Analizar el control interno en el proceso contable para medir su incidencia en la generación de información financiera de la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

Identificar las normativas y reglamentos que rigen a la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

Realizar una evaluación del control interno a los procesos contables de la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s. a.

5. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación es de relevancia importancia ya que permitirán identificar las falencias que tiene la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a. proporcionando así los elementos necesarios para plantear una solución presentación de los estados financieros que servirán para contrarrestar las dificultades existentes y poner en ejecución un adecuado sistema financiero, que redundará en un énfasis en los procesos contables mejorando la rentabilidad en la empresa.

Los procesos contables son una herramienta útil en una empresa, siendo así también un instrumento importante para la toma de decisiones en la organización, una inadecuada e inoportuna gestión financiera con lleva a problemas económico– financiero, que no permite que se dé un crecimiento y desarrollo de la empresa.

La necesidad de tener un adecuado conocimiento en los procesos para el manejo de las finanzas de la empresa es importante, ya que a través de este elemento influyen en varios elementos tales como; flujo de dinero, ventas, producción, competitividad, rentabilidad, captación de clientes, costos y gastos, y otros.

El beneficiario principal es la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a., conocerá de fuente verídica cual son los mecanismos de sistema de control interno en sus principales elementos son el punto de partida y el punto de llegada en el sistema de control la cual fue programado según un cronograma de actividades, para ser realizado en un tiempo específico.

Si el presente problema no es solucionado a tiempo, la empresa no logrará alcanzar sus objetivos, dando origen a que las inversiones realizadas por el propietario no tengan un rédito, así como la rentabilidad de la empresa explotando el mercado y el constante crecimiento.

6. MARCO TEÓRICO

6.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Para el establecimiento del análisis y de los puntos de alcance del problema objeto de la presente investigación, se tomaron como antecedentes trabajos de investigaciones de varios autores relacionados con el proyecto de investigación. A continuación, se hace énfasis a los trabajos de investigación con sus resultados, en función la variable objeto de estudio.

Según; Vega Lima Ruth Elena en su proyecto de titulación denominado, Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la Compañía (Constructora Doralco.s. a), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad’’ concluye:

El sistema de control interno debe ser evaluado y actualizado conforme el crecimiento y desarrollo de la organización, su mejoramiento continuo permitirá establecer futuros y perfeccionados lineamientos de control y regulación; además recomendar la periodicidad en efectuar auditorías internas no solo con el fin de determinar riesgos, errores o fraudes, sino el de recomendar alternativas de solución y control a estas desviaciones de procedimientos. (VEGA LIMA, 2015)

Es un proceso que permite que todas las empresas les permitan tener fortalecimiento para que el crecimiento de la misma, todas las compañías a lo largo de los años necesitan corregir sus errores y evitar fraudes que un futuro pueda ayudar en la ejecución de sus metas, por lo cual Armando establece como es el crecimiento a los largos de los años.

Según; Pablo Armando Calahorrano Cajas (2013) en su proyecto de titulación denominado, Proyecto de factibilidad para la creación de una agencia en la Ciudad de Cuenca, de la Empresa Constructora Naranjo Ordoñez s.a. dedicada al sector de construcción concluye:

El sector de la construcción aporta cada vez más al PIB ecuatoriano. Se ha venido observando un crecimiento anual del 14% durante los últimos 10 años. Pero la expansión de este segmento se muestra también en las nuevas compañías dedicadas a este negocio que cada año ingresan al mercado. De acuerdo con la superintendencia de compañías, desde 1.978 a la fecha, las sociedades de este sector se han incrementado en más del 324%. Hace 27 años existían apenas 358 compañías y actualmente sobrepasan las 1.600. (CALAHORRANO CAJAS, 2013)

La construcción ha sido de vital importancia porque los ciudadanos han tomado la decisión de regenerarse para obtener un mejor buen vivir, por eso como lo especifica Armando las compañías se ha ido incrementado más del 100% dando ingresos y provocando que todas estas compañías decidan regularse ante las entidades reguladoras.

Según; Medina Magallón Shirley Jamileth en su proyecto de titulación denominado, Diseño de procedimiento de control interno para gestión administrativa en Empresa Constructora Cimetcorp s.a.” concluye:

Constructora CIMETCORP S.A. se mejorará los controles de gestión, respaldado por el manual de políticas, funciones y procedimientos en el que cada colaborador tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo las, competencias, objetivos y responsabilidades. (MEDINA MAGALLON, 2019)

Por eso es esencial tener un manual de procedimiento que permitan que las compañías puedan tener un respaldo de la ejecución de sus actividades como lo recalca Medina, es necesario que se establezca su reglamento interno con sus objetivos, con el fin de que se pueda alcanzar todo lo que se proponga.

Según; Esperanza María Vacacela Belduma en su proyecto de titulación denominado, “Elaboración de un manual de procedimientos contables para la empresa Constructora Álvarez de propiedad del Ing. Christian Álvarez hurtado del Cantón Santa Rosa” concluye:

Del estudio de los procedimientos contables de la empresa Constructora Álvarez del cantón Santa Rosa, se comprobó que no se ha establecido de manera documentada las distintas actividades para la consecución eficaz y eficiente de las transacciones contables relacionadas con el registro y

control de bancos, documentos por cobrar, inventarios, pago a proveedores, pago de impuestos, y anticipo de clientes. (VACACELA BELDUMA , 2016)

Los procesos contables deben regirse a sus reglamentos tanto internacionales como nacionales, por eso es importante tener una contabilidad que permitan que todas las actividades financieras tengan un sustento dando por importancia que estos puedan aclarar las ganancias de la compañía.

Según; López Salinas Genesis Abigail en su proyecto de titulación denominado, Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “Constructora López” en el Ecuador Provincia del Cañar Ciudad del Troncal año 2018 concluye:

La Constructora López al implementar un sistema de control interno se beneficiará y podrá llevar una adecuada línea de desarrollo, conociendo cada una de las actividades que se realizan y dejarán de trabajar empíricamente que es uno de los mayores problemas que se presentan impidiendo el crecimiento de la empresa. (LOPEZ SALINAS, 2019)

La presentación de los estados financieros debe adecuarse como lo rigen las entidades reguladoras, aplicando procesos contables verídicos, dando por objetivos un beneficio que necesita su actividad financiera para que no existan problemas en el futuro.

6.2 MARCO REFERENCIAL

El control de la empresa es fundamental para que pueda sobrevivir. Es evidente que, como confirman las estadísticas, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por falta de control o bien por la existencia de un inadecuado sistema de control. (JAIME ESLAVA, 2013)

Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. (ANGULO, 2013).

Se puede comprender entonces que control es una función administrativa, ya que conforma parte de proceso de administración, que permite verificar, constatar, palpar, medir, si la actividad, proceso, unidad, elemento o sistema seleccionado está cumpliendo o alcanzando o no los resultados que se esperan.

El sistema de control interno es un procedimiento de control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización. Su objetivo no es otro que el de asegurar de una manera considerable la fiabilidad de la información de cara a una auditoría externa. Que los estados sean fiables constituye el objetivo fundamental del examen en las auditorías externas. Esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados de los diferentes Sistemas de Gestión. (ISO TOOLS, 2019)

El control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. (MANTILLA, 2018)

El control interno permite que las empresas tengan de forma sistemática sus actividades en la misma, por eso es esencial las aplicaciones de auditorías para que pueda efectuarse los mejores resultados en la compañía, por ellos siempre se busca que las misma entienda que es esencial la aplicación de normas establecidas, pero los principales autores son los directivos para que ellos puedan tomar los correctivos a tiempo.

Si bien en un principio el control interno comienza en las funciones de la administración, hay indicios que desde una época lejana se empleada en las rendiciones de cuenta los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito.

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (SERVIN, 2017)

Importante definir en lo que consiste una herramienta, puesto que el control interno resulta ser una “herramienta administrativa”, la cual es considerada como aquella que permite el aprendizaje de técnicas efectivas en la identificación, análisis y solución de problemas, así mismo, es definida como una serie de técnicas, instrumentos, procesos, entre otros, que les permite a los gerentes

tomar decisiones acertadas, pero sobre todo, oportunas, ante cualquier situación difícil, algún problema o desequilibrio presente en los procedimientos o procesos productivos, económicos, sociales, que hacen parte de la naturaleza empresarial. (FERIA, 2017).

“Los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control”. Los objetivos de los controles internos pueden agruparse en cuatro categorías:

- Estratégicos.
- De información financiera.
- De operaciones. (MONCAYO, 2016)

EL control interno comprueba que se haya realizado funciones conforme se lo haya planificado por medio de las tareas explicadas y sustentadas en las políticas y reglas de las empresas, realizar el control ayuda a detectar errores y a corregirlos con el propósito de asegurar que los objetivos de la empresa sean alcanzados

Es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control los beneficios incluyen:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. (CONTROLARIA GENERAL DE LA REPUBLICA, 2017)

Si bien las empresas requieren establecer controles internos para mitigar los riesgos asociados con estos temas; para efectos de la auditoría de estados financieros, el control interno relevante es el relacionado con la información financiera.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa.
- Aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación con el logro de los objetivos fijados
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos laborales. (ALBERTO, 2008)

Por lo cual una de las características del control interno enfatiza en el cumplimiento de todos los trabajadores e independiente de la categoría ocupacional por eso es importante resaltar las características del control interno

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. (RIOS, 2005)

Hoy en día se considera que el control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Por ello, se dice que el control interno incluye, además de los controles financieros, los de carácter administrativo o gerencial.

Aunque es difícil delimitar estas áreas, es necesario comprender las diferencias entre lo financiero y lo administrativo, ya que, como dijimos, ambos hacen parte del control interno. A continuación, profundizamos en ellos:

El control interno financiero comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a proporcionar una seguridad razonable de que:

Las operaciones y transacciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración, las transacciones se registran de conformidad con las políticas contables de la organización, el acceso a los bienes y/o disposiciones solo se realiza con la autorización previa de la administración, los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos. Por ejemplo, el inventario de mercancía.

Control interno administrativo comprende los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo. De igual manera, se puede decir que el control interno solo existe cuando la administración puede confiar en una auto verificación de las operaciones y actividades, sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales. (ACTUALICESE, 2019)

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

Ambiente de control interno

Evaluación del riesgo

Actividades de control

Información y comunicación

Monitoreo. (LUNA, 2011)

El ambiente de control debe estar presente en todos los aspectos de la empresa, tanto internos como externos. Generalmente se le da gran importancia al ambiente de control interno, dejando de lado la parte externa, que es un componente tanto o más importante que el interno. Bien sabemos que la empresa vive por el cliente y para el cliente, y es el cliente el que nos evalúa y decide seguir siendo nuestros clientes o no. Por tal motivo es de suma importancia tener en cuenta sus opiniones, que son también una forma de control y la empresa debe permitir su manifestación. (GERENCIE, 2017)

El ambiente interno de control es el entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades. Este ambiente es la base de la administración de riesgos corporativos, pues proporciona disciplina y estructura, además, impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo. (CALLE, 2020)

Para que este ambiente de control funcione, es necesario que se integren los siguientes elementos de ambiente control:

- Filosofía de administración toda entidad debe contar con una filosofía uniforme de gestión de riesgo. Esto tiene que ver con la asignación de las responsabilidades que facilitan el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la empresa. Asimismo, es importante establecer si se privilegia la adecuada gestión de riesgos por encima de la búsqueda de la rentabilidad.
- Apetito al riesgo la institución debe determinar si está dispuesta a exponerse a un alto riesgo para conseguir sus objetivos o si, por el contrario, es adversa a este. Antes de planificar o realizar un negocio, las diferentes unidades de la organización deben evaluar la aplicación de las medidas de tratamiento necesarias para realizar una gestión adecuada.
- Directorio es preciso tener un directorio sensibilizado y comprometido con la gestión de riesgos, el cual ejerza de forma pertinente sus funciones de supervisión. Por tanto, el directorio debe tener experiencia y reputación para tomar decisiones, así como una independencia frente a la gerencia.

- Integridad y valores éticos determinar los valores éticos y de conducta permite mantener la consistencia del ambiente de control. En ese sentido, las entidades deben asegurarse de que los valores de la compañía sean vinculantes para todos los colaboradores; es decir, que se extiendan a todas las unidades organizativas y a las empresas relacionadas. Asimismo, se debe propender por promover negocios socialmente responsables y apoyar la confianza de los “stakeholders”.
- Compromiso con la competencia la organización debe realizar un análisis adecuado de las competencias de sus trabajadores, y, a partir de esa evaluación, enfocarse en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa.
- Estructura organizacional es fundamental que cada entidad establezca una estructura con responsabilidades claramente definidas. Por tanto, debe contar con un directorio, gerencias, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas que apoyen la gestión.
- Estándares de recursos humanos establecer prácticas para la contratación, orientación, formación, entrenamiento y compensación es un proceso fundamental del ambiente interno de control. De la misma manera, las entidades deben determinar los mecanismos y las reglas para sancionar el incumplimiento de normas por parte de los integrantes de la organización. (CALLE, 2020)

El proceso de evaluación de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades.

El componente del proceso de evaluación de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos. (SOTOMAYOR, 2005)

El proceso antemencionado cabe recalcar que debe estar sujetos a cambios que tiene que estar sujeto principios de evaluación de riesgo son muy importantes las cuales son los siguientes a mencionar:

- Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos.
- Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse.
- Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
- Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos. (GALAZ, YAMAZAKI ,URQUIZA, 2015)

Es la base de los demás componentes de control a proveer estructura por que consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule la actividad de la empresa con respecto al control de sus actividades.

Las actividades de control interno deben ser parte fundamental en todo tipo de proceso comercial y productivo. Por medio de estas se garantiza el correcto funcionamiento de la organización y la calidad en el producto o servicio.

Actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.

Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO la estructura de las actividades de control son las siguientes:

- Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos.
- Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
- Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. (MORAN, PONCE, MUÑOZ, ORTEGA Y PEREZ, 2018)

Con el tema ante mencionado se refiere a las acciones que realizan la gerencia y el personal para cumplir diariamente con sus funciones. Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también el dictado de políticas, procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio para asegurar el logro de los objetivos de la entidad.

Es necesario mencionar que uno de los canales más importante dentro de una empresa es la comunicación que existan en la misma la Gerencia General, debe basarse en las comunicaciones internas y externas, debe implementar estrategias necesarias para realizar acciones puntuales de seguimiento.

La comunicación debe elevar la conciencia sobre la importancia y la relevancia de un control interno efectivo, comunicar la tolerancia al riesgo de la entidad, y hacer que el personal esté consciente de su rol y responsabilidades al efectuar y apoyar Normas Generales del Sistema de Control Interno. Además de las comunicaciones internas, la gerencia general debe asegurar que existan medios adecuados de comunicarse y obtener información de partes externas, dado que las comunicaciones externas pueden servir como entradas que tengan un alto impacto de significado en la medida en la que la organización logre sus objetivos. (INSTITUTO DE INVESTIGACION AMAZONICO, 2009)

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraude por es la importancia de la implementación la actividad de supervisión y monitoreo.

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas. (SERRANO, SEÑALIN , VEGA, HERRERA, 2018)

La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Los Elementos y principios básicos de control interno se componen de tres el auto control, la autorregulación y autogestión por la cual detallo a cada uno de ellos

El elemento Autocontrol es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

El elemento de Autorregulación es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

Elemento de Autogestión es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos. (QUIROZ, 2011)

El tema ante mencionado podemos destacar que los elementos del control internos nos permiten identificar que cada uno cumple una función esencial para el desarrollo del control interno, buscando que la efectividad eficiencia en la empresa.

6.3 MARCO REFERENCIAL

Proceso contable

Es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (CERTUS, 2019)

Importancia del proceso contable

Una disciplina que estudia las cuentas de la empresa y que permite conocer cuál es su situación económica. La contabilidad es un pilar fundamental en la administración de una empresa. Para que una empresa funcione adecuadamente es necesario tener una buena

visión de negocio y controlar multitud de factores. (INOVACION EN FORMACION PROFESIONAL, 2019)

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

1. Identificación y análisis: debes conocer el tipo de proceso o transacción que estás realizando que te permita reconocer el tipo de documento que estás utilizando, este documento debe ser original, porque es el respaldo físico que se tendrá. Recuerda que solo se deben ingresar las transacciones que pertenecen a la empresa, determinar la cuenta a la que pertenecen y el monto real que se debe registrar.
2. Identificación de cuentas: en la plataforma o software que escoja tendrá las cuentas, las cuales deberán estar especificadas para definir la naturaleza de las transacciones, que ayudarán a elegir las cuentas para la realización del proceso.
3. Registro: mantener al día registro de entradas y salidas, lo que generará un orden cronológico del proceso.
4. Contabilizar saldos: Para saber si el balance final es correcto debes totalizar los saldos débito y crédito, al final el total de ambas columnas debe ser igual.
5. Pérdidas y ganancias: para esto debes definir tu inversión, gastos y ventas, de esta manera debes asentar el total de ganancias o pérdidas de la empresa.
6. Balance de comprobación: cuando estás seguro de los saldos debes verificar la exactitud de estos registros lo que te permitirá reubicar efectos de ajustes, antes de ser registrados en la cuenta.
7. Presentación de estados financieros: es un informe realizado con todos los resultados obtenidos donde se debe tener en cuenta el balance general, el estado de resultados. (ROBELGO, 2018)

INGRESOS

Según el autor (CANTU, 2005) los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el cual es recibido el efectivo.

GASTOS

Los gastos se identifican con la corriente real de las operaciones de consumo de bienes y servicios, en las que incurre una empresa para poder llevar a cabo su actividad de explotación y actuaciones. (CURSO DE CONTABILIDAD FINANCIERA, 2017)

Normas Internacional de Contabilidad

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE)

Normas Internacional de Contabilidad

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE)

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) son normas elaboradas con el fin de desarrollar una normativa clara y uniforme referente a las normas de valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas formas sociales, bancos y otras entidades financieras. (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, 2015)

Normativas Ecuatoriana Contables

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. (NORMA ECUATORIANA EN CONSTRUCCION, 2014)

Auditoría

La auditoría, etimológicamente viene del verbo latino audire, que significa ‘oír’, que a su vez tiene su origen en los primeros auditores que ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación, principalmente mirando. Sin embargo, también se dice que viene del verbo en inglés to audit, que significa ‘revisar’ o ‘intervenir’. (RODRIGO, 2012)

Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. (REDONDO DURAN, 2016)

Auditoría Financiera

“Examen de los estados financieros preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto al si la información que influyen está estructurada de acuerdo a las normas de información financiera”. (ARROYO VALERIANO, 2013)

Otras retenciones en la fuente

Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta. El Servicio de Rentas Internas señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado. No procederá retención en la fuente en los pagos realizados ni al patrimonio de propósito exclusivo utilizados para desarrollar procesos de titularización, realizados al amparo de la Ley de Mercado de Valores. (LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2015)

Presentar la declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta

Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas deberán presentar la declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta en forma semestral, en los meses de julio -primer semestre- y enero -segundo semestre-, en los plazos previstos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno para la declaración del IVA en este régimen. (REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS , 2018)

Iva

Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. (SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS, 2018)

Plan de cuentas

Es un elemento crucial para clasificar, registrar e informar sobre planes, transacciones y hechos financieros de manera sistemática y consistente. El plan de cuenta es un listado organizado y codificado de todas las cuentas individuales que se usan para registrar transacciones y confeccionar el libro mayor. (Cooper, 2011)

Los estados financieros

También denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período. (Arias, 2015)

El impuesto al valor agregado iva

Grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación. (Silva, 2019)

7 METODOLOGIA

7.1 TIPO DE INVESTIGACION

La investigación a la que se ha recurrido es de tipo descriptivo -campo, ya que nos permitió realizar una representación del fenómeno estudiado partiendo de sus características, así mismo, ayudó a medir las variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes del fenómeno bajo análisis, trabajo realizado para presentar una interpretación correcta, aplicando diferentes tipos de técnicas de investigación.

La investigación tuvo un diseño no Experimental, pues se limitó a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos, tomando lo existente para dar solución al problema.

7.2 METODOS DE LA INVESTIGACION

La presente investigación se encuentra en marcada en la línea de investigación de Control interno, el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico - descriptivo, puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la compañía objeto de estudio, a través de esta investigación ordenaremos, clasificaremos y simplificaremos, los problemas de la organización con relación a la falta de un control interno apropiado en busca de una buena información técnica, ordenada, y transparente y confiable.

Conoceremos la realidad visible y palpable de cómo se está llevando el control interno de la empresa, tanto técnica como los procesos contables, la cual se detallará en el informe final de investigación en el cual explicaremos y detallaremos las causas de los eventos ocurridos dentro de la organización en relación con el control interno.

Método Deductivo

El método científico que se va a seguir en esta investigación es deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno, para luego aplicarlos al caso específico de la compañía constructora ‘Walter Cedeño Walcivin’

Método de Análisis – Síntesis

Se utiliza el método de análisis y síntesis en este proyecto, porque se revisa cuáles son las características generales de los procedimientos establecidos en la compañía constructora ‘Walter Cedeño Walcivin’

Forma como se desarrollan sus procesos, descomponiendo estos últimos en cada una de sus variables, para luego, formularlas actividades necesarias para el diseño de un sistema de control que con lleve al cumplimiento de políticas y la presentación de los estados financieros.

7.3 TÉCNICAS

Lo propuestos en el trabajo de investigación es fundamental la recolección de datos, lo que hace importante utilizar técnicas e instrumentos apropiados que permitan alcanzar el máximo de información y así obtener datos de manera exacta y lo más cercano a la realidad.

INSTRUMENTOS

En el proceso de la auditoria después de recopilar la información necesaria en ese transcurso es necesario la entrevistas y encuestas por la mediante una guía de entrevista se aplicará al personal involucrada en la investigación.

Por lo cual también serán necesario un cuestionario donde nos permutará estandarizar y recabado de los estados financieros, por la una técnica será analizar los estados

financieros y verificar si los procesos se están cumpliendo con normalidad como lo establecen las normas, reglamentos y leyes que son los entes reguladores de estas compañías.

7.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Función	Cantidad
Presidente	1
Vice-Presidente	1
Gerente	1
Secretario	1
Tesorero	1
Contador	1
Inspector de obra	2
Total	8

8. CRONOGRAMA DEL PROYECTO

Nº	ACTIVIDADES	Octubre 2020	Noviembre 2020	Diciembre 2020	Enero 2021
1	Recolección de información	X			
2	Planteamiento del problema	X			
3	Formulación de las Sub preguntas de Investigación	X			
4	Justificación	X			
5	Elaboración de Objetivos, específicos.	X			
6	Desarrollar el Marco Teórico		X		
7	Análisis de la Metodología o Diseño Metodológico		X		
8	Recursos		X		
9	Hipótesis		X		
10	Tabulación y Análisis de Resultados				
11	Conclusiones		X		
12	Recomendaciones			X	
13	Bibliografía			X	
14	Propuesta				X

9. PRESUPUESTO

DETALLE	VALORES	TOTAL
Trabajo en computadora (horas en internet)	\$ 60,00	
Empastados	\$ 60,00	
Impresiones	\$ 70,00	
		\$ 290,00
Fotocopias de entrevistas y encuestas	\$ 30,00	
Materiales de oficina	\$ 50,00	
		\$ 80,00
Gastos del estudiante	\$ 60,00	
		\$ 60,00
SUB-TOTAL		\$ 430,00

10. RECURSOS

10.1 MATERIALES

- Encuadernación
- Fotocopias
- Cartuchos de tintas para impresión
- Textos relaciones con el tema de investigación
- Suministros
- Materiales de oficina

10.2 HUMANOS

- 1 tutor
- 1 investigador
- 8 personas de las cuales son: 3 Personal jerárquico superior, 2 socios y 3 empleados de la Compañía

11 HIPÓTESIS

11.1 HIPÓTESIS GENERAL

La evaluación del control interno incide positiva para el cumplimiento de los procesos contable de la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

11.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Si el proceso contable que se desarrollan es claro, entonces incidirán favorablemente la generación de información financiera de la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

En la medida que las políticas que se vienen utilizando en los procedimientos sean las adecuadas, influirán decididamente en el trabajo que se realiza.

La ejecución de evaluación del control interno fortalece positivamente en el control interno del en la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

12. TABULACIÓN DE RESULTADOS

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema El control interno y su incidencia en los procesos contables de la Compañía Constructora “Walter Cedeño Walcivin” S.A., se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta.

1. ¿La misión y visión de la compañía se encuentra establecidos?

Tabla 1. Misión, visión y objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora "Walter Cedeño Walcivin S.A."

Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 1 . ¿La misión y visión de la compañía se encuentra establecidos?



Fuente: Compañía de Constructora "Walter Cedeño Walcivin S.A."

Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado manifestó que la misión y visión de la compañía no se encuentra establecidos en la compañía, en razón de ello se puede decir que se la falta de importancia de los directivos de tener compromiso para la ejecución de la mejora de la compañía, en el Código de Trabajo en el artículo 153 estipular que los empleados que tenga contratado normalmente a 10 o más trabajadores permanentes tiene la obligación de la implementación de lo que se menciona

2. ¿Se le ha socializado, mediante conferencia el reglamento interno de la compañía?

Tabla 2. Socialización del reglamento interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	100%
No	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”
Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 2 ¿Se le ha socializado, mediante conferencia el reglamento interno de la compañía?



Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”
Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado manifestó que desconoce la existencia del reglamento interno de la compañía, no posee un reglamento interno que permitan guiar a los empleados para la ejecución de los procesos. El código de trabajo en el artículo 153 menciona la implementación del reglamento interno por parte de los empleadores.

3. ¿Se ha socializado el manual de funciones para el proceso financiero de la Compañía?

Tabla 3. Manual de Funciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’
Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 3 ¿Se ha socializado el manual de funciones para el proceso financiero de la Compañía?



Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’
Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado manifestó que no existen el manual para el proceso financiero de la compañía, en razón de ello se puede decir que la Compañía, no posee un manual de funciones para el área financiera que permitan el buen manejo de las cuentas. Código de trabajo en el artículo 153 recalca que los empleadores tienen la obligación de implementar visión, misión y objetivos, reglamento interno y manuales de funciones que ayude a ejecutar con eficacia las actividades de la misma.

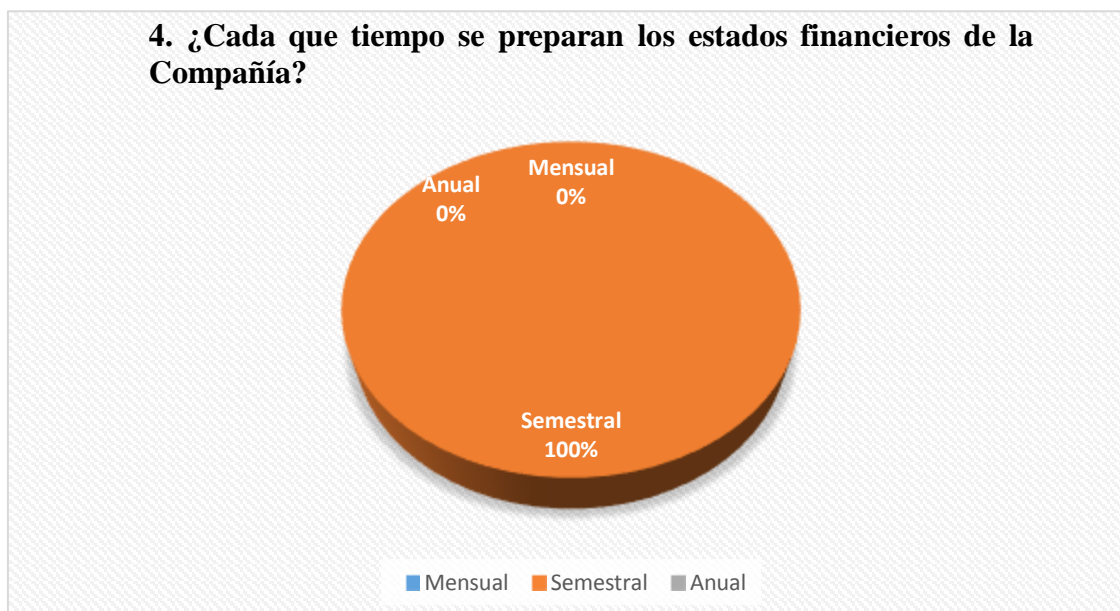
4. ¿Cada que tiempo se preparan los estados financieros de la Compañía?

Tabla 4. Tiempo de preparación de los estados financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”
Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 4 ¿Cada que tiempo se preparan los estados financieros de la Compañía?



Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”
Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado manifestó que los estados financieros, son elaborados de manera anual, ya que se debe cumplir con los reportes a la Superintendencia de Compañía en el artículo 20 en el literal a específica que las compañías tienen la obligación de presentar los estados financieros de la manera más oportuna.

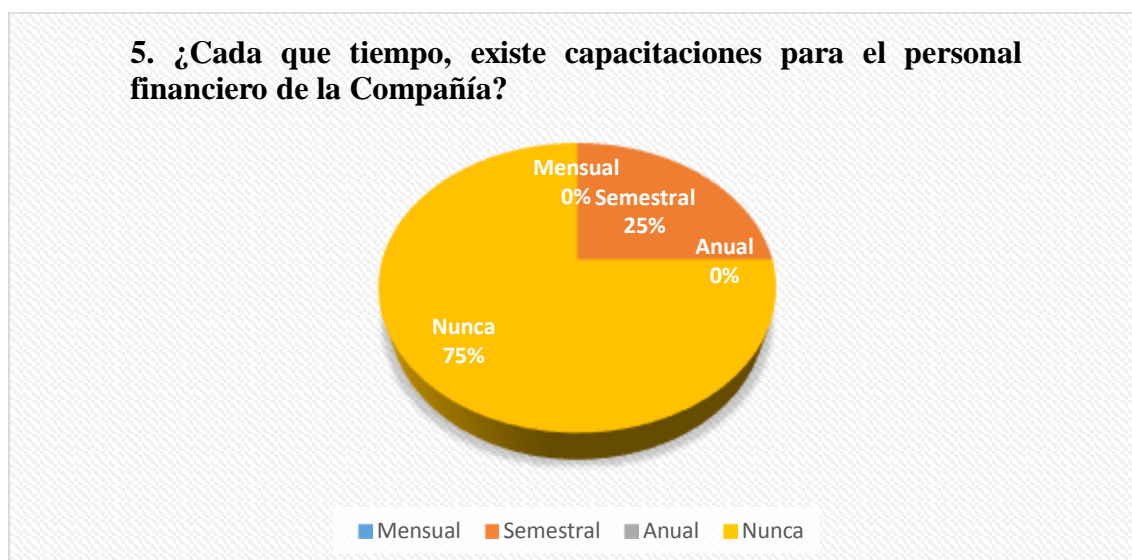
5. ¿Cada que tiempo, existe capacitaciones para el personal financiero de la Compañía?

Tabla 5. Capacitaciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	0	0%
Semestral	2	25%
Anual	0	0%
Nunca	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’
Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 5 ¿Cada que tiempo, existe capacitaciones para el personal financiero de la Compañía?



Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’
Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 75% del personal encuestado manifestó que la compañía nunca ha realizado gestiones para capacitarlos en temas financieros, contables y tributarios, mientras que un mínimo de 25% manifestó si haber gestionado programas de capacitaciones. en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el artículo 1 menciona que tiene el deber de regular el cumplimiento de capacitación del personal tanto del sector privado y público.

6. ¿Cada que tiempo, se realiza la presentación de los estados financieros a los accionista y socios de la compañía?

Tabla 6. Presentación de los estados financieros a los accionistas/socios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’

Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 6 ¿Cada que tiempo, se realiza la presentación de los estados financieros a los accionista y socios de la compañía?



Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’

Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado de la Compañía, manifestó que la presentación de los estados financieros a los socios y accionista de la compañía, se los realiza de manera anual, la Superintendencia de compañía establece en el artículo 20 la presentación de los estados financieros semestral.

7. ¿Se cumple con obligaciones tributarias, tal como lo estipula la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y su reglamento?

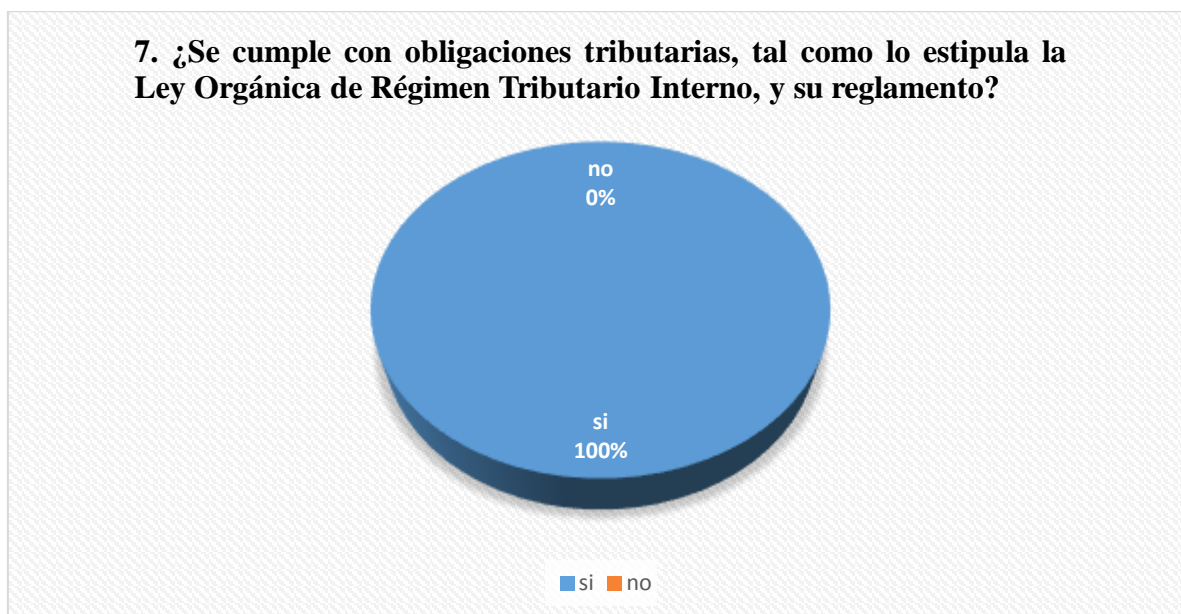
Tabla 7. Cumplimiento Tributario

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	100%
No	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”

Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 7 ¿Se cumple con obligaciones tributarias, tal como lo estipula la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y su reglamento?



Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”

Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% del personal encuestado manifestó que la Compañía, se encuentra al día en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, pero con recargos por multas. En la Ley Orgánica de Régimen Tributario en el artículo 10 estipula el pago de las obligaciones tributarias generadoras de ingresos, será sujeto de cancelar sus impuestos.

8. ¿Se realizó la presentación electrónica de los estados financieros y anexos del periodo 2019 de la Compañía, a la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros?

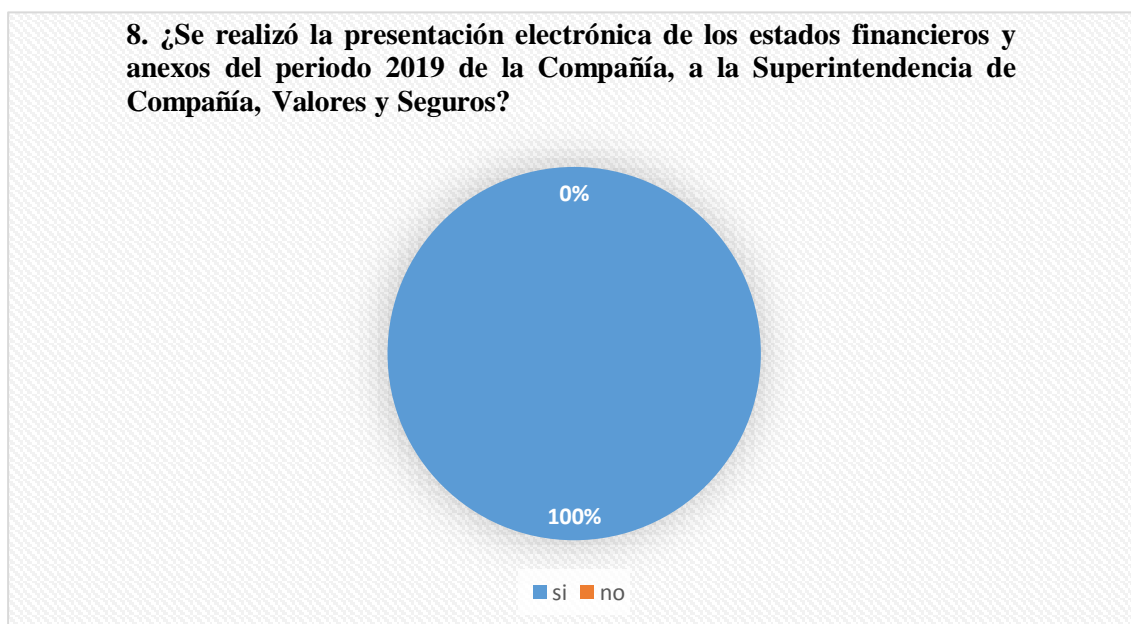
Tabla 8. Presentación de estados financieros a la Supercias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	100%
No	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”

Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 8 ¿Se realizó la presentación electrónica de los estados financieros y anexos del periodo 2019 de la Compañía, a la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros?



Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”

Elaborado por: María Mastarreno

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con relación a la encuesta realizada, el 100% del personal encuestado manifestó que, si se presentaron los Estados Financieros y sus anexos del periodo contable 2019, a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro.

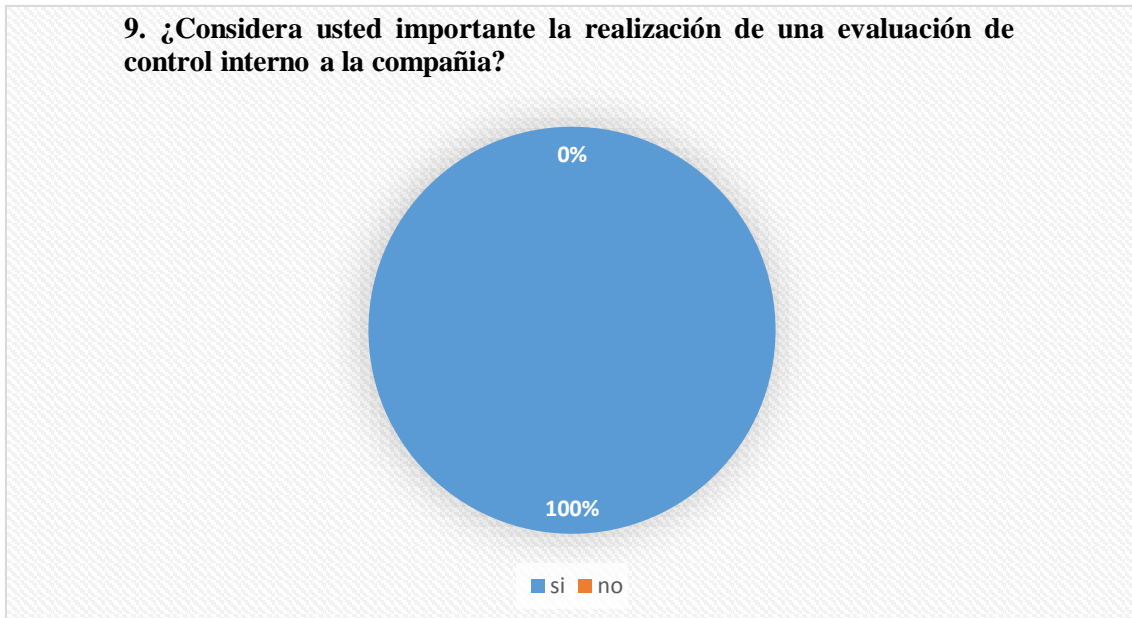
9. ¿Considera usted importante la realización de una evaluación de control interno a la compañía?

Tabla 9. Evaluación del control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	100%
No	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’
Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 9 ¿Considera usted importante la realización de una evaluación de control interno a la compañía?



Fuente: Compañía de Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin S.A.’’
Elaborado por: María Mastarreno

ANÀLISIS E INTEPRETACIÒN

El 100% de los encuestados considera importante la realización de una evaluación al control interno a la compañía y presto a brinda información requerida para que la auditoria sirva para tomar medidas en las falencias que existiere y poner en marcha las recomendaciones, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establece en el artículo 5.- Sistema de control, Fiscalización y Auditoria del Estado mención que las instituciones del estados y privadas.

10. ¿Se ha realizado una evaluación al control interno a la compañía?

Tabla 10. Realización de evaluación del control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	8	100%
TOTAL	8	100%

Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”

Elaborado por: María Mastarreno

Gráficos 10 ¿Se ha realizado una evaluación al control interno a la compañía?



Fuente: Compañía de Constructora “Walter Cedeño Walcivin S.A.”

Elaborado por: María Mastarreno

ANÀLISIS E INTEPRETACIÒN

El 100% de los encuestados considera importante la realización de una evaluación al control interno por lo cual se lo establece en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el Art. 19.- Examen Especial.- Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones.

13. CONCLUSIONES

Una vez aplicado el proceso de tabulación de resultados de la Compañía de construcción “Walter Cedeño Walcivin”, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Se determinó que por dificultades de no tener un reglamento interno impide que los procesos contables puedan tener un manual de funciones que permitan el uso de manera adecuada de los estados financieros impidiendo que los empleados puedan tener un sustento interno.

Las declaraciones se realizan de manera anual a las entidades reguladoras, pero está establecido que las microempresas el impuesto a la renta se debe realizar de forma semestral.

Es de mucha relevancia aplicar una evaluación del control interno a esta entidad que permitan verificar el manejo del sector privado, ya que se evaluaría los procesos contables, para implementar de forma inmediata las acciones a tomar y la utilización de eficiente y eficaz de sus recursos financieros.

14. RECOMENDACIONES

Con fundamento al estudio de la presente investigación y las conclusiones emitidas, en la Compañía Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin’’, es preciso definir las recomendaciones, para que la compañía logre los niveles de eficiencia y eficacia, basados en el mejoramiento continuo. Así, las sugerencias radican en los siguientes puntos:

La implementación de misión, visión y objetivos, reglamento interno y manuales de funciones para así evitar se siga incumpliendo el artículo 153 del Código de Trabajo estipula que el empleador que tenga contratado normalmente 10 o más trabajadores permanentes tiene la obligación de confeccionar un reglamento internos.

Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas deberán presentar la declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta en forma semestral, en los meses de julio -primer semestre- y enero - segundo semestre-, en los plazos previstos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno para la declaración del IVA en este régimen

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el artículo 9 estipulan, el alcance de las órdenes de trabajo y de la planificación de la auditoría no podrá afectar la validez de los informes anteriores de auditoría externa o interna privados.

15. BIBLIOGRAFÍA

CALAHORRANO CAJAS, P. (2013). *PROYECTO DE FACTIBILIDAD PARA LA CREACION DE UN AGENCIA EN LA CIUDAD DE CUENCA, DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA NARANJO ORDOÑEZ S.A.* QUITO: UNIVERSIDAD CENTRAL DE QUITO.

MORAN, PONCE, MUÑOZ, ORTEGA Y PEREZ. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *COFIN HABANA*.

ACTUALICESE. (25 de 09 de 2019). Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

ALBERTO, M. S. (2008). *AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES*. BOGOTA.

ANGULO, A. (12 de 2013). *CONTROL DE GESTION*. Obtenido de <http://controldegestionimportanciavariables.blogspot.com/2013/12/control-de-gestion.html>

Arias, A. S. (31 de 10 de 2015). *Economia* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

ARROYO VALERIANO, J. A. (2013). *ADMINISTRACION DE LA EDUCACION*.

CALLE, J. P. (06 de 10 de 2020). *PIRANI*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control#:~:text=El%20ambiente%20interno%20de%20control,de%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20riesgo>.

CANTU, G. G. (2005). *CONTABILIDAD FINANCIERA 6TA EDICION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

CERTUS. (24 de 06 de 2019). Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

CONTROLARIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2017). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Cooper, J. (2011). *El plan de cuentas*. r Carlo Cottarelli.

CURSO DE CONTABILIDAD FINANCIERA. (2017). ESPAÑA.

- FERIA, Y. H. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCION Y PREVENCION DE RIESGOS EMPRESARIALES*. UNIVERSIDAD DEL VALLE.
- GALAZ, YAMAZAKI ,URQUIZA. (2015). COSO EVALUACION DE RIESGO. *DELOITTE*.
- GERENCIE*. (14 de 11 de 2017). Obtenido de <https://www.gerencie.com/ambiente-de-control-organizacional.html>
- INOVACION EN FORMACION PROFESIONAL*. (16Ç de 01 de 2019). Obtenido de <https://www.ifp.es/blog/la-importancia-de-la-contabilidad-en-la-empresa>
- INSTITUTO DE INVESTIGACION AMAZONICO*. (2009). Obtenido de <http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP245.pdf>
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE. (s.f.). NIC 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. En I. A. COMMITTEE, 2005. LONDRES.
- ISO TOOLS*. (11 de 09 de 2019). Obtenido de EXCELLENCE: <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/#:~:text=El%20sistema%20de%20control%20interno,cara%20a%20una%20auditor%C3%ADa%20externa>.
- JAIME ESLAVA, D. (2013). LA GESTION DE CONTROL DE LA EMPRESA. En J. E. JOSE, *LA GESTION DE CONTROL DE LA EMPRESA*. MADRID: ESIC EDITORIAL.
- LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (2015). *LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Ecuador.
- LOPEZ SALINAS, G. (2019). *ANALISIS DE LA INCIDENCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE CONSTRUCTORA LOPEZ EN EL ECUADOR PROVINCIA DEL CAÑAR CUIDAD DE LA TRONCAL AÑO 2018*. MILAGRO: UNIVERSIDAD ESTATAL DEL MILAGRO.

- LUNA, O. F. (2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. LIMA: INSTITUTO DE INVESTIGACION EN CONTABILIDAD Y CONTROL.
- MAC, S. (17 de 09 de 2019). *NEGOCIOS*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13063867/actividades-de-control-interno>
- MANTILLA, S. A. (2018). *AUDITORIA DE CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- MEDINA MAGALLON, S. (2019). *DISEÑO DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA GESTION ADMINISTRATIVA EN EMPRESA CONSTRUCTORA CIMETCORP S.A.* GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- MONCAYO, C. (26 de 07 de 2016). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES DE COLOMBIA*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- (2014). *NORMA ECUATORIANA EN CONSTRUCCION*. ECUADOR.
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA. (2015). *NIFF I*. ECUADOR.
- QUIROZ, B. J. (2011). *MAESTRÍA EN AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD*. LOJA: UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA.
- REDONDO DURAN, R. L. (2016). *AUDITORIA DE GESTION*. BARCELONA: UNIVERSIDAD DE BARCELONA.
- REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS . (2018). *REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS*. ECUADOR.
- RIOS, J. C. (2005). *PROGRAMA DE PREPARACION ECONOMICA PARA CUADROS*. CUBA: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- ROBELGO, S. (31 de 10 de 2018). *CLAUSERP*. Obtenido de <https://clauserp.com/blog/la-importancia-del-proceso-contable-en-las->

16. PROPUESTA

Introducción

La compañía constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin’’ es una empresa ubicada en la Provincia de Manabí en el Cantón Portoviejo, funcionado en el ámbito laboral desde el 2018, dedica a la actividad de la ingeniera civil, donde se pudo evidenciar la ausencia de un manual de procedimientos contables, lo que está afectando el sistema contable de dicha entidad.

La realización de la evaluación del control interno de la Compañía Constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin’’, nos permitirán dar a conocer los procesos administrativos y las leyes aplicables, a través de la evaluación del control interno se podrá manifestar las respectivas recomendaciones a los directivos con el propósito de mejorar la empresa.

Fase I Diagnóstico Preliminar: Nos permite realizar las debidas entrevistas a los empleados de la empresa y realizar un recorrido dentro de la misma, y efectuar el respectivo diagnóstico de las áreas más críticas.

Fase II Planificación Específica: En esta fase se evalúa el control interno por componente de la evaluación del control interno.

Fase III Ejecución: Nos permite realizar los cuestionarios de auditoria, programas del control interno, hallazgos e indicadores por cada uno de los componentes.

Fase IV Comunicación de Resultados: En esta fase se nos permite realizar la redacción del borrador del informe, obtención de criterios de la entidad y la emisión del informe final, de la evaluación del control interno realizada.

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DIAGNOSTICO PRELIMINAR				DP 1/1
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	FECHA	AUDITOR
1	Petición de la auditoria	PA 1/1	04/01/2021	MM
2	Realización de Carta de Encargo	CE 1/1	05/01/2021	MM
3	Aplicación de la Entrevista al Gerente General de la Compañía	EP 1/1	11/01/2021	MM
4	Visita preliminar a la Compañía	VP 1/1	18/01/2021	MM
5	Reporte de diagnóstico preliminar	RDP 1/1	19/01/2018	MM
6	Elaboración de la matriz foda	MF 1/1	20/01/2018	MM
Elaborado por: María Mastarreno				
Aprobado por: Ing. Erick Baque				

**COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO
WALCIVIN" S.A.
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
PETICION DE AUDITORIA**

**PA
1/1**

Jipijapa, 04 de enero del 2021

Señor.

Walter García

Gerente General de la Compañía Constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

Estimado Sr.

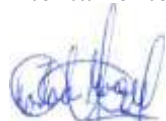
Por medio de la presente nos permitimos saludarle y desearle éxito en sus labores diarias.

En esta ocasión nos dirigimos a usted para solicitarle de la manera correcta nos permita realizar mi proceso de titulación Evaluación del control interno en dicha empresa en la cual está a cargo como responsable siendo este requisito indispensable para la aprobación de la carrera.

Para conocimiento detallamos a continuación los estudiantes que estarán a cargo del Trabajo de campo de Sra. María Monserrate Mastarreno Tumbaco con C.I. 1313884817 de la Universidad Estatal del Sur de Manabí en la carrera de Ing. Auditoria egresada de la misma

Esperando tener una Contestación Favorable nos despedimos de Ud. Quedándole de ante mano muy agradecidos.

Atentamente



María Mastarreno

**COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO
WALCIVIN" S.A.
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
CARTA DE ENCARGO**

**CE
1/1**

Jipijapa 05 de enero del 2021

Señor.

Walter García

Gerente General de la Compañía Constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

Ciudad. -

De nuestras consideraciones:

Por la presente estamos agradecidos que se haya reunido con la estudiante María Mastarreno Tumbaco para comentar los requisitos de nuestro futuro compromiso entre la auditora para llevar a cabo la evaluación del control interno, como Gerente General de la Compañía Constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a. Con la supervisión del Ing. Erick Baque Sánchez

El indicado proceso se efectuará con el objetivo de:

Objetivo general

Examinar los procesos contables de la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

Objetivos específicos

- Evaluar los Estados Financieros
- Analizar las declaraciones de impuestos
- Determinar las Normativas contables aplicables en la compañía.

El trabajo se desarrollará entre el 04 de enero fecha de firma de la presente Carta de encargo y el 31 de enero fecha en la que finaliza el trabajo.

Para el efecto realizaremos visitas previas a las instalaciones de la entidad con la finalidad de obtener y elaborar el plan y programas de trabajo.

La responsabilidad de la emisión de la evaluación del control interno y de la facilitación de la información es de compromiso del contador de igual manera la responsabilidad de que las operaciones a ser revisadas se han ejecutado de conformidad a las normas de Auditoria Generalmente Aceptada más las disposiciones legales y reglamentarias aplicables en el sector privado.

La compañía se compromete a prestar toda clase de facilidades para el acceso a la información como los estados financieros y la apertura necesaria para que no haya inconveniente sustentatorios, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo.

El presente trabajo se realiza por petición del estudiante en formación y autorización realizada por el gerente de la compañía en oficio de fecha 04 de enero del 2021.

Entre otros puntos importantes tenemos:

- ❖ La fecha de entrega del Informe será el 31 de enero del 2021.
- ❖ No existe ninguna razón ética para la no realización de la evaluación del control interno.
- ❖ No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la aprobación a la titulación de la Carrera de Ingeniería en Auditoria de La Universidad Estatal Del Sur De Manabí.



María Mastarreno
AUDITORA



COMPANÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PROGRAMA DE AUDITORIA				PA 1/1
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	FECHA	AUDITOR
1.	Solicitar al Contador una cita con 48 horas de anticipación, indicándole el objetivo de la revisión y el tiempo de 30 minutos de duración para mencionada entrevista.	Anexo #1	10/01/2021	MM
2	Presentar al Gerente General exponer los objetivos de la Auditoria Financiera.	Anexo #1	10/01/2021	MM
Elaborado por: María Mastarreno Aprobado por: Ing. Erick Baque				

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO ENTREVISTA PRELIMINAR AL GERENTE	EP 1/1
--	-------------------

1 ¿CÓMO SE CREÓ LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA WALTER CEDEÑO WALCIVIN?

La compañía se creó desde hace prácticamente 2 años, con el cual venimos trabajando hasta hoy porque somos las mismas personas que desde el primer día estuvimos a pie de lucha hasta lograr nuestro objetivo y aquí estamos brindando un mejor servicio a la colectividad.

2 ¿CUÁNTOS SOCIOS CONFORMAN LA COMPAÑÍA?

La compañía está conformada desde sus inicios por 2 socios; por lo cual es una compañía familiar que se elige presidente, gerente, vice-presidente, vocal esta directiva, además todos nosotros en conjunto buscamos un beneficio en común, el de llegar a ser los mejores y sobresalir de entre las actuales y existentes compañías, todo ello lo realizan entregando tarjetas personales para que así la compañía sea reconocida y no solo de nombre sino por los servicios que ésta presta a la comunidad.

3. ¿LA COMPAÑÍA SE RIGEN A LAS NORMAS DE REGIMEN TRIBUTARIO?

Si, por que no exigen para el progreso de la misma

4. ¿CÓMO CALIFICARÍA LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIEROS PRESENTADA AL FINAL DEL PERIODO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA?

Moderado, por la que tiene mayor conocimiento sobre estos temas es la contadora y no trata de capacitar para que nosotros defender esta compañía.

5. ¿LA COMPAÑÍA REALIZA SU DECLARACIONES FINANCIERA A TIEMPO?

La información financiera se cumple de manera oportuna.

6. ¿LA COMPAÑÍA TIENE EL RESPALDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

La contadora es la que maneja toda la información financieros, por lo cual si existen los respaldos financieros.

7. ¿ANTES DE PRESENTARSE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LAS ENTIDADES REGULADORAS, USTEDES LOS APRUEBA?

Si, pero en muchas ocasiones confiamos en el trabajo de la contadora.

8. ¿SE HA REALIZADO UNA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN?

No, porque somos una empresa muy joven el mercado.

9. ¿CONSIDERA QUE SE DEBE REALIZAR UNA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE LA INSTITUCIÓN?

Si porque ayudaría a optimizar los procesos de la compañía

<p style="text-align: center;">COMPANÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO VISITA PRELIMINAR VISITA A LAS INSTALACIONES DE LA COMPANÍA</p>	<p>VP 1/1</p>
<p>El día 18 de enero 14H00 pm, se realiza la visita de campo efectuada a la Compañía "Walter Cedeño Walcivin" s.a. se solito la información de la entidad como; misión, visión, objetivos de la entidad, reglamentos, y los procesos contables.</p> <p>Luego se hizo un recorrido a las instalaciones de la entidad para conocer cada uno de los departamentos y cada una de las tareas que desempeñan los funcionarios.</p> <p>La compañía está constituida por 8 personas en las cuales consta de sus directivos como son el presidente, vice-presidente, tesorero, secretario, 2 vocales; y sus gerencial por el gerente general, contadora, secretario, y comprende de 1 socio.</p> <p>Los procesos contables no están debidamente presentados con las normas vigentes y no existen respaldos físicos de los procesos contables.</p> <p>También se observó que el personal no está debidamente capacitado para la ejecución de sus actividades, por lo que no tienen conocimiento de cómo realizar sus procesos financieros, porque la compañía no cuenta con requerimientos tan específicos como son sus normas y manuales de procedimientos.</p> <p>Entre otras cosas la entidad no cuenta con las medidas de seguridad como (extintores, cámaras de vigilancia).</p>	
<p>Elaborado por: María Mastarreno Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>	

**COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO
WALCIVIN" S.A.
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
REPORTE DE DIAGNOSTICO PRELIMINAR**

**RDP
1/1**

1. Motivo de la Auditoría Financiera

La evaluación del control interno aplicada a la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a., se realiza el respectivo oficio enviado al gerente de la compañía, con el objeto de emitir un dictamen sobre el manejo control interno.

2. Base Legal

- Código de Trabajo
- Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
- Normas Internacionales de la Contabilidad NICs

3. Objetivo de la auditoria

Evaluar el control interno y su incidencia en los procesos contables de la compañía constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a.

4. Alcance de la auditoria

Nuestro examen se realizará de acuerdo con las normas establecidas para lo cual se realizarán pruebas y procedimientos se realizó a evaluación del control interno de la institución.

5. Conocimiento de la entidad

Creación

En el Cantón Portoviejo fue creada la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a, capital privada, siendo esta creada el 23 de marzo del 2018

Locación georeferencial

Pertenece al cantón Portoviejo, que se encuentra ubicado al norte de la Provincia de Manabí. Ubicada en la parroquia Simón Bolívar, en la calle Km4 vía Santa Ana, Edificio Portoviejo

Misión

Brindar a nuestros clientes servicios de construcción y remodelación con los más altos estándares de calidad, innovación tecnológica y de seguridad, así como con el

cumplimiento de los plazos de entrega. Mantener las relaciones de confianza con nuestros clientes y proveedores, además de fomentar un clima laboral que estimule el desarrollo personal y profesional de nuestros trabajadores.

Visión

Ser una empresa constructora con gran presencia a nivel nacional, líderes en el desarrollo de proyectos de infraestructura en el sector educativo, con una visión moderna de la educación que brinde soluciones innovadoras e integrales de los espacios y contribuya a mejorar los estándares educativos del país.

Valores

- **CALIDAD**

Satisfacer las necesidades de nuestro cliente es el principio motor de todos nuestros esfuerzos. Consideramos a La Calidad como una obligación y responsabilidad de todos, implementando un sistema de mejora continua, en todas las etapas de cada desarrollo, aplicamos una gestión dinámica con estrictos controles de calidad, que se retroalimentan con la opinión de nuestros clientes externos e internos, para la satisfacción de nuestros clientes

- **CONFIANZA**

Deseamos que tanto nuestro personal y sus familias como nuestros clientes y proveedores mantengan su confianza en constructora Walter Cedeño Walcivin. y en sus objetivos, involucrándolos en ellos, en un marco de colaboración y beneficio mutuo.

- **INNOVACION**

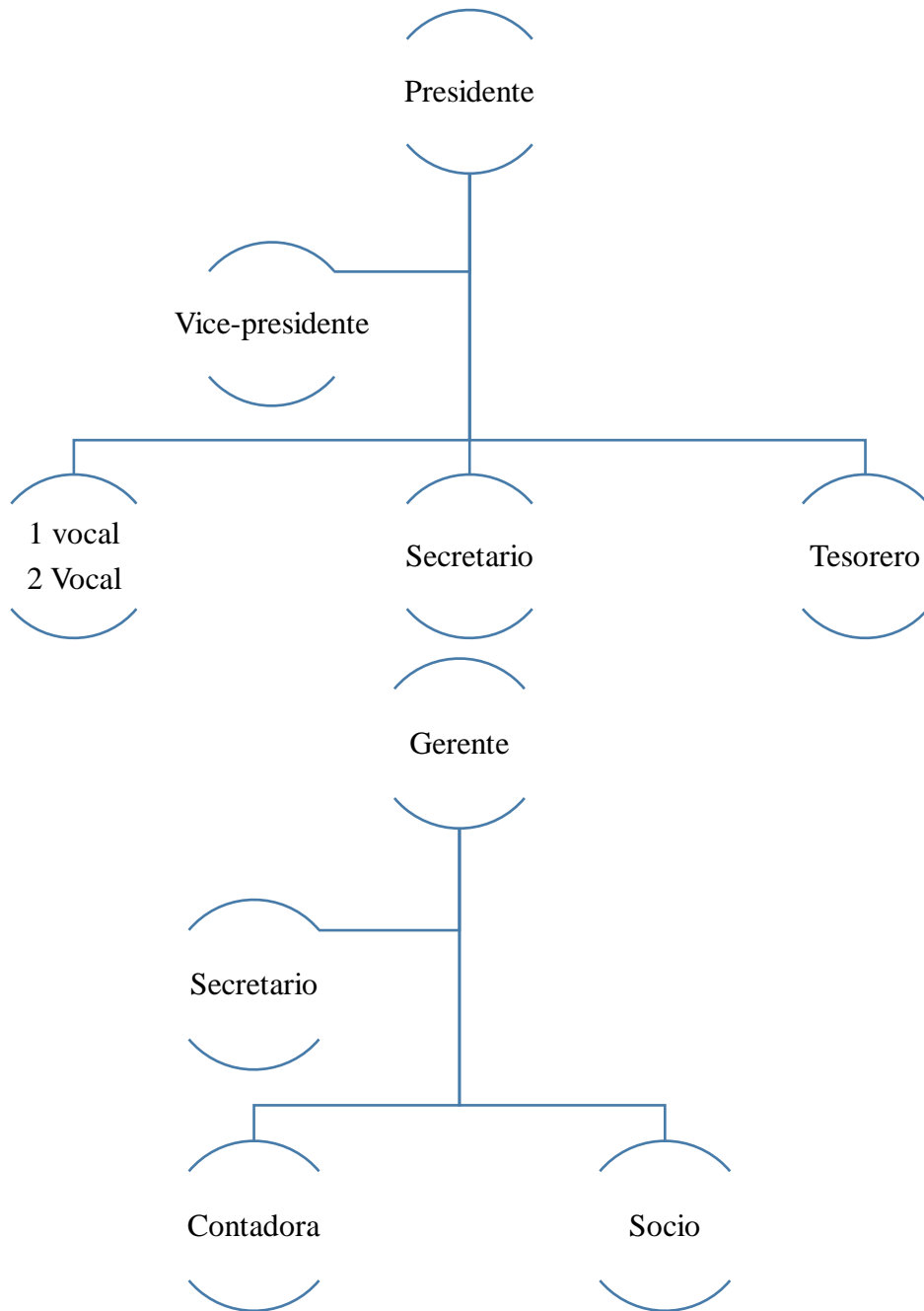
Creemos firmemente como pilar de crecimiento contar con la innovación y rápida adaptabilidad a la utilización de los recursos mejores y más modernos que ofrece el mercado, tanto en tecnología, maquinaria, comunicación, infraestructura, recursos financieros, administrativos, para facilitar el cumplimiento de los objetivos propuestos en cada uno de los desarrollos.

- **CAPACITACION**

Los Recursos Humanos son uno de los pilares en los que constructora Walter Cedeño Walcivin s.a., cimienta las bases para cumplir su misión como empresa. Convencidos que la educación es el camino al desarrollo, estimulamos la capacitación de nuestra

gente entrenándolos y calificándolos para su crecimiento profesional, la participación, al respeto mutuo y al trabajo en equipo

Estructura Organizacional



División y distribución de funciones

La estructura de la Compañía constructora Walter Cedeño Walcivin, está integrada por las siguientes personas

Función	Nombre
Presidente	Sr. Iván Cedeño García
Vice-Presidenta	Sra. Victoria Intriago
Gerente	Sr. Walter García

Secretario	Sr. Elena Intriago Intriago
Tesorero	Sra. Vicky Intriago
Contador	Sra. Melissa Mastarreno
Inspector de obra	Sr. Victor Intriago Sr. Samuel Intriago
Elaborado por: María Mastarreno	
Aprobado por: Ing. Erick Baque	

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA’’WALTER CEDEÑO WALCIVIN’’S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO MATRIZ FODA		RDP 1/1
FORTALEZAS	DEBILIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Los contratos son constates por medio del Sercop y particulares. ▪ Maquinarias nuevas ▪ Tiene su propio equipo para transportar a sus trabajadores 	<ul style="list-style-type: none"> • La máxima autoridad no siempre se encuentra en la oficina. • Archivos desordenados. • Los suministros y equipo de oficina no son suficiente. • No existe capacitación para el personal. • No cuenta con políticas internas, visión, misión y objetivos. 	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS	
<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta con la posibilidad de créditos • Sus proyectos de infraestructura son de buena calidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Existen empresas que ofrecen el mismo servicio a precios más bajos • El tiempo en el mercado no permite que tengamos la mayor confianza para los clientes 	
Elaborado por: María Mastarreno Aprobado por: Ing. Erick Baque		

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PLANIFICACION ESPECIFICA				PE 1/1
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	FECHA	AUDITOR
1	Reporte de planificación específica	RPE 1/1	21/01/2021	MM
2	Evaluación del control interno del componente proceso contable	ECI 1/1	21/01/2021	MM
3	Ponderación del control interno del componente proceso contable	PCI 1/1	21/01/2021	MM
4	Matriz de riesgo preliminar	MRP 1/1	21/01/2021	MM
Elaborado por: María Mastarreno Aprobado por: Ing. Erick Baque				

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	RPE 1/1
Datos Generales Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a. Objetivo de la Auditoria Evaluar el control interno y su incidencia en los procesos contables Periodo del Examen 04 enero – 31 enero 2021 Preparado por: Mastarreno Tumbaco María Monserrate Productos de la Auditoría Informe de auditoría que contenga comentario, conclusiones y recomendaciones	
Fecha de Intervención Términos de Referencia: Inicio de Trabajo en el Campo: 04 de enero Finalización del Trabajo en el Campo: 25 de enero Fecha de discusión del Borrador del Informe con funcionarios: 29 de enero Emisión de Informe Final de Auditoria: 31 de enero	
Equipo de trabajo Supervisor: Ing. Erick Baque Auditora: Mastarreno Tumbaco María Monserrate	
Días Presupuestarios Fase 1. Planificación Fase 2. Evaluación de riesgo Fase 3. Ejecución Fase 4. Comunicación de Resultados	

<p>Recursos Materiales y Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> • Computadora • Impresora • Resma de Hojas Bond • Internet • Cámara • Grabadora • Esferos
<p>Enfoque de la Auditoria de Gestión</p> <p>Determinar hallazgos y no conformidades para mejorar la eficiencia y eficacia de la calidad de los procesos contables.</p>
<p>Identificación de los Principales Componentes</p> <p>Principal componente</p> <p>Proceso contable</p> <p>Sub-componentes</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros • Declaración de Impuestos • Normativas contables
<p>Análisis de los Indicadores Disponibles</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indicadores del sistema del control interno
<p>Resultado de la Evaluación de Control Interno</p> <p>Mediante la aplicación de cuestionarios de auditoria, se pudo evaluar el sistema de control interno de la entidad, diferente falencia no cuenta con una misión, visión y objetivos establecidos solamente esta generalizados en la compañía, el proceso contable no se cumple bajo las normativas vigentes y como ellos lo rigen</p>
<p>Elaborado por: María Mastarreno</p> <p>Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>

COMPANÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PROCESO CONTABLE				ECI 1/1
OBJETIVO: Determinar la situación actual de la empresa y los riesgos existentes relacionándolos con la información contenida en los procesos contables.				
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Existe interés por parte de la alta Dirección por el desarrollo del Sistema de Control Interno del área contable?	X		
2	¿La alta dirección tiene conocimiento y dominio de los instrumentos, procesos y sus respectivos procedimientos de evaluación y control del área contable?		X	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
3	¿La alta dirección promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno del área contable?	X		
4	¿El área contable posee políticas administrativas bien definidas?		X	Superintendencia de Compañías artículo 28
5	¿Existe preocupación por parte de la administración sobre la custodia y cuidado de la información emitida en el área contable?	X		
EVALUACION DE RIESGO				
6	¿El área contable posee herramientas para la evaluación de riesgos?		X	Manual de identificación de los riesgos laborales
7	¿La entidad posee registros históricos y/o estadísticos que proporcione una perspectiva para especificar la probabilidad de ocurrencia de riesgos?	X		

8	¿La alta dirección ha establecido técnicas para evaluar condiciones que puedan afectar el curso normal de las operaciones del área contable de la entidad?	X		
9	¿Existe interés y compromiso por parte de la alta Dirección en el reconocimiento, empleo y seguimiento de los riesgos encontrados en la entidad?		X	Manual de identificación de los riesgos laborales
10	¿La alta dirección implanta normas correctivas a los riesgos encontrados de manera pertinente?		X	Manual de identificación de los riesgos laborales
ACTIVIDADES DE CONTROL				
11	¿Los altos directivos tienen la capacidad para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo?	X		
12	¿La alta dirección ha establecido controles en el área contable para la detección de riesgos?	X		
13	¿Existen planes de contingencia en el área contable?		X	La Norma ISO 9001:2015 es la base del Sistema de Gestión de la Calidad – SGC
14	¿El área contable cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones?	X		
15	¿Se les solicita a los empleados del área contable la presentación de informes detallando las actividades	X		

	realizadas por parte de la alta dirección?			
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
16	¿Los canales de comunicación entre la administración y el área contable es el adecuado?		X	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
17	¿La información fluye de manera limpia, consistente, integrada y con criterios de calidad en el área contable para la toma de decisiones?	X		
18	¿La información recopilada del área contable está vinculada al cumplimiento con las metas y objetivos de la empresa?		X	Código de trabajo en el artículo 151
19	¿Existen mecanismos que aseguren la información en el área contable?	X		
20	¿Se le provee al personal contable la información necesaria para cumplir sus responsabilidades?	X		
SUPERVISION Y MONITOREO				
21	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área contable?		X	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
22	¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?		X	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
23	¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa?		X	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
24	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	X		

25	¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades del área contable?	X		
TOTAL		14	11	
Elaborado por: María Mastarreno				
Aprobado por: Ing. Erick Baque				

<p align="center">COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A.</p> <p align="center">PONDERACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">PCI 1/1</p>												
<p>1. VALORACION</p> <p>PONDERACION TOTAL</p> <p>CALIFICACION TOTAL</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACION OBTENIDA /PUNTAJE MAXIMO*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=14/25*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=0,56*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=56</p> <p>NIVEL DE RIESGO = MAXIMO PUNTAJE – NIVEL DE CONFIANZA</p> <p>NIVEL DE RIESGO=100%-%</p> <p>NIVEL DE RIESGO=44%</p> <p>2. DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS</p> <p>NIVEL DE RIESGO</p> <table border="0" data-bbox="236 1041 805 1153"> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51%-75%</td> <td>76% -100%</td> </tr> </table> <p>NIVEL DE CONFIANZA</p> <table border="0" data-bbox="236 1265 782 1377"> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>76% -100%</td> <td>51%-75%</td> <td>15%-50%</td> </tr> </table> <p>3. COMENTARIO</p> <p>La evaluación del control interno del componente proceso, en la Compañía Constructora ‘Walter Cedeño Walcivin’ s.a., en el nivel de riesgo presenta con un porcentaje del 28%, por la cual no indica que es bastante aceptable, en el nivel de confianza nos enmarca que el 72% presentado un nivel moderado, entonces podemos recalcar que se presenta establemente</p>		BAJO	MODERADO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76% -100%	ALTO	MODERADO	BAJO	76% -100%	51%-75%	15%-50%
BAJO	MODERADO	ALTO											
15%-50%	51%-75%	76% -100%											
ALTO	MODERADO	BAJO											
76% -100%	51%-75%	15%-50%											
<p>Elaborado por: María Mastarreno</p> <p>Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>													

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A.			MRP 1/1
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGO PRELIMINAR			
CONFIRMACIONES Y AFIRMACIONES AFECTADAS	CALIFICACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR
	INHERENTE	FUNDAMENTOS	
AMBIENTE DE CONTROL	BAJO	-La falta de dominio por parte de alta dirección para los procedimientos contables -La inexistencia de un instrumento reglamentarios para el manejo en el área contable para los procesos	-Capacitar a los altos directivos para que pueda tener dominio en el tema contable -Incorporar reglamentos internos
EVALUACION DE RIESGO	BAJO	-No poseen una herramienta de la compañía para establecer sus riesgos -Ausencia por tener un interés o compromiso para el seguimiento de los riesgos encontrados en la entidad -Faltas de normas correctivas para manejar los riesgos eminentes en la compañía	-Establecer los errores de la compañía para poder darle seguimiento al mismo -Proponer normas para tomar medidas correctivas antes los riesgos

ACTIVIDADES DE CONTROL	BAJO	Carencia de planes de contingencia en el área contable.	-Implementación de planes de contingencia en toda la compañía, no solamente en el área contable
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	BAJO	-No existen un método viable para la comunicación entre áreas -La misma compañía no tiene establecidos metas y objetivos para poder dar seguimiento a los procesos contables	-Mejorar la comunicación la el bien común de la compañía
SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN	BAJO	-Falta de agilidad para dar soluciones a los errores para poder en si brindar un mejor servicio -No se realizan comparaciones periódicas	-Comparar los resultados periódicamente
<p>Elaborado por: María Mastarreno</p> <p>Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>			

Fase de Ejecución

COMPANÍA CONSTRUCTORA’’WALTER CEDEÑO WALCIVIN’’S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO FASE EJECUCION POR SUB COMPONENTES				FEC 1/1
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	FECHA	AUDITOR
2	Evaluación del control interno del sub-componente estados financieros	ECI 2/1	21/01/2021	MM
3	Ponderación del control interno del sub-componente estados financieros	PCI 2/1	21/01/2021	MM
4	Hoja de hallazgo	HH 1/1 2/1 3/1	21/01/2021	MM
Elaborado por: María Mastarreno Aprobado por: Ing. Erick Baque				

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA’’WALTER CEDEÑO WALCIVIN’’S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO ESTADOS FINANCIEROS				ECI 2/1
OBJETIVO: Determinar la presentación de los estados financieros.				
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Se presenta los estados financieros de manera anual?	X		
2	¿Existen un manual de funciones para manejar los estados financieros?		X	Superintendencia de Compañías
3	¿Los saldos del período anterior fueron comparados?	X		
4	¿Se presentan estados financieros reales y presupuestados y sus comparaciones y explicaciones de diferencias?	X		
5	¿Cuenta con personal capacitado para el registro de las actividades financieras?	X		
EVALUACION DE RIESGO				
6	¿El presidente y gerente general revisa y autoriza los estados financieros para su presentación?	X		
7	¿Existe evidencia documental sobre balance de comprobación y los estados financieros?	X		
8	¿Existe una persona responsable de la preparación de los estados financieros?	X		
9	¿los directivos implantan normas correctivas a los riesgos encontrados	X		

	en los estados financieros manera pertinente?			
10	¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
11	¿Los estados financieros son presentados a tiempo?	X		
12	¿Se efectúan arqueos sorpresivamente?	X		
13	¿Los desembolsos están debidamente respaldados por comprobantes?	X		
14	¿los estados financieros cuentan con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones?		X	Ley Orgánica de administración financiera y control
15	¿los estados financieros esta normados con sus normativas correspondientes?	X		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
16	¿Los flujos de comunicación de la entidad son los adecuados?	X		
17	¿La información fluye de manera limpia, consistente, integrada y con criterios de calidad en el área contable para la presentación de los estados financieros?	X		
18	¿La información recopilada de los estados financieros está vinculada al cumplimiento con las metas y objetivos de la empresa?		X	Normas Internacionales de contabilidad y Superintendencia de compañías

19	¿Existen mecanismos que aseguren la información de los estados financieros?	X		
20	¿Se le provee al personal contable la información necesaria para cumplir sus responsabilidades?	X		
SUPERVISION Y MONITOREO				
21	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos presentación de los estados financieros?	X		
22	¿Se da soluciones a los errores encontrados en los estados financieros, con la finalidad de brindar una mejor rentabilidad?	X		
23	¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en los libros contables?	X		
24	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	X		
25	¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades del área contable?	X		
TOTAL		22	3	
Elaborado por: María Mastarreno				
Aprobado por: Ing. Erick Baque				

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. PONDERACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	PCI 2/1												
<p>1. VALORACION</p> <p>PONDERACION TOTAL</p> <p>CALIFICACION TOTAL</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACION OBTENIDA /PUNTAJE MAXIMO*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=22/25*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=0,88*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=88</p> <p>NIVEL DE RIESGO = MAXIMO PUNTAJE – NIVEL DE CONFIANZA</p> <p>NIVEL DE RIESGO=100%-88%</p> <p>NIVEL DE RIESGO=12%</p> <p>2. DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS</p> <p>NIVEL DE RIESGO</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">BAJO</td> <td style="width: 33%;">MODERADO</td> <td style="width: 33%;">ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51%-75%</td> <td>76% -100%</td> </tr> </table> <p>NIVEL DE CONFIANZA</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">ALTO</td> <td style="width: 33%;">MODERADO</td> <td style="width: 33%;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>76% -100%</td> <td>51%-75%</td> <td>15%-50%</td> </tr> </table> <p>3. COMENTARIO</p> <p>La evaluación del control interno del sub-componente estados financieros, en la Compañía Constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a., en el nivel de riesgo presenta con un porcentaje del 12%, por la cual no indica que es bastante aceptable, en el nivel de confianza nos enmarca que el 88% presentado un nivel alto, entonces podemos recalcar que se presenta establemente</p>		BAJO	MODERADO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76% -100%	ALTO	MODERADO	BAJO	76% -100%	51%-75%	15%-50%
BAJO	MODERADO	ALTO											
15%-50%	51%-75%	76% -100%											
ALTO	MODERADO	BAJO											
76% -100%	51%-75%	15%-50%											
<p>Elaborado por: María Mastarreno</p> <p>Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>													

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. HOJA DE HALLAZGOS		HH 1/1
SUB- COMPONENTES: ESTADOS FINANCIEROS		
Título: Inexistencias de un manual de funciones para el manejo de los estados financieros		
Condición	la falta de manuales que este regidos en la empresa	
Criterio	Superintendencia de Compañías artículo 153 Para la constitución de la compañía anónima por suscripción pública, sus promotores elevarán a escritura pública el convenio de llevar adelante la promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse	
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de propuesta del reglamento interno ➤ Desconocimiento 	
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No se cumple con la presentación de los estados financieros. 	
Conclusión	El personal de la compañía no cumple sus funciones al 100% por que no tiene un manual de funciones o reglamentos que le permitan manejar de manera adecuada los estados financieros.	
Recomendación	Lo primordial es proponer un reglamento interno o manual de funciones para que la compañía pueda ser más eficaz.	

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. HOJA DE HALLAZGOS		HH 2/1
SUB- COMPONENTES: ESTADOS FINANCIEROS		
Título: La carencia de un sistema automatizado para el registro de los estados financieros		
Condición	Carencia de un sistema automatizado	
Criterio	<p>En la ley organiza de administración financiera y control en artículo 3 en los literales:</p> <p>3. Lograr una organización estructural y funcional lógica y eficiente de las actividades financieras y en sus unidades administrativas;</p> <p>7. Perfeccionar y mantener al día la administración financiera, a través del empleo de técnicas modernas y eficientes.</p>	
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de presupuesto ➤ No existen técnicas modernas 	
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La ejecución de los estados financieros son retro godos los cuales el trabajo es deficiente 	
Conclusión	El personal de la compañía tarda mucho en ejecutar sus trabajos de presentación de los estados financieros.	
Recomendación	Lo primordial en invertir en sistema automatizado que permitan agilizar el trabajo de los estados financieros.	

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. HOJA DE HALLAZGOS		HH 3/1
SUB- COMPONENTES: ESTADOS FINANCIEROS		
Título: Inexistencia de los objetivos y metas de la empresa la cual está vinculada la información de los estados financieros		
Condición	Falta de los objetivos y metas de la empresa	
Criterio	<p>Superintendencia de Compañías artículo 153 Para la constitución de la compañía anónima por suscripción pública, sus promotores elevarán a escritura pública el convenio de llevar adelante la promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse.</p> <p>Ley orgánica de administración financiera y control en el artículo 9 Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.</p>	
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de proponer metas objetivos y reglamentos internos dentro de la institución ➤ Falta de interés 	
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No existen una guía para que los empleados se rigen al cumplir su trabajo asignado 	
Conclusión	Se debe implementar reglamentos, objetivos y metas para poder cumplir como establece la NICs donde especifican que lo primordial es presentar los estados financieros acordes para poder tomar decisiones	
Recomendación	Implementar objetivos, reglamentos y metas dentro de la compañía.	

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA''WALTER CEDEÑO WALCIVIN''S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO FASE EJECUCION POR SUB COMPONENTES				FEC 2/1
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	FECHA	AUDITOR
2	Evaluación del control interno del sub-componente impuesto	ECI 3/1	21/01/2021	MM
3	Ponderación del control interno del sub-componente impuesto	PCI 3/1	21/01/2021	MM
4	Hoja de hallazgo	HH 4/1 5/1	21/01/2021	MM
Elaborado por: María Mastarreno Aprobado por: Ing. Erick Baque				

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A.				ECI 3/1
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO SUB-COMPONENTE DECLARACION DE IMPUESTO				
OBJETIVO: Cumplimiento del pago de los impuestos				
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Existen normas y procedimientos referidos al control los de Impuestos por Pagar?	X		No internamente, por lo cual se rigen globalmente.
2	¿El personal esta actualizado con las reformas y cambios que realiza el Servicio de Rentas Internas?	X		
3	¿Se vigila el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales a cargo de la entidad?	X		
4	¿La empresa cuenta con un calendario de cumplimiento tributario?	X		
5	¿Se mantienen registros auxiliares por cada tipo de impuesto?	X		
EVALUACION DE RIESGO				
6	¿Se ha establecido un sistema de prevención de riesgos en el manejo de Los pagos de los impuestos?		X	
7	¿Se capacita al personal constantemente para el desarrollo de sus funciones?	X		
8	¿Se contrastan de varias maneras los valores registrados en las declaraciones de impuestos a fin de comprobar su veracidad?	X		

9	¿Una vez identificado un riesgo se realizan acciones o planes de mejoramiento?	X		
10	¿Al identificar un riesgo se evalúa las posibles respuestas de: evitarlo, reducirlo, ¿compartirlo o aceptarlo?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
11	¿Los pagos correspondientes a impuestos se los realiza en los plazos establecidos por el SRI?	X		
12	¿Se revisan periódicamente las cuentas y los documentos soporte que tengan relación a los impuestos de la empresa?	X		
13	¿Se archivan en forma secuencial y segura las declaraciones de impuestos efectuadas?	X		
14	¿Los anexos y demás reportes solicitados por el SRI se verifican con las declaraciones realizadas a fin de establecer su igualdad?	X		
15	¿Existe una persona que verifica las declaraciones, diferente a quien realiza los reportes para el pago de impuestos?	X		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
16	¿Se comunica al superior cuando existen inconvenientes con los pagos de los impuestos?	X		
17	¿El presidente y gerente general revisa y autoriza los pagos de los impuestos?	X		
18	¿La información fluye de manera limpia, consistente, integrada y con criterios de calidad en el área contable para los pagos impuestos por pagar?	X		

19	¿Existen mecanismos que aseguren la información de los impuestos a pagar?	X		
20	¿Se le provee al personal contable la información necesaria para cumplir sus responsabilidades?	X		
SUPERVISION Y MONITOREO				
21	¿Se comparan periódicamente las cuentas y los documentos soporte que tengan relación a los impuestos de la empresa?		X	Normas internacionales de contabilidad
22	¿Se da soluciones a los errores encontrados en los impuestos a pagar, con la finalidad de brindar una mejor rentabilidad?	X		
23	¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en los pagos de los impuestos?	X		
24	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	X		
25	¿Existe un plan de conciliaciones que permita cotejar entre repostes, informes y otros registros?	X		
TOTAL		23	2	
Elaborado por: María Mastarreno				
Aprobado por: Ing. Erick Baque				

<p align="center">COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A.</p> <p align="center">PONDERACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">PCI 3/1</p>												
<p>1. VALORACION</p> <p>PONDERACION TOTAL</p> <p>CALIFICACION TOTAL</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACION OBTENIDA /PUNTAJE MAXIMO*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=23/25*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=0,92*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=92</p> <p>NIVEL DE RIESGO = MAXIMO PUNTAJE – NIVEL DE CONFIANZA</p> <p>NIVEL DE RIESGO=100%-92%</p> <p>NIVEL DE RIESGO=8%</p> <p>2. DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS</p> <p>NIVEL DE RIESGO</p> <table border="0" data-bbox="236 1041 805 1153"> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51%-75%</td> <td>76% -100%</td> </tr> </table> <p>NIVEL DE CONFIANZA</p> <table border="0" data-bbox="236 1265 782 1377"> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>76% -100%</td> <td>51%-75%</td> <td>15%-50%</td> </tr> </table> <p>3. COMENTARIO</p> <p>La evaluación del control interno del sub-componente declaración de impuestos de la Compañía Constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a. determino que existen un nivel de riesgo del 8% y un nivel de confianza del 92% por lo cual se puede objetar de que se cumple con lo requerido, pero existen el problema de falta de propuesta de un reglamento interno de la compañía.</p>		BAJO	MODERADO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76% -100%	ALTO	MODERADO	BAJO	76% -100%	51%-75%	15%-50%
BAJO	MODERADO	ALTO											
15%-50%	51%-75%	76% -100%											
ALTO	MODERADO	BAJO											
76% -100%	51%-75%	15%-50%											
<p>Elaborado por: María Mastarreno</p> <p>Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>													

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA’’WALTER CEDEÑO WALCIVIN’’S.A. HOJA DE HALLAZGOS		HH 4/1
SUB- COMPONENTES: DECLARACION DE IMPUESTOS		
Título: Inexistencia de un sistema de prevención de riesgos en la presentación de los estados financieros		
Condición	Carencia de un sistema de prevención y riesgo	
Criterio	<p>En la ley orgánica de administración financiera y control en artículo 3 establece en los literales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 5.Garantizar la existencia de un adecuado control interno y externo. ➤ 9. Producir información financiera útil, adecuada, oportuna y confiable, para la adopción de decisiones de la alta dirección. 	
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información financiera sin prevención, ➤ No existen un control previo al riesgo 	
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El riesgo no se previene, sino que se controla cuando afecta a la misma 	
Conclusión	Los altos directivos deben interesarse en la prevención de un sistema de riesgo para cumplir un adecuado control interno y externo de la compañía	
Recomendación	Lo primordial implementar un sistema de prevención para así tomar las decisiones antes de las consecuencias.	

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA’’WALTER CEDEÑO WALCIVIN’’S.A. HOJA DE HALLAZGOS		HH 5/1
SUB- COMPONENTES: DECLARACION DE IMPUESTOS		
Título: Falta de comparación periódica a las cuentas y documentos de los impuestos de la empresa		
Condición	No existen una comparación de las cuentas y documentos de los impuestos.	
Criterio	<p>➤ Norma Internacional Contable en literal 40 establece Realzar la comparabilidad de la información entre ejercicios ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, especialmente al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos. En algunas circunstancias, resulta impracticable reclasificar la información comparativa de ejercicios anteriores para conseguir la comparabilidad con las cifras del ejercicio corriente. Por ejemplo, algunos datos pueden haber sido calculados en ejercicios anteriores, de forma que no permitan ser reclasificados y, por tanto, no sea posible calcular los datos comparativos necesarios.</p>	
Causa	<p>➤ Tomar una decisión de manera oportuna</p> <p>➤ Falta agilidad</p>	
Efecto	➤ Propósito de tomar decisiones de manera ágil y oportuna	
Conclusión	Los altos directivos deben involucrarse en comparar cuentas y documentos para tomar una mejor decisión económica	
Recomendación	Instaurar un procedimiento de comparación de los pagos de impuestos de anteriores años de la mano con los estados financieros.	

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA''WALTER CEDEÑO WALCIVIN''S.A. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO FASE EJECUCION POR SUB COMPONENTES				FEC 3/1
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	FECHA	AUDITOR
2	Evaluación del control interno del sub-componente normativas contables	ECI 4/1	21/01/2021	MM
3	Ponderación del control interno del sub-componente normativas contables	PCI 4/1	21/01/2021	MM
4	Hoja de hallazgo	HH 6/1	21/01/2021	MM
Elaborado por: María Mastarreno				
Aprobado por: Ing. Erick Baque				

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A.				ECI 4/1
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO SUB-COMPONENTE NORMATIVAS CONTABLES				
OBJETIVO: la aplicación de las normativas contables				
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Se aplican las normativas NICs?	X		
2	¿Se aplican las normativas Normas ecuatorianas de contabilidad NEC?	X		
3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	X		
4	¿Se socializan las normativas contables?	X		
5	¿los empleados tienen conocimiento y dominio de las normativas contable?	X		
EVALUACION DE RIESGO				
6	¿Se ha establecido un sistema de prevención de riesgos para la aplicación de las normativas contable?		X	Acuerdo ministerial 067-Normativa de Contabilidad Gubernamental
7	¿Se capacita al personal constantemente para la utilización de las normativas contables?	X		
8	¿las normativas contables poseen herramientas para la evaluación de riesgos?	X		
9	¿Una vez identificado un riesgo se realizan acciones o planes de mejoramiento?	X		
10	¿Al identificar un riesgo se evalúa las posibles respuestas de: evitarlo, reducirlo, ¿compartirlo o aceptarlo?	X		

ACTIVIDADES DE CONTROL				
11	¿Los empleados tienen la capacidad para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo en la aplicación de las normativas contable?	X		
12	¿las normativas contables están disponible para ser examinada?	X		
13	¿Son oportunamente aplicadas las normativas contables en la empresa?	X		
14	¿El área contable conoce de las normativas para el registro de sus operaciones?	X		
15	¿Se les solicita a los empleados del área contable estar pendiente de los cambios de las normativas contables?	X		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
16	¿La información se planifica de tal forma que se dispone de mecanismos para su calidad, seguridad, utilización y conservación?	X		
17	¿Al personal de la empresa se le provee de medios para conocer de las normativas contables?	X		
18	¿La información fluye de manera limpia, consistente, integrada y con criterios de calidad presentados en las normativas contables?	X		
19	¿las normativas contables implementadas están acorde a las necesidades?	X		

20	¿Se le provee al personal contable la información necesaria para cumplir sus responsabilidades?	X		
SUPERVISION Y MONITOREO				
21	¿Los directivos realiza un seguimiento a las políticas y al cumplimiento de las normativas contables?	X		
22	¿Son adecuados los procedimientos de control interno que permitan al personal al desempeñar sus funciones, obtenga evidencias sobre la aplicación de las normativas contables?	X		
23	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si cumple con la aplicación de las normativas contables?	X		
24	¿Es adecuado la aplicación de las normativas contables que permita delimitar el grado de responsabilidad con las operaciones (quién aprueba, autoriza, ejecuta, revisa y registra)?	X		
25	¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento de la aplicación de las normativas contables?	X		
TOTAL		24	1	
Elaborado por: María Mastarreno				
Aprobado por: Ing. Erick Baque				

<p align="center">COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A.</p> <p align="center">PONDERACION EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">PCI 4/1</p>												
<p>1. VALORACION</p> <p>PONDERACION TOTAL</p> <p>CALIFICACION TOTAL</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACION OBTENIDA /PUNTAJE MAXIMO*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=24/25*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=0,96*100</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA=96</p> <p>NIVEL DE RIESGO = MAXIMO PUNTAJE – NIVEL DE CONFIANZA</p> <p>NIVEL DE RIESGO=100%-96%</p> <p>NIVEL DE RIESGO=4%</p> <p>2. DETERMINACION DE LOS NIVELES DE RIESGOS</p> <p>NIVEL DE RIESGO</p> <table border="0" data-bbox="236 1122 807 1216"> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51%-75%</td> <td>76% -100%</td> </tr> </table> <p>NIVEL DE CONFIANZA</p> <table border="0" data-bbox="236 1301 783 1395"> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>76% -100%</td> <td>51%-75%</td> <td>15%-50%</td> </tr> </table> <p>3. COMENTARIO</p> <p>La evaluación del control interno del sub-componente impuestos de la Compañía Constructora "Walter Cedeño Walcivin" s.a. determino que existen un nivel de riesgo del 4% y un nivel de confianza del 96%, se puede recalcar que existen problemas mínimos para la aplicación de las normativas contables</p>		BAJO	MODERADO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76% -100%	ALTO	MODERADO	BAJO	76% -100%	51%-75%	15%-50%
BAJO	MODERADO	ALTO											
15%-50%	51%-75%	76% -100%											
ALTO	MODERADO	BAJO											
76% -100%	51%-75%	15%-50%											
<p>Elaborado por: María Mastarreno</p> <p>Aprobado por: Ing. Erick Baque</p>													

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA "WALTER CEDEÑO WALCIVIN" S.A. HOJA DE HALLAZGOS		HH 6/1
SUB- COMPONENTES: NORMATIVAS CONTABLES		
Título: Carencia de un sistema de prevención de riesgo para la aplicación de las normativas contables.		
Condición	Carencia de un sistema de prevención y riesgo	
Criterio	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Acuerdo ministerial 067-Normativa de Contabilidad Gubernamental Se refiere a la capacidad de exponer la información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, prudente, sin error; permitiendo constituir una representación de los hechos puestos de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera. 	
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No existen un control previo al riesgo ➤ Evitando los errores. 	
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El riesgo no se previene, ejecutando una información financieros poco prudente y sin errores. 	
Conclusión	Los altos directivos deben interesarse en la prevención de un sistema de riesgo para la aplicación de las normativas contables, para poder ejecutar los procedimientos sin errores.	
Recomendación	Lo primordial implementar un sistema de prevención para la aplicación de las normativas contables para la ejecución de la misma.	

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

INFORME DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

SECCIÓN I

ENFOQUE DE LA AUDITORIA

- MOTIVO
- OBJETIVO
- ALCANCE
- PERIODO DEL EXÀMEN

SECCIÓN II

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

- MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA
- OBJETIVOS ESTRATÈGICOS
- ESTRUCTURA ORGANIZACIONALES

SECCIÓN III

- HOJA DE HALLAZGOS

INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Sr.

Walter Cedeño

Gerente de la Compañía Constructora ‘Walter Cedeño Walcivin’ s.a.

Presente:

De nuestras consideraciones:

Se ha efectuado la evaluación del control interno a la Compañía de Constructora ‘Walter Cedeño Walcivin’ s.a. de la Provincia de Manabí, se evaluó el cumplimiento de los procesos contables, presentación de los estados financieros, normativas contables e impuestos.

La evaluación se realizó en base al diagnóstico establecido, para el ejercicio profesional de la evaluación del control interno, en consecuencia, incluyó las pruebas y procedimientos que consideramos necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Debido a la naturaleza de la Auditoría, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Dejo constancia de mi agradecimiento por la colaboración recibida del personal contable y su predisposición por mejorar la gestión, lo que me compromete mi asesoría futura.

Atentamente;



María Mastarreno Tumbaco

EJECUTORA DE LA AUDITORIA

CAPITULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORIA

1. Motivo de la Auditoría Financiera

La evaluación del control interno aplicada a la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a., se realiza el respectivo oficio enviado al gerente de la compañía, con el objeto de emitir un dictamen sobre el manejo control interno.

2.Base Legal

- Código de Trabajo
- Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros
- Normas Internacionales de la Contabilidad NICs

3.Objetivo de la auditoria

Evaluar el control interno y su incidencia en los procesos contables de la compañía constructora ‘‘Walter Cedeño Walcivin’’ s.a.

4.Alcance de la auditoria

Nuestro examen se realizará de acuerdo con las normas establecidas para lo cual se realizarán pruebas y procedimientos se realizó a evaluación del control interno de la institución.

CAPITULO II

INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

5. Conocimiento de la entidad

Creación

En el Cantón Portoviejo fue creada la Compañía Constructora Walter Cedeño Walcivin s.a, capital privada, siendo esta creada el 23 de marzo del 2018

Locación georeferencial

Pertenece al cantón Portoviejo, que se encuentra ubicado al norte de la Provincia de Manabí. Ubicada en la parroquia Simón Bolívar, en la calle Km4 vía Santa Ana, Edificio Portoviejo

Misión

Brindar a nuestros clientes servicios de construcción y remodelación con los más altos estándares de calidad, innovación tecnológica y de seguridad, así como con el cumplimiento de los plazos de entrega. Mantener las relaciones de confianza con nuestros clientes y proveedores, además de fomentar un clima laboral que estimule el desarrollo personal y profesional de nuestros trabajadores.

Visión

Ser una empresa constructora con gran presencia a nivel nacional, líderes en el desarrollo de proyectos de infraestructura en el sector educativo, con una visión moderna de la educación que brinde soluciones innovadoras e integrales de los espacios y contribuya a mejorar los estándares educativos del país.

Valores

- **CALIDAD**

Satisfacer las necesidades de nuestro cliente es el principio motor de todos nuestros esfuerzos. Consideramos a La Calidad como una obligación y responsabilidad de todos, implementando un sistema de mejora continua, en todas las etapas de cada desarrollo, aplicamos una gestión dinámica con estrictos controles de calidad, que se

retroalimentan con la opinión de nuestros clientes externos e internos, para la satisfacción de nuestros clientes

- **CONFIANZA**

Deseamos que tanto nuestro personal y sus familias como nuestros clientes y proveedores mantengan su confianza en constructora Walter Cedeño Walcivin. y en sus objetivos, involucrándolos en ellos, en un marco de colaboración y beneficio mutuo.

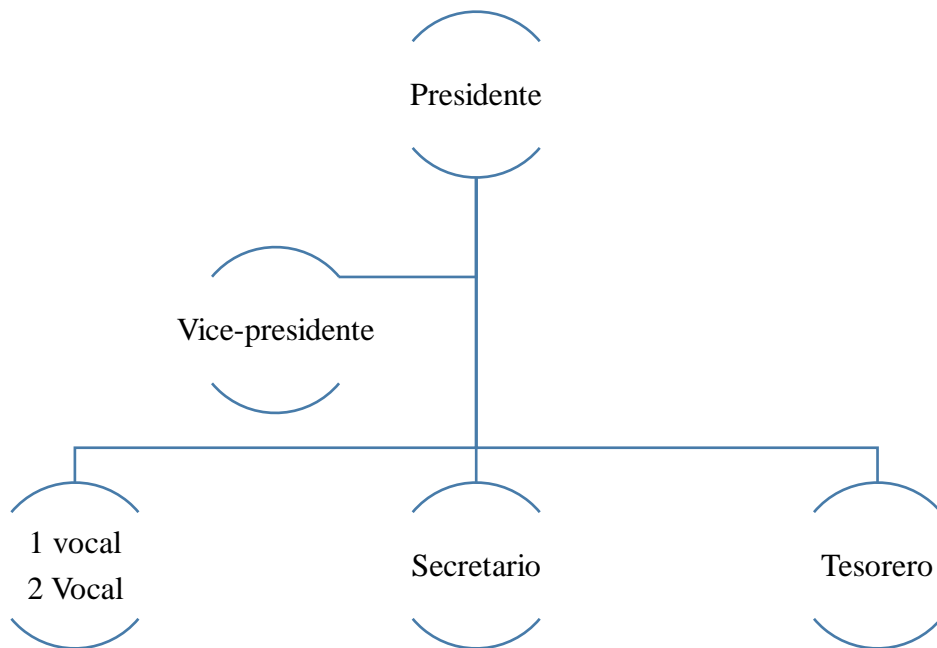
- **INNOVACION**

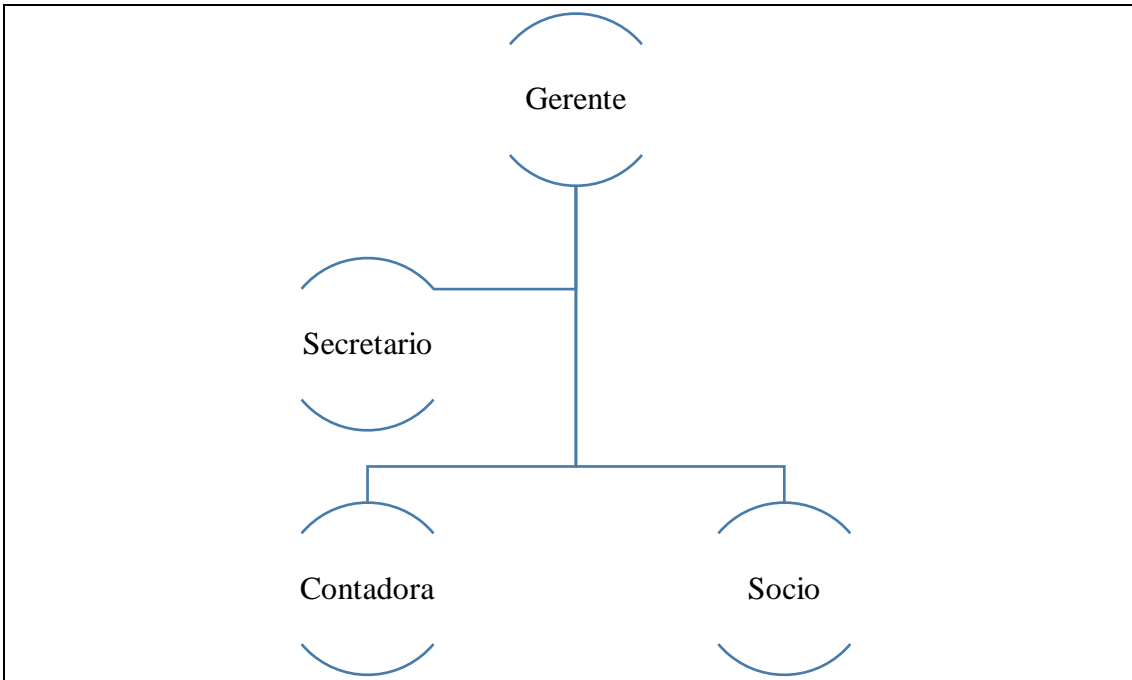
Creemos firmemente como pilar de crecimiento contar con la innovación y rápida adaptabilidad a la utilización de los recursos mejores y más modernos que ofrece el mercado, tanto en tecnología, maquinaria, comunicación, infraestructura, recursos financieros, administrativos, para facilitar el cumplimiento de los objetivos propuestos en cada uno de los desarrollos.

- **CAPACITACION**

Los Recursos Humanos son uno de los pilares en los que constructora Walter Cedeño Walcivin s.a., cimienta las bases para cumplir su misión como empresa. Convencidos que la educación es el camino al desarrollo, estimulamos la capacitación de nuestra gente entrenándolos y calificándolos para su crecimiento profesional, la participación, al respeto mutuo y al trabajo en equipo

Estructura Organizacional





División y distribución de funciones

La estructura de la Compañía constructora Walter Cedeño Walcivin, está integrada por las siguientes personas

Función	Nombre
Presidente	Sr. Iván Cedeño García
Vice-Presidenta	Sra. Victoria Intriago
Gerente	Sr. Walter García
Secretario	Sr. Elena Intriago Intriago
Tesorero	Sra. Vicky Intriago
Contador	Sra. Melissa Mastarreno
Inspector de obra	Sr. Victor Intriago Sr. Samuel Intriago

SECCIÓN III

SUB- COMPONENTES: ESTADOS FINANCIEROS	
Título: Inexistencias de un manual de funciones para el manejo de los estados financieros	
Condición	la falta de manuales que este regidos en la empresa
Criterio	Superintendencia de Compañías artículo 153 Para la constitución de la compañía anónima por suscripción pública, sus promotores elevarán a escritura pública el convenio de llevar adelante la promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de propuesta del reglamento interno ➤ Desconocimiento
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No se cumple con la presentación de los estados financieros.
Conclusión	El personal de la compañía no cumple sus funciones al 100% por que no tiene un manual de funciones o reglamentos que le permitan manejar de manera adecuada los estados financieros.
Recomendación	Lo primordial es proponer un reglamento interno o manual de funciones para que la compañía pueda ser más eficaz.

SUB- COMPONENTES: ESTADOS FINANCIEROS	
Título: La carencia de un sistema automatizado para el registro de los estados financieros	
Condición	Carencia de un sistema automatizado
Criterio	En la ley organiza de administración financiera y control en artículo 3 en los literales: 3. Lograr una organización estructural y funcional lógica y eficiente de las actividades financieras y en sus unidades administrativas; 7. Perfeccionar y mantener al día la administración financiera, a través del empleo de técnicas modernas y eficientes.
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de presupuesto ➤ No existen técnicas modernas
Efecto	➤ La ejecución de los estados financieros son retro godos los cuales el trabajo es deficiente
Conclusión	El personal de la compañía tarda mucho en ejecutar sus trabajos de presentación de los estados financieros.
Recomendación	Lo primordial en invertir en sistema automatizado que permitan agilizar el trabajo de los estados financieros.

SUB- COMPONENTES: ESTADOS FINANCIEROS	
Título: Inexistencia de los objetivos y metas de la empresa la cual está vinculada la información de los estados financieros	
Condición	Falta de los objetivos y metas de la empresa
Criterio	<p>Superintendencia de Compañías artículo 153 Para la constitución de la compañía anónima por suscripción pública, sus promotores elevarán a escritura pública el convenio de llevar adelante la promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse.</p> <p>Ley orgánica de administración financiera y control en el artículo 9 Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.</p>
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de proponer metas objetivos y reglamentos internos dentro de la institución ➤ Falta de interés
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No existen una guía para que los empleados se rigen al cumplir su trabajo asignado
Conclusión	Se debe implementar reglamentos, objetivos y metas para poder cumplir como establece la NICs donde especifican que lo primordial es presentar los estados financieros acordes para poder tomar decisiones
Recomendación	Implementar objetivos, reglamentos y metas dentro de la compañía.

SUB- COMPONENTES: DECLARACIÓN DE IMPUESTOS	
Título: Inexistencia de un sistema de prevención de riesgos en la presentación de los estados financieros	
Condición	Carencia de un sistema de prevención y riesgo
Criterio	<p>En la ley orgánica de administración financiera y control en artículo 3 establece en los literales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 5. Garantizar la existencia de un adecuado control interno y externo. ➤ 9. Producir información financiera útil, adecuada, oportuna y confiable, para la adopción de decisiones de la alta dirección.
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información financiera sin prevención, ➤ No existen un control previo al riesgo
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El riesgo no se previene, sino que se controla cuando afecta a la misma
Conclusión	Los altos directivos deben interesarse en la prevención de un sistema de riesgo para cumplir un adecuado control interno y externo de la compañía
Recomendación	Lo primordial implementar un sistema de prevención para así tomar las decisiones antes de las consecuencias.

SUB- COMPONENTES: DECLARACIÓN DE IMPUESTOS	
Título: Falta de comparación periódica a las cuentas y documentos de los impuestos de la empresa	
Condición	No existen una comparación de las cuentas y documentos de los impuestos.
Criterio	<p>➤ Norma Internacional Contable en literal 40 establece Realzar la comparabilidad de la información entre ejercicios ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, especialmente al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos. En algunas circunstancias, resulta impracticable reclasificar la información comparativa de ejercicios anteriores para conseguir la comparabilidad con las cifras del ejercicio corriente. Por ejemplo, algunos datos pueden haber sido calculados en ejercicios anteriores, de forma que no permitan ser reclasificados y, por tanto, no sea posible calcular los datos comparativos necesarios.</p>
Causa	<p>➤ Tomar una decisión de manera oportuna</p> <p>➤ Falta agilidad</p>
Efecto	➤ Propósito de tomar decisiones de manera ágil y oportuna
Conclusión	Los altos directivos deben involucrarse en comparar cuentas y documentos para tomar una mejor decisión económica
Recomendación	Instaurar un procedimiento de comparación de los pagos de impuestos de anteriores años de la mano con los estados financieros.

SUB- COMPONENTES: NORMATIVAS CONTABLES	
Título: Carencia de un sistema de prevención de riesgo para la aplicación de las normativas contables.	
Condición	Carencia de un sistema de prevención y riesgo
Criterio	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Acuerdo ministerial 067-Normativa de Contabilidad Gubernamental Se refiere a la capacidad de exponer la información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, prudente, sin error; permitiendo constituir una representación de los hechos puestos de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera.
Causa	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No existen un control previo al riesgo ➤ Evitando los errores.
Efecto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El riesgo no se previene, ejecutando una información financieros poco prudente y sin errores.
Conclusión	Los altos directivos deben interesarse en la prevención de un sistema de riesgo para la aplicación de las normativas contables, para poder ejecutar los procedimientos sin errores.
Recomendación	Lo primordial implementar un sistema de prevención para la aplicación de las normativas contables para la ejecución de la misma.

ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

En el Cantón Portoviejo, el día 31 de enero del 2021, a partir de las 2:30 pm, en la oficina del Gerente General, con el fin de dejar constancia de los resultados obtenidos en la evaluación del control interno realizada a la entidad, durante el periodo comprendido.

Al efecto en presencia de quienes suscriben, se procedió a la lectura del borrador del informe, de la práctica de la evaluación del control interno realizadas a los procesos contables, presentación de los estados financieros, normativas contables e impuestos. Con lo cual se dio a conocer los resultados obtenidos a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El gerente general, intervino en la que manifestó que por falta de cultura contable no se realizan las mínimas cosas que se recalca en las hojas de hallazgos, por lo cual él trabaja para que cada día la compañía este en constates mejoras.

Para constancia de la misma, firman la presente acta, quienes han intervenido en esta dirigencia.



MARIA MASTARRENO TUMBACO
EJECUTOR DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ANEXO



La presente entrevista tiene como objeto obtener de usted valiosa información para ser utilizada en el proyecto de investigación, está orientada a buscar información de interés sobre el tema El control interno y su incidencia en los procesos contables de la Compañía Constructora “ Walter Cedeño Walcivin ”S.A., se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta.

1. **¿La misión y visión de la compañía se encuentra establecidos?**
2. **¿Se le ha socializado, mediante conferencia el reglamento interno de la compañía?**
3. **¿Se ha socializado el manual de funciones para el proceso financiero de la Compañía?**
4. **¿Cada que tiempo se preparan los estados financieros de la Compañía?**
5. **¿Cada que tiempo, existe capacitaciones para el personal financiero de la Compañía?**
6. **¿Cada que tiempo, se realiza la presentación de los estados financieros a los accionista y socios de la compañía?**
7. **¿Se cumple con obligaciones tributarias, tal como lo estipula la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y su reglamento?**
8. **¿Se realizó la presentación electrónica de los estados financieros y anexos del periodo 2019 de la Compañía, a la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros?**
9. **¿Considera usted importante la realización de una evaluación de control interno a la compañía?**

10. ¿Se ha realizado una evaluación al control interno a la compañía?

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS MARIA MASTARRENO-convertido.docx (D110470688)
Submitted: 7/15/2021 3:30:00 AM
Submitted By: gemi_2345@hotmail.com
Significance: 9 %

Sources included in the report:

GEMA TESIS EL 12092018.docx (D44071631)
 TESIS CONSTRUCTORA AGUIFIERR S URKUND.docx (D15012382)
 TESIS PATRICIA VALENCIA V2.doc (D11217944)
 ANA ROCIO REYES LÓPEZ.docx (D77431068)
 TESIS.docx (D48147386)
 Tesis final ya corregida .docx (D91149048)
[https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-](https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un)
<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2856/1/MERO%20RODRIGUEZ%20MARIA%20JACQUELINE.pdf>
<http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/13388/1/82T00982.pdf>
<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1943/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2019-29.pdf>
<https://docplayer.es/174198636-Trabajo-de-titulacion.html>
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/8471/PG-483.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8487/1/T-UCE-0003-CA048-2015.pdf>
<http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/14033/1/72T01360.pdf>
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9052/1/T-UCE-0003-CA191-2015.pdf>
<https://core.ac.uk/download/pdf/287337201.pdf>
<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1258/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2018-29.pdf>
<http://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/143/1/TESIS%20FINAL%20SOLEDAD%20CARRANZA%20urkund%20final.docx%20COMPLET%20555.pdf>

Instances where selected sources appear:

62