



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL
DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE
S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CPA.**

AUTOR:

Pincay Borbor Evelyn Anaís

LA LIBERTAD- ECUADOR

AGOSTO-2019



TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL
DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE
S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Pincay Borbor Evelyn Anaís

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación realizado en la Constructora Pinrove S.A en el Cantón Salinas, cuya actividad consiste en realizar construcciones de proyectos de inversión propia, edificios habitacionales que reciben el nombre “Spondylus”, la misma presenta debilidades en el departamento contable, impidiendo que se tomen decisiones acertadas en la organización. La investigación tiene como objetivo principal evaluar el Control Interno Contable mediante COSO I para la Toma de decisiones de la constructora Pinrove S.A. Para el desarrollo del trabajo investigativo se utilizaron técnicas y método descriptivo, deductivo y analítico; posteriormente mediante las técnicas de recolección de datos se aplicaron entrevistas, los cuales evidenciaron que no se ejecuta el Control Interno en el departamento Contable, debido a que no poseen adecuadas políticas y procedimientos contables, además no se utilizan indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la empresa y a la vez tomar decisiones oportunas en el departamento de contabilidad.

Palabras Claves: Control Interno, Toma de decisiones, políticas, procedimientos, indicadores financieros.



TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL
DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE
S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTOR:

Pincay Borbor Evelyn Anaís

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.

ABSTRACT

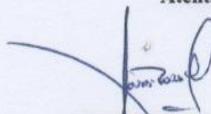
This current research work is being carried out in the construction company Pinrove S.A. in the Canton Salinas, whose activity consists of building their own investment projects, which are residential housing buildings that are called "Spondylus". As the result of the investigation, it found out a number of deficiencies and weaknesses in the accounting department, preventing it from making decisions for the benefit of the organization. The main objective of the research is to evaluate the Internal Accounting Control through the process COSO I integrated framework and the application of financial indexes for the timely decision-making in the accounting department of the construction company Pinrove S.A. The following, descriptive, deductive, analytical techniques and synthetic methods were used for the development of the research work techniques; Subsequently, by using data collection techniques, interviews and surveys, the final results of the investigation were obtained. There is great evidence that the Internal Control process is not being executed in the Accounting Department, due to the fact that they do not have adequate accounting policies and procedures. The Accounting Department is not using financial indicators to let them know the real situation of the company and at the same time allow them to take timely decisions in the accounting department.

Key words: Internal Control, Decision making, policies, procedure, financial indicators.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de tutor de titulación “CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por la Srta. Evelyn Anaís Pincay Borbor egresado de la Carrera de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



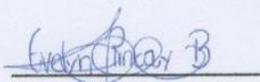
Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc.

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.”, elaborado por **Pincay Borbor Evelyn Anaís** declara que la concepción análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa. Declaro que una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva del autor antes mencionado y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



PINCAY BORBOR EVELYN ANAÍS

C.C. No.:092814834-5

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos en primer lugar a Jehová Dios, por brindarme la vida, salud, la capacidad e inteligencia para cumplir este reto y de culminar esta etapa importante.

Agradezco de igual forma a mis padres, hermanas, abuelita y tíos, que, con su amor, trabajo y sacrificio a lo largo de estos años, han sido de gran ayuda para el logro de uno de mis objetivos propuestos hace años atrás.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades, docentes de la Facultad Ciencias Administrativas que, con sus conocimientos, experiencias positivas contribuyeron de manera significativa en mi formación profesional.

En general, a cada una de las personas que me han brindado su apoyo moral y a aquellos que me impartieron sus conocimientos y me abrieron las puertas a lo largo de este trayecto.

Evelyn Anaís Pincay Borbor

DEDICATORIA

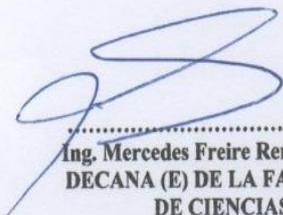
El presente trabajo investigativo lo dedico a mis padres Kleber y Verónica, a mi abuelita Esmerita que me han brindado su amor, paciencia y esfuerzo, y esto me ha motivado a cumplir una meta más.

A mi hermana Pamela, a mi prima Michelle por su apoyo incondicional, por sus palabras de aliento durante este recorrido

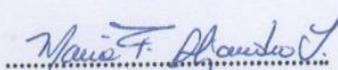
A mi amiga Melissa que ha sido una persona muy importante en este trayecto, que me ha apoyado dentro y fuera del salón de clases y me ha extendido su mano en los momentos más difíciles.

Evelyn Anaís Pincay Borbor

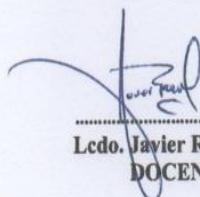
TRIBUNAL DE GRADO



.....
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



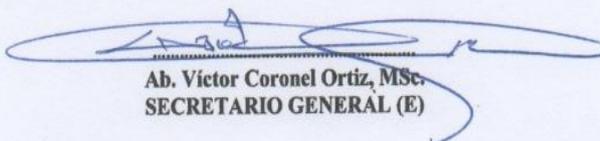
.....
Lcda. María F. Alejandro Lindao,
MCA.
DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE TUTOR



.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgs.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....
Ab. Victor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE GENERAL

	Págs.
RESUMEN.....	i
ABSTRACT.....	ii
APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR	¡Error! Marcador no definido.
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD ...	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
TRIBUNAL DE GRADO	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCION	1
CAPITULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Revisión de la literatura.....	6
1.2. Desarrollo de teorías.....	9
1.3. Desarrollo de conceptos	10
1.3.1. Control Interno Contable (Variable Independiente).....	10
1.3.1.1. Control Interno	10
1.3.1.2. Objetivos del Control Interno.....	12
1.3.1.2.1. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.	12
1.3.1.2.2. Efectividad y eficiencia de las operaciones	13
1.3.1.2.3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.	13
1.3.1.3. Clasificación del Control Interno	14
1.3.1.3.1. Control Interno Contable.....	14
1.3.1.3.2. Control Interno Administrativo.....	14
1.3.1.4. Componentes del control Interno COSO I.....	15
1.3.1.4.1. Ambiente de control	15
1.3.1.4.2. Evaluación de riesgos.....	16
1.3.1.4.3. Actividades de control.....	16
1.3.1.4.4. Información y Comunicación.....	17
1.3.1.4.5. Seguimiento o Monitoreo.....	18
1.3.1.5. Métodos para la evaluación del Control Interno	18
1.3.1.5.1. Cuestionario	18
1.3.1.5.2. Descriptivo	19
1.3.1.5.3. Flujogramas.....	19
1.3.1.6. Riesgo.....	20

1.3.1.6.1.	Riesgo de Control.....	20
1.3.1.6.2.	Riesgo Inherente.....	21
1.3.1.6.3.	Riesgo de detección.....	22
1.3.2.	Toma de decisiones (Variable dependiente)	22
1.3.2.1.	Tipos de decisiones	23
1.3.2.1.1.	Decisiones Programadas	23
1.3.2.1.2.	Decisiones no Programadas	23
1.3.2.2.	Componentes de la decisión.....	24
1.3.2.2.1.	Juicio	24
1.3.2.2.2.	Información	24
1.3.2.2.3.	Conocimiento	24
1.3.2.2.4.	Análisis.....	25
1.3.2.2.5.	Experiencia.....	25
1.3.2.3.	Índices Financieros.....	26
1.3.2.3.1.	Razones de Rentabilidad o Rendimiento	26
1.4.	Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales.....	27
1.4.1.	Constitución de la República del Ecuador	28
1.4.2.	Norma Internacionales de Contabilidad.....	28
1.4.3.	Norma Internacional de Auditoría	29
1.4.4.	Plan Nacional del Desarrollo	30
CAPITULO II		31
MATERIALES Y METODOS		31
2.1.	Tipos de investigación.....	31
2.1.1.	Investigación Descriptiva.....	31
2.2.	Métodos de investigación	31
2.2.1.	Método deductivo.....	31
2.2.2.	Método Analítico	32
2.3.	Población	32
2.4.	Diseño de Muestreo.....	33
2.5.	Diseño de recolección de datos	33
2.5.1.	Técnica de investigación	33
2.5.2.	Instrumentos	34
2.5.2.1.	Entrevista.....	34
2.5.2.2.	Cuestionario de Control Interno.....	34
CAPÍTULO III.....		35
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		35
3.1.	Análisis de Resultados.....	35
3.1.1.	Análisis de entrevistas.....	35
3.2.	Limitaciones	40

3.3.	Resultados.....	40
3.3.1.	Resultados de la entrevista.....	40
3.3.2.	Análisis de la Situación Financiera.....	41
3.3.3.	Análisis Horizontal del Estado Financiero del periodo 2017-2018	42
3.3.4.	Resultados de los Cuestionarios del Control Interno.....	43
3.3.4.1.	Análisis de Resultados del Nivel de Riesgo y Confianza	61
3.3.5.	Programa de Evaluación	61
3.4.	Propuesta	79
3.4.1.	Justificación de la Propuesta	79
3.4.2.	Objetivo General de la Propuesta.....	79
3.4.3.	Objetivo Específico de la Propuesta	80
3.5.	Toma de decisiones	103
3.5.1.	Decisiones aplicadas en base a la Experiencia.....	103
3.5.2.	Conocimiento	103
3.5.2.1.	Decisiones aplicadas en base al Conocimiento.....	104
3.5.3.	Análisis.....	105
3.5.3.1.	Decisión basada en el Análisis.....	105
	CONCLUSIONES	107
	RECOMENDACIONES	108
	BIBLIOGRAFÍA	109
	ANEXOS	111

ÍNDICE DE TABLAS

	Págs.
Tabla 1. Población.....	32
Tabla 2. Muestra	33
Tabla 3. Estado de situación Financiera.....	42
Tabla 4. Matriz de riesgo y confianza.....	43
Tabla 5. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Gerencia.....	44
Tabla 6. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Gerencia	45
Tabla 7. Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo- Gerencia....	46
Tabla 8. Resultados de evaluación de Control Interno- Gerencia.....	47
Tabla 9. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Tesorería.....	48
Tabla 10. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Tesorería.....	49
Tabla 11. Cuestionario de Control Interno Supervisión- Tesorería	50
Tabla 12. Resultados de evaluación de Control Interno-Tesorería.....	51
Tabla 13. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Bodega.....	52
Tabla 14. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Bodega.....	53
Tabla 15. Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo- Bodega	54
Tabla 16. Resultados de evaluación de Control Interno-Bodega.....	55
Tabla 17. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Contador	56
Tabla 18. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Contador.....	57
Tabla 19. Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo—Contador	58
Tabla 20. Resultados de evaluación de Control Interno- Contador	59
Tabla 21. Ponderación Total de Nivel de Riesgo y Confianza	60

Tabla 22. Simbología para diagramas de flujos	87
Tabla 23. Formato de Arqueo de Caja	90
Tabla 24. Formato de Conciliación Bancaria.....	94
Tabla 25. Formato de entrada, salida y stock de los materiales de Construcción. 99	
Tabla 26. Formato de Constatación Física	102
Tabla 27. Decisión basada en indicadores financieros comparativos	104
Tabla 28. Decisión basada en análisis horizontal.....	106

ÍNDICE DE FIGURAS

	Págs.
Figura 1. Flujograma del Control de Saldo de Efectivo.....	89
Figura 2. Flujograma de Conciliación Bancaria	93
Figura 3. Flujograma de Ingreso de Mercadería	97
Figura 4. Flujograma de la Salida de los Materiales de Construcción.....	98
Figura 5. Flujograma de la Constatación Física.....	101

ÍNDICE DE ANEXOS

	Págs.
Anexo 1. Matriz de Consistencia	111
Anexo 2. Ficha de entrevista al Gerente General.....	112
Anexo 3. Ficha de entrevista al Contador	113
Anexo 4. Estado de Situación Financiera	114
Anexo 5. Estado de Resultado Integral	115
Anexo 6. Formulario	116
Anexo 7. Cronograma	121
Anexo 8. Carta Aval.....	122
Anexo 9. RUC de la Constructora Pinrove S.A.	123
Anexo 10. Fotos	125

INTRODUCCION

El presente trabajo denominado “Control Interno Contable en la Toma de decisiones del departamento Contable de la constructora Pinrove S.A, provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, año 2018, describiendo las problemáticas encontradas en la entidad relacionadas con el control de las actividades Contables y la concordancia que posee en la Toma de Decisiones.

En la actualidad existen empresas de servicios que enfrentan dificultades porque compiten diariamente por sobresalir o al menos estar al mismo nivel de las demás. Debido a que la tecnología ha mejorado, con el tiempo las empresas se han vuelto más competitivas y están enfocadas en comprometerse con la entidad, así lo confirma (Estupiñán Gaitán, 2015) “Por los cambios tecnológicos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones han venido evolucionando rápidamente y por ello los riesgos y, por ende, los controles han tenido que modificarse”. (pág. 11)

A nivel mundial, se ha notado un creciente desarrollo en las empresas de servicio, las mismas que con el avance de tecnología, el proceso de globalización, cambio en las normas de aplicación contable han generado que se empleen nuevos métodos o procesos con el fin de cumplir los objetivos que se trazan en las organizaciones, por eso es importante que en las empresas se implemente un Control Interno Contable que permita generar una correcta información financiera con el propósito de mantener la salud financiera, tomar decisiones acertadas en la organización y que exista una correcta administración.

En el Ecuador, según la Superintendencia de Compañías (2017) existen alrededor de 500 empresas dedicadas a la construcción, las mismas que generan uno de los valores agregados de gran importancia en la economía. Un gran número de empresas dedicadas a esta actividad, desconocen las ventajas del Control Interno Contable, otras en cambio a pesar de conocer los beneficios que brinda, no disponen del mismo, provocando disfuncionalidades y sobre todo una información contable errónea, impidiendo tomar decisiones óptimas y precisas para un buen desarrollo de la constructora.

La constructora Pinrove S.A. está ubicada en el cantón Salinas, durante 11 años se ha dedicado a la construcción de edificios habitacionales y proyectos de inversión propia. Las actividades que se realizan diariamente generan derechos y obligaciones monetarias, las mismas que por falta de control se realizan de forma empírica, ocasionando que las decisiones que se toman en la organización no sean favorables.

El departamento Contable de la Constructora Pinrove presenta varias inconsistencias, comenzando por las debilidades que existen en el Control Interno Contable ocasionado por una estructura deficiente de sus políticas contables lo que genera que existan errores en la información presentada por la empresa.

Por otra parte se manifiesta que pocas veces se elaboran análisis referente a la situación financiera que brinde un soporte sobre las cuentas contables que ameriten ser estudiadas y evaluadas generado por la poca importancia que se le presenta a estas acciones de parte del gerente y el contador causando incertidumbres en los estados financieros propuestos por la constructora, también se detectó en el análisis

horizontal que existen variaciones significativas en las cuentas de Caja, Banco e Inventario de materiales de construcción a causa de que no se elaboran medidas de control para cada una de ellas, cuyo efecto es la pérdida monetaria y el deterioro de los materiales de construcción arraigando una disminución de las utilidades percibidas por la compañía en un ejercicio económico.

En la presente investigación, se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué manera el Control Interno afectará a la Toma de Decisiones de la Constructora Pinrove S.A.?

De la problemática antes mencionada, se sistematizan las siguientes preguntas: ¿Qué políticas y procedimientos de Control Interno Contable posee la constructora? ¿Cuál es la forma adecuada de analizar la estructura del Control Contable? ¿Cómo contribuirá la elaboración de manual de políticas y procedimientos en Caja, Banco e Inventarios en la empresa Pinrove S.A?

El objetivo general de la investigación es evaluar el Control Interno Contable mediante COSO I para la toma de decisiones de la constructora Pinrove S.A. Para dar cumplimiento al objetivo anteriormente mencionado, se desarrollan las siguientes tareas científicas, en primer lugar, la identificación de políticas y procedimientos de control Contable que utilizan en la constructora, posteriormente el análisis de la estructura del Control Contable mediante la aplicación de técnicas, métodos e instrumentos de recolección de información, y por último la elaboración de un Manual de políticas y procedimientos en la cuenta Caja, Banco e Inventario que mejore la razonabilidad de los saldos.

La presente investigación se fundamenta en los principios teóricos respecto a la Ley de Compañías, resoluciones e investigaciones de Control Interno Contable, la Toma de decisiones, y fuentes bibliográficas con el objetivo de sustentar el trabajo, interpretando cada una de las conceptualizaciones, reglamentos y demás leyes que sirvan para generar ideas y responder algunas interrogantes sobre el tema tratado e identificar características de cada una de las variables.

Para la aplicación de estrategias metodológicas, este trabajo posee un enfoque descriptivo-cualitativo donde se utiliza el método deductivo y la elaboración de análisis exhaustivo de las actividades y procedimientos que se lleven a cabo en la entidad, también se recurre a técnicas de recolección de datos, como las entrevistas al gerente y contador de la constructora, cuestionarios de Control Interno con el objetivo de obtener información que se relaciona a las deficiencias encontradas en el departamento de contabilidad desglosando las cuentas pertinentes al Activo Corriente.

El presente trabajo de investigación es de suma importancia, debido a que mediante la evaluación del Control Interno en el departamento de Contabilidad contribuirá a la mejora de los procesos contables en las cuentas de mayor significancia que son Caja, Banco e Inventario, y al establecer las políticas en las problemáticas anteriormente mencionados garantizará que haya grandes mejoras que beneficie en gran manera a la organización, que los estados financieros que se presenten sean confiables permitiendo tomar decisiones pertinentes para el crecimiento financiero de la constructora.

Es indispensable plantear una idea defender, la cual consiste en que mediante la aplicación de un manual de Control Interno Contable afecta a la toma de decisiones en la Constructora Pinrove S.A

El presente trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo I se presenta la revisión de la literatura, desarrollo de teorías, marco contextual y legal de la presente investigación los cuales están sustentados con bibliografía de revistas científicas, artículos y libros.

En el capítulo II se encuentra detallado la metodología a utilizar, que es de gran importancia para el desarrollo del estudio, entre ellos el tipo de investigación, los métodos de investigación, muestreo, instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo III se presentan los resultados del estudio con sus análisis respectivos, luego se establecen conclusiones y recomendaciones que serán de gran ayuda a la organización, y finalmente en base a los resultados obtenidos y las recomendaciones de la investigación se presenta la elaboración de la propuesta.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.Revisión de la literatura

A continuación, se presentan algunas investigaciones que es de gran aporte al tema “Control Interno Contable en la Toma de Decisiones del departamento Contable de la Constructora Pinrove S.A., provincia de Santa Elena, año 2018”

En el artículo científico “Aplicación de Control Interno y su Incidencia en la Toma de decisiones”, realizado por Chang Rizo, Rizo Zamora, Tachong Alencastro, & Boza Valle (2016) tuvo como objetivo evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las empresas de Quevedo. Para la elaboración de esta investigación se utilizó el método de investigación inductivo, mediante el cual la información fue analizada para determinar conclusiones, y el método hipotético-deductivo permitió analizar e interpretar los resultados. Fue necesario recurrir a las técnicas, como la entrevista a los administradores de las empresas del cantón Quevedo, otra de las técnicas utilizadas para la investigación fue la observación, por medio de ella se concretó los hechos reales investigados, seleccionando la información básica receptada de la empresa, a través de visitas a las instalaciones y por último se utilizó el análisis documental, en el que se analizó documentos, fichas y registros que contienen la información administrativa. Los resultados indicaron que las empresas del Cantón Quevedo poseen un control escaso de las actividades que están dirigidas por la administración, como la deficiente toma de inventarios, la insuficiente seguridad física y la incorrecta aplicación de técnicas de prevención y protección

de riesgos laborales, debilidades que afectan a la adecuada toma de decisiones, además que las organizaciones también tienen fortalezas como poseer talento humano capacitado técnicamente, elaborar productos de buena calidad, llevar una trayectoria y experiencia que han permitido un positivo rendimiento en ventas a nivel nacional, logrando el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

El trabajo de investigación realizado por Arceda Castellón (2015), bajo el tema “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014” de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A, en cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. De acuerdo a los resultados, se detectó procedimientos incorrectos por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente. (págs. 1-197)

Quispe Bautista (2017) en su trabajo de investigación bajo tema “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017” de la Universidad César Vallejo su objetivo fue determinar de qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017. La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo explicativo, con un enfoque cuantitativo, las

cuales están conformadas por 40 personas de los departamentos de tesorería, contabilidad, administración y gerencia; la muestra fue determinada a través de la fórmula de muestreo aleatorio que resulto un total de 36 personas. En la investigación se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva moderada a partir de los resultados obtenidos en la prueba de Rho de Spearman (0,526) entre control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, lince – 2017. (págs. 1-86)

Según el artículo científico, “Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control Interno” elaborado por Vega de la Cruz, Nieves Julbe, & Pérez Pravia, (2017) tuvo por objetivo proporcionar información referida al grado de avance de la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno en el sector empresarial. La metodología utilizada con un enfoque del Modelo de Gestión Socioeconómica, así como el análisis de los resultados de la implementación del control interno fue obtenida con la aplicación del formulario de evaluación del sistema, en una entidad hospitalaria, los resultados del índice de madurez y eficacia demuestran en general una satisfactoria y eficaz implementación de este sistema tomado conciencia e interiorizado la importancia del control interno como parte de la gestión, a fin de lograr una entidad más confiable cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano. (págs. 1-20)

En el trabajo de investigación “El control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones de TZEDAKA CIA. LTDA.”, realizado por Carrera Erazo (2015) de la Universidad Técnica de Ambato, tuvo como objetivo diseñar un sistema de Control Interno Contable adecuado para apoyar el proceso de toma de decisiones. La investigación se desarrolló en base al enfoque cualitativo que, orienta

la investigación en base a técnicas cualitativas hacia la comprensión del problema, debido a que el personal de la compañía no es extenso se trabajará con toda la población lo que facilitará el trabajo de campo y se investigará directamente en el área donde suceden los hechos, se contará con la colaboración de todos los socios de TZEDAKA CIA. LTDA en donde se podrá observar, interpretar y buscar la mejor solución al problema identificado. A su vez, los resultados reflejaron que carece de políticas y procedimientos de control interno bien definidos que ayuden a delimitar las funciones y obligaciones de cada uno de los socios, se toman decisiones empíricas, además su información contable es inapropiada e inoportuna lo cual afecta a la toma de decisiones por parte de los socios y deficiente control de todas sus actividades, por lo que muchas veces existe desconfianza por parte de los socios y esto afecta a la estabilidad de la empresa. (págs. 1-200)

1.2.Desarrollo de teorías

El desarrollo de las teorías permite conocer la asociación existente entre en Control Interno y la Toma de decisiones.

Es así que Carrera Erazo (2015) menciona:

Es necesario decir que en caso de no llevar un sistema de control interno contable adecuado a las necesidades de la empresa, que ayude a fomentar el cumplimiento de leyes y disposiciones reglamentarias esto podría repercutir negativamente en la empresa ya que se continuará tomando decisiones incorrectas, habrá disconformidad por parte de los socios y por ende no habrá la debida apertura para continuar y alcanzar los objetivos para lo cual esta compañía constituyó. (pág. 10)

Por otra parte, Chang Rizo, Rizo Zamora, Tachong Alencastro, & Boza Valle (2016) indica:

Toda empresa debe llevar un sistema de Control Interno en sus procesos administrativos que admitan garantizar la obtención de los objetivos propuestos a través de una adecuada toma de decisiones. Un Control Interno va a permitir medir la calidad de eficiencia de los productos que ofrece la empresa y eficacia de sus operaciones, a la vez también, permite conocer los aspectos que forman parte de los procesos que se llevan en la misma.

De igual manera, Quispe Bautista (2017) señala:

El análisis realizado de los resultados obtenidos, nos permite confirmar que el control interno va incidir significativamente en la dimensión planeación correspondiente a la variable toma de decisiones, en el área de tesorería de las empresas constructoras. Además, El Rho de Spearman = 0.477, el cual nos indica que la correlación es positiva moderada con un Sig. = 0.003 (pág. 69)

1.3.Desarrollo de conceptos

1.3.1. Control Interno Contable (Variable Independiente)

1.3.1.1.Control Interno

El Control Interno, es un proceso que realiza la entidad, a cargo del personal de la entidad que facilita información razonable con el fin de que se cumplan los objetivos planteados. Así lo expresa Campos Muñiz, Castañeda Audiffred, Holguín Maillard, López Prado, & Tejero González (2018) en su libro Auditoría de estados

financieros y su documentación: “El control interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad” (pág. 151).

(Santillana González , 2015) en su libro *Sistemas de control interno*, indica:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración. Es un proceso que incluye las actividades que llevan a cabo todos los miembros de una entidad económica para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales. (págs. 48, 49)

Por otra parte, Montes Salazar, Montilla Galvis, & Mejía Soto, *Control y evaluación de la gestión organizacional* (2014), en su libro *Control y evaluación de la gestión organizacional* define al control interno, de la siguiente manera:

El control interno es el proceso realizado por el consejo de directores, los administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes 44 categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la

información financiera; cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
(pág. 45)

Estos autores concuerdan que el Control Interno en las organizaciones es esencial, porque es una base importante para tomar decisiones acertadas, brindando un grado de confiabilidad. La implementación del Control Interno permite lograr competitividad en las organizaciones, porque los controles van a disminuir los errores y fraudes que se presentan en la información financiera, además garantiza que los integrantes de la entidad cumplan sus objetivos con eficiencia y eficacia.

1.3.1.2. Objetivos del Control Interno

El autor Manco Posada (2014) en su libro Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal menciona los objetivos del Control Interno:

Salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación; estimular y medir el acatamiento a las políticas adoptadas por la compañía; juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la empresa (pág. 27)

Estos objetivos fundamentales se deben considerar en toda acción, medida o plan que decida emprender la entidad, si estos objetivos se cumplen, demuestra que existe fortaleza en el Control Interno, caso contrario indica que existe una debilidad. A continuación, se describen cada uno de los tres objetivos:

1.3.1.2.1. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.

La información financiera es importante, porque mediante ella se capta y procesa las operaciones que se efectúan en la entidad para tomar decisiones acertadas, el

contenido tiene que ser suficiente y confiable, para ello la empresa debe contar con un sistema que permita la verificabilidad, estabilidad y estabilidad de la información.

1.3.1.2.2. Efectividad y eficiencia de las operaciones

Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo (2016) menciona: “Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan de manera cabal con un mínimo esfuerzo y la utilización de recursos, así como un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la Administración”. (pág. 36)

1.3.1.2.3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo (2016) en su libro Fundamentos de Auditoría, menciona: “Toda acción que se emprenda por parte de la Administración de la Entidad, debe estar enmarcada dentro de las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente”. (pág. 36)

Las organizaciones en general, al ejecutar acciones por parte de la dirección tienen la obligación de cumplir con las normas y reglamentos vigentes en el país. Para el logro de este objetivo es indispensable que los miembros de la organización tengan conocimiento de cada una de las disposiciones legales de la nación, con el fin de adherirse a cada una de ellas, sosteniendo un negocio debidamente estructurado, organizado y regido por procedimientos lícitos.

1.3.1.3. Clasificación del Control Interno

El Control Interno posee dos tipos de controles que, según Alarcón , Borja, & Brotins Martínez (2017) se clasifica en: Control Interno Contable y Administrativo que están direccionadas a aspectos diferentes.

1.3.1.3.1. Control Interno Contable

Según Alarcón , Borja, & Brotins Martínez (2017) “el control interno contable abarca la preparación de los estados contables y financieros, la existencia de los principios contables y el cumplimiento de lo dispuesto por las normas contables y la legislación vigente.” (pág. 136)

Este tipo de Control Interno se efectúa bajo la responsabilidad del dirigente máximo de la entidad y por el personal responsable del área contable, comprende el plan de organización, procedimientos y métodos para garantizar la salvaguardia de los activos, comprobar la confiabilidad y veracidad de los registros de las actividades contables.

1.3.1.3.2. Control Interno Administrativo

Alarcón , Borja, & Brotins Martínez (2017) sostiene que “El control administrativo comprende el plan de organización y el conjunto de procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión para la autorización de las transacciones por la dirección”. (pág. 136)

El Control Interno Administrativo incluye análisis estadísticos, reportes de operaciones, presentaciones de entrenamiento del personal y controles de calidad.

Es necesario tener en cuenta que los controles administrativos tienen relación directa con los integrantes de la entidad y su desarrollo, tratando de que en las operaciones se maximice la eficiencia; y por otra parte no tienen relación directa con los estados financieros.

1.3.1.4. Componentes del control Interno COSO I

Los componentes del Control Interno se le considera como un conjunto de normas, las mismas que se utilizan para la medición del control interno y determinación de la eficiencia y eficacia. El Control Interno cuenta con cinco elementos que tienen relación entre sí, y estos son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo.

1.3.1.4.1. Ambiente de control

Mantilla B. (2018) en su libro Auditoría del control interno, define al Ambiente de Control como:

El fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores. (pág. 50)

El Ambiente de Control se refiere al entorno en que se maneja en la organización, como el comportamiento del personal lo que incluye sus atributos y valores éticos.

Además, permite que se dé un adecuado uso de los recursos y registro eficaz de las operaciones, y como resultado se obtendrán los estados financieros razonables.

1.3.1.4.2. Evaluación de riesgos

Según Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, Rojas Tamayo, & Salomón Doroteo (2016) en su libro Fundamentos de Auditoría resalta que:

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. En toda entidad es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la Entidad como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (pág. 43)

Este componente consiste en identificar y analizar los factores que afectan directamente a la empresa y que posee mayor relevancia para cumplir con los objetivos de la entidad. Esta evaluación permite anticipar los riesgos a los directores de la organización y a la vez tomar decisiones que permitan eliminar o minimizar el impacto de los mismos en el alcance de los resultados.

1.3.1.4.3. Actividades de control

Las Actividades de Control son procedimientos y políticas que se encuentran en todos los niveles y funciones de una organización, con el fin de garantizar el cumplimiento de las instrucciones propuestas en la empresa. No debe existir excesos de controles en la entidad, porque esto impedirá que las actividades de control se lleven de manera eficaz.

Alarcón , Borja, & Brotins Martínez (2017) en su libro Manual -Auditoría, menciona que las actividades de control “Son aquellas políticas y procedimientos que garantizan que se están llevando a cabo las actividades necesarias, por parte de la dirección de la empresa, para analizar los riesgos que son contrarios a la consecución de los objetivos empresariales”. (pág. 135)

1.3.1.4.4. Información y Comunicación

Según Estupiñan Gaitán (2015), en su libro Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna, respecto al cuarto componente de Control Interno “Información y Comunicación indica que:

La información pertinente deber ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios (pág. 40)

Para este aspecto, es necesario identificar, recoger y comunicar la información a los miembros de la empresa en un tiempo estimado y cumplir con cada una de sus responsabilidades, y a la vez tomar correctas decisiones. Por ello es importante que la organización disponga de sistemas de información eficientes, los mismos que tienen que estar orientados a la obtención de datos de la realidad financiera y el cumplimiento de las normativas, para conseguir el control y manejo de la organización, utilizando el pase de información a un grupo definido del personal sobre aspectos de las operaciones efectuadas.

1.3.1.4.5. Seguimiento o Monitoreo.

Blanco Luna (2012) en su libro Auditoría integral, manifiesta lo siguiente: “La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez”. (pág. 399)

El Seguimiento o Monitoreo se refiere a la supervisión de los sistemas de Control Interno, para ello es importante que se efectúen actividades de supervisión continuas, garantizando que el proceso tiene un adecuado funcionamiento. Si se detectan deficiencias en el control interno, debe ser notificada inmediatamente a niveles superiores.

1.3.1.5. Métodos para la evaluación del Control Interno

1.3.1.5.1. Cuestionario

Garbajosa Chaparro (2013) en su libro Manual Módulo Formativo, señala que:

Consiste en elaborar una serie de preguntas concisas e inequívocas acerca de las diferentes ramas de la empresa sobre las que se ha aplicado el control interno. Los destinatarios de dichas cuestiones son los propios integrantes y técnicos de la empresa. Según las respuestas obtenidas, se evaluará si el control interno es o no fiable. (pág. 27)

Este método, se basa en preguntas respecto al manejo de las transacciones y operaciones, si las respuestas son afirmativas significa que hay una correcta medida

de control, caso contrario indica que existe una debilidad en el sistema que se ha establecido. Además, mediante las preguntas se va a verificar si se están cumpliendo las normas y reglamentos de Control Interno, para establecer las fortalezas y debilidades que se encuentran en el sistema de control.

1.3.1.5.2. Descriptivo

Según Garbajosa Chaparro (2013) en su libro Manual Módulo Formativo, este método “consiste en redactar de forma escrita clara y entendible todos los procedimientos que han formado parte del control interno, el personal que ha participado, las conclusiones extraídas, la información contable y financiera y las posibles correcciones de errores planteadas”. (pág. 27)

El método narrativo o descriptivo, permite narrar o describir las actividades y procedimientos más relevantes que desempeñan en cada departamento. Por lo general, este método se usa conjuntamente con el de gráficos para lograr un mejor entendimiento, es por esta razón que es indispensable utilizar la interpretación de forma descriptiva.

1.3.1.5.3. Flujogramas

Así lo expresa, Estupiñán Gaitán, Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales (2015), en su libro Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales:

En síntesis, los diagramas, que denominamos flujogramas, son la representación gráfica de los procedimientos o rutinas, siendo la secuencia sistemática de

acciones que hay que cumplir para alcanzar las distintas finalidades de la administración, constituyéndose además en una herramienta fundamental para la simplificación y normalización de las tareas administrativas. (pág. 180)

Para este método, se utilizan gráficos o cuadros a través de símbolos estándar, con el propósito obtener información de gran utilidad relativa al sistema. Permite la identificación inmediata de los riesgos o donde ese encuentran debilidades del Control Interno.

1.3.1.6.Riesgo

Según los autores Montes Salazar, Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla (2017) en su libro Riesgos de fraude en una auditoría de estados financieros define que:

La posibilidad o proximidad de un peligro o contratiempo, cada uno de los hechos desafortunados que pueden cubrir un seguro, conjunto de circunstancias que pueden disminuir el beneficio empresarial, estar expuesto a que se frustre el resultado deseado o padecer alguna desgracia. (pág. 4)

Los autores definieron al riesgo como la probabilidad de que ocurra un evento no deseado, el mismo que afectaría o perjudicaría al entorno de la organización. Existe la posibilidad de que se encuentren errores, los mismos que se presentan en diferentes niveles, y son los siguientes:

1.3.1.6.1. Riesgo de Control

De acuerdo a Montes Salazar, Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, (2017) en su libro Riesgos de Fraude, define al riesgo de control como “el riesgo de que los

sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar irregularidades en forma oportuna. Afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y, en cierta medida, su alcance” (pág. 6).

Espino García (2014) en su libro Fundamentos de Auditoría menciona: “El riesgo de que una omisión o error importante que pudiera ocurrir no sea prevenido o detectado de manera oportuna por los controles internos de la empresa o entidad”. (pág. 168).

Existe el Riesgo de Control, cuando los errores no se pueden prevenir, detectar o corregir por el Sistema de Control Interno de la entidad. Por esto es fundamental que la organización implemente Sistemas de Controles Internos, con el objetivo de detectar oportunamente las irregularidades que se presenten en la organización, que servirán como soporte para la toma de decisiones.

1.3.1.6.2. Riesgo Inherente

El Riesgo Inherente se encuentra en todo el proceso, por lo que no se puede eliminar del sistema; por consiguiente, es difícil tomar decisiones para desaparecer el riesgo, así lo confirma Montes Salazar, Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, en su libro Riesgos de fraude en una auditoría de estados financieros, (2017):

Es la susceptibilidad a la existencia de errores e irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad del sistema de control interno. Este riesgo lo determinan factores como la naturaleza del negocio o entidad, la situación económica financiera y la organización gerencial. (pág. 6)

1.3.1.6.3. Riesgo de detección

El Riesgo de Detección existe cuando el auditor al llevar a cabo los procedimientos no detecta los errores materiales, así menciona Montes Salazar, Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla (2017):

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades. Lo determinan, la ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado; la mala aplicación de un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado, factor que se relaciona con la aplicación de muestras no representativas. (pág. 7).

1.3.2. Toma de decisiones (Variable dependiente)

La toma de decisiones es el proceso entre dos o más alternativas que escoge una persona, permitiendo resolver desafíos en las que se puede enfrentar la organización, así lo confirma (Chavarría Paniagua, 2014) en su libro Auditoría Administrativa:

Es una constante en la organización. Tomar decisiones que amortigüen o minimicen en los riesgos es imprescindible para su buen funcionamiento. Este criterio implica que la información recopilada a través de la auditoría permite a los directivos decidir con firme conocimiento de los hechos (pág. 5)

La toma de decisiones en una entidad se circunscribe a un conjunto de personas que tiene como objetivo apoyar un mismo proyecto, se empieza con la selección o elección de decisiones, la misma que es una de las tareas de gran trascendencia.

1.3.2.1. Tipos de decisiones

1.3.2.1.1. Decisiones Programadas

Torres Hernández & Torres Martínez (2014) en su libro Planeación y Control menciona:

Se toman sobre situaciones que han ocurrido con la frecuencia suficiente para permitir el desarrollo y aplicación de reglas de decisiones en el futuro. Es una rutina, un proceso prácticamente automático. Se tomaron ya tantas veces, que los administradores han establecido reglas o guías que aplican cuando se presentan determinadas que son inevitables (pág. 15)

Las decisiones programadas se las realiza por medio de políticas y procedimientos establecidos, y facilitan la Toma de Decisiones a corto y largo plazo.

1.3.2.1.2. Decisiones no Programadas

Torres Hernández & Torres Martínez (2014) indica:

Se toman como respuesta a situaciones únicas, mal definidas o de estructura muy amplia y que tienen consecuencias importantes para la organización. Muchas decisiones no programadas abarcan la planeación estratégica, porque la incertidumbre es muy alta y las decisiones son complejas. (pág. 15)

Este tipo de decisiones suceden de forma inesperada o imprevista en el que no existe una guía, por lo que es más extenso el tiempo de tomar una decisión respecto a los problemas de la organización.

1.3.2.2. Componentes de la decisión

1.3.2.2.1. Juicio

Este componente permite discernir las ventajas y desventajas de la toma de decisiones, además afirma o niega una de las ideas, así lo manifiesta Pérez La Rosa (2009):

Se utiliza el término juicio para referirnos a la habilidad de evaluar información de forma inteligente. Está constituido por el sentido común, la madurez, la habilidad de razonamiento y la experiencia del tomador de decisiones, por lo tanto se supone que el juicio mejora con la edad y la experiencia. (pág. 47)

1.3.2.2.2. Información

La información es importante en una organización, porque si existe una buena y mayor calidad de información como resultado se obtendrá una mejor toma de decisiones, así lo expresa Mary Emily (2009):

Estas se recogen tanto para los aspectos que están a favor como en contra del problema, con el fin de definir sus limitaciones. Sin embargo si la información no puede obtenerse, la decisión entonces debe basarse en los datos disponibles, los cuales caen en la categoría de información general. (pág. 14 y 15)

1.3.2.2.3. Conocimiento

El obtener Conocimiento de la organización en general, será un factor fundamental al momento de tomar una decisión, porque está familiarizado con el entorno o con el problema en sí, así menciona Mary Emily, (2009):

Si quien toma la decisión tiene conocimientos, ya sea de las circunstancias que rodean el problema o de una situación similar, entonces estos pueden utilizarse para seleccionar un curso de acción favorable. En caso de carecer de conocimientos, es necesario buscar consejo en quienes están informados. (pág. 15)

1.3.2.2.4. Análisis

Se entiende por análisis a estudios que se realizan en base de la información de hechos comparándolas con los antecedentes, considerando los objetivos y metas de la entidad. Así lo expresa Mary Emily (2009):

No puede hablarse de un método en particular para analizar un problema, debe existir un complemento, pero no un reemplazo de los otros ingredientes. En ausencia de un método para analizar matemáticamente un problema es posible estudiarlo con otros métodos diferentes. (pág. 15)

1.3.2.2.5. Experiencia

La experiencia es primordial al tomar decisiones, pues al tener antecedentes o hechos pasados facilitan o permiten una mejor elección de decisión, así lo afirma Mary Emily (2009)

Cuando un individuo soluciona un problema en forma particular, ya sea con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para la solución del próximo o problema similar. Si ha encontrado una solución aceptable, con mayor razón tenderá a repetirla cuando surja un problema parecido. (pág. 15)

1.3.2.3. Índices Financieros

Los Índices Financieros o también llamados ratios financieros son razones o índices que miden la relación que se encuentra entre dos cifras financieras de una empresa, estos valores se las obtiene de los estados financieros y presenta grandes ventajas, entre las cuales que, permite conocer la situación financiera en la que se encuentra la empresa, así lo confirma Amat Oriol (2017):

La comparación de los ratios medios y los de empresas que tienen beneficios de un sector concreto con los de la empresa a analizar permite estudiar la situación de una compañía con respecto a sus competidoras. Esta comparación es muy útil a la hora de diagnosticar problemas. (pág. 9)

1.3.2.3.1. Razones de Rentabilidad o Rendimiento

Las razones de rentabilidad evalúan las utilidades de la institución respecto a las ventas, activos o inversión del propietario, el autor Calleja Bernal & Bernal Mendoza (2017), indica que “se conoce así a la comparación de nuestra utilidad neta contra diversas cifras que permiten juzgarla” (pág. 82).

Olano Asuad (2012), menciona que “la rentabilidad se define como la capacidad que tiene la empresa para obtener rendimiento sobre los recursos invertidos en la misma, se da igualmente mediante la relación entre utilidad e inversión expresada en tasas porcentuales de rendimiento sobre la inversión” (pág. 102)

- **Margen Bruto:** Esta medida financiera se utiliza para conocer cómo se encuentra la salud financiera de la organización. Mientras mayor sea el

porcentaje de la utilidad, la empresa tendrá mayor cantidad de dinero para pagar sus costos. Su fórmula de aplicación es la siguiente:

$$\textit{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas}}$$

- **Margen de Utilidad Neta:** El Margen de Utilidad Neta es la relación existente entre la Utilidad Neta y las Ventas totales, en otras palabras, esta ratio mide el rendimiento de los ingresos en la organización con respecto a los Costos y Gastos.

$$\textit{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$$

- **Rendimiento sobre los Activos:** Este ratio financiero mide la rentabilidad sobre los Activos Totales, en otras palabras mientras existan mayores beneficios generados por el Activo, indicará que la empresa cuenta con una situación más próspera.

$$\textit{Rendimiento sobre los activos} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Total de activos}}$$

- **Rendimiento sobre el Patrimonio:** Este ratio evalúa la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios a partir de la inversión que realizan los accionistas donde se aplica un proceso matemático en la cual se sobrepondrá la Utilidad del ejercicio al patrimonio.

$$\textit{Rendimiento sobre los activos} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

1.4.Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales.

El trabajo de investigación se rige bajo normativas que se mencionan a continuación:

La Constitución de la República del Ecuador, Normas Internacionales de Contabilidad, Norma Internacional de Auditoría y el Plan Nacional del Buen Vivir

1.4.1. Constitución de la República del Ecuador

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008) En el capítulo Sexto “Trabajo y producción” indica:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (pág. 151)

1.4.2. Norma Internacionales de Contabilidad

De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad 1 (2008). denominada “Presentación de estados financieros”:

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un balance;
- (b) un estado de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios que actúan como tales;
- (d) un estado de flujo de efectivo; y

(e) notas, comprendiendo un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. (pág. 16)

1.4.3. Norma Internacional de Auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría 6 (2002) en su sección 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, menciona:

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no

asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

1.4.4. Plan Nacional del Desarrollo

De acuerdo al Plan Nacional del Desarrollo (2017), en sus objetivos señala:

5.2. Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna (pág. 83).

CAPITULO II

MATERIALES Y METODOS

2.1. Tipos de investigación

En el presente trabajo de investigación, se consideró adecuado utilizar los tipos de investigación: descriptiva, cualitativa, mediante ellas se describen las características como la situación actual de la empresa en base al Control Interno Contable en la cual se detallan cada uno de los componentes del COSO I, de igual manera se establecen particularidades referentes a la Toma de decisiones que involucra al personal administrativo o directivos de la empresa.

2.1.1. Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación, permitió conocer el entorno de la Constructora Pinrove, los eventos que se presentan en la misma, y a la vez describir la situación actual en la que se encuentra el departamento contable, incluyendo a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí, que están relacionadas con la Toma de decisiones.

2.2. Métodos de investigación

Los métodos que se implementaron en esta investigación se mencionarán a continuación:

2.2.1. Método deductivo

El método deductivo se va a utilizar en esta investigación, pues se va a partir de las conceptualizaciones generales relacionadas con la contabilización y la correcta

presentación de los estados financieros hacia particularidades específicas denotadas como el Control Interno Contable y los factores que incurren a la Toma de decisiones dentro de la compañía.

2.2.2. Método Analítico

Este método consiste en descomponer cada uno de sus elementos para la observación de causas y efectos que tiene el entorno de la entidad, en otras palabras, se conoció las diversas dificultades que se presenta en el área contable a través de un análisis evaluativo de las actividades que ejecutan en la empresa.

2.3.Población

En el presente estudio a desarrollar, la población hace referencia al universo total de los colaboradores de la Constructora Pinrove S.A, en el Cantón Salinas, en la que se describe la población y muestra, la misma servirá para realizar un análisis de las actividades funcionales que se relacionan directamente con los procesos de Caja, Banco e Inventario de materiales de construcción, estas actividades pertenecen al departamento de Contabilidad de la Constructora, como se muestra a continuación:

Tabla 1. Población

ÁREA	CARGO	Nº
ADMINISTRACIÓN	GERENTE GENERAL	1
LOGÍSTICA	JEFE DE ÁREA DE COMPRA	1
	JEFE DE BODEGA	1
FINANZAS	JEFE DE TESORERÍA	1
	ASISTENTE DE CAJA-FACTURACIÓN	1
CONTABILIDAD	CONTADOR	1
	ASISTENTE CONTABLE	1

Fuente: Datos de Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

2.4. Diseño de Muestreo

Para la selección de la muestra se determinó esta investigación con carácter no probabilístico indicando que toda la población puede incurrir en la porción a estudiar, es por esta razón que se escogió a las siguientes áreas:

Tabla 2. Muestra

GERENTE GENERAL	1
JEFE DE BODEGA	1
JEFE DE TESORERÍA	1
CONTADOR	1

Fuente: Datos de Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

2.5. Diseño de recolección de datos

Para desarrollar el trabajo de investigación, se utilizaron elementos que se relacionan con el objeto de estudio con el fin de proporcionar información necesaria y eficiente, entre ellas están las técnicas de investigación, los instrumentos de recolección de datos, clasificadas como entrevistas y el cuestionario de Control Interno las mismas que se dirigieron al gerente general y contador de la constructora Pinrove S.A.

2.5.1. Técnica de investigación

La utilización de técnicas es fundamental para el desarrollo de la investigación, se aplicó una guía de entrevista que contó con una estructura de preguntas abiertas enfocadas a las áreas estudiadas; también se elaboró un análisis sobre diversas conceptualizaciones encontradas como referencias bibliográficas.

2.5.2. Instrumentos

2.5.2.1. Entrevista

Por medio de la entrevista se logra la recolección de información directa de la persona encargada del departamento contable y al gerente general con preguntas relacionadas con el Control, manejo y custodia de las cuentas pertenecientes al Activo Corriente, las cuales son Caja, Banco e Inventario; de igual manera se presentaron algunas interrogantes enfocadas a la Toma de decisiones dentro de la empresa, todo esto fue de gran ayuda para el análisis de las falencias o necesidades que se encuentran en el área.

2.5.2.2. Cuestionario de Control Interno

El Cuestionario de Control Interno direccionado al Gerente general, al contador, al encargado de tesorería y de bodega, se utilizó para la evaluación al manejo de los procedimientos efectuados en Caja, Banco e Inventario, esta información fue útil para la verificación de la existencia de una adecuada medida de control.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de Resultados.

En el presente capítulo se lleva a cabo la descripción y análisis de resultado de la recolección de datos mediante la entrevista realizada al gerente general y contador de la Constructora Pinrove S.A.

3.1.1. Análisis de entrevistas

Entrevista al Gerente Administrativo.

Pregunta 1: ¿Dispone el departamento contable de la constructora de indicaciones verbales o escritas sobre el tratamiento de Caja, Banco e Inventario?

En el departamento contable de la constructora, las indicaciones que se dan respecto al tratamiento de Caja, Banco e Inventario, se las realiza verbalmente, debido a que no posee un manual de políticas y procedimientos donde detalle de forma adecuada el cumplimiento de sus actividades

Pregunta 2: ¿Se evalúa constantemente las actividades que se desarrollan en el área contable?

El gerente señaló que las actividades que se desarrollan no son evaluadas constantemente en el departamento contable, motivo por el cual se desconoce el cumplimiento de control en el efectivo, banco, y resultados en la preparación de información contable

Pregunta 3: ¿Se reúne frecuentemente el gobierno corporativo para verificar si se están realizando correctamente los procesos internos?

En la constructora no se realizan reuniones mensuales con el personal para verificar los procesos internos que se realizan en la misma, motivo por el cual no se toman medidas o sugerencias que beneficien en gran manera al departamento contable.

Pregunta 4: ¿Establece controles para el cumplimiento de los registros contables y la supervisión del control de los materiales de construcción?

Existen controles en el registro de las operaciones contables, pero no es constante la supervisión de los materiales de construcción mediante el conteo de inventario físico, lo que genera que en ocasiones existan pérdida de materiales.

Pregunta 5: ¿Recibe los reportes financieros sobre los movimientos de Caja y Banco por parte del departamento contable?

En pocas ocasiones se reciben reportes de las operaciones relacionadas con la disponibilidad del efectivo y los saldos que existen en las cuentas bancarias, por tal motivo al no contar con la información financiera detallada de los saldos y movimientos de caja y banco, no se puede tomar decisiones asertivas.

Pregunta 6: ¿Qué acciones toma usted como gerente para el mejoramiento del área de recaudación y finanzas?

Es necesario mantener un aspecto de liderazgo e incentivar a cada uno de los trabajadores para que efectúen sus labores sin inconvenientes y elaborar medios de control para evitar pérdidas o sustracciones del efectivo dentro del área.

Pregunta 7: ¿De qué manera plantea decisiones en base al cuidado y control del inventario?

Se ejecutan monitoreos sobre el ingreso y salida de materiales de construcción y evalúa en determinadas ocasiones cada uno de ellos para verificar si es necesario requerir cambios o adquirir nuevos materiales.

Pregunta 8: ¿Cómo gestionan los riesgos que pudiesen encontrarse en el manejo de Caja, Banco e Inventario?

La gestión del riesgo se realiza mediante evaluaciones de desempeño de los empleados que intervienen en las cuentas Caja, Banco e Inventario midiendo sus capacidades accionarias referente al tratamiento que debe poseer cada una.

Entrevista al Contador.

Pregunta 1: ¿Se dan disposiciones verbales o escritas sobre el tratamiento de Caja, Banco e Inventario?

Las disposiciones se dan verbalmente, motivo por el cual impide que los procedimientos que se efectúen como debe ser, provocando un bajo control de las actividades relacionadas con el efectivo, banco e inventario.

Pregunta 2: ¿Se interpreta la normativa y principios de contabilidad generalmente aceptados al preparar los estados financieros?

El encargado posee conocimientos de las diferentes normativas, tanto como NIIF, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las NIC para la preparación

de registros contable e información financiera, no obstante, también es mencionado el desconocimiento de algunas normas por las actualizaciones que se han venido dando.

Pregunta 3. ¿Cree usted que, al llevar correctamente los procedimientos contables permitirá obtener información financiera oportuna y fomentará a la toma de decisiones?

Es esencial que exista un adecuado Control Interno Contable, con el fin de que los procedimientos contables se los realice de forma adecuada, para la obtención de saldos reales al final del ejercicio que dependiendo de ello se aplicarán las debidas acciones correctivas o de mejoramiento. Además, permite que el personal de la empresa desarrolle sus actividades de forma eficiente y eficaz.

Pregunta 4: ¿Se revisan frecuentemente los saldos de las cuentas de Caja, Bancos y existencia de Inventario?

Las revisiones no son elaboradas de manera continua, esto conlleva a que no se conozcan los valores reales existentes en el saldo actual de Caja, los movimientos internos del Banco y la disponibilidad de los materiales luego de haber efectuado una obra.

Pregunta 5: ¿Se concilia periódicamente los auxiliares de banco?

Las conciliaciones bancarias se las realiza pocas veces al año, por lo tanto, los procedimientos de los controles no son adecuados, una de las razones es que los estados de cuentas que facilitan las instituciones financieras no llegan oportunamente a la compañía, esto conlleva a que la información que se presenta a las máximas autoridades no sea de calidad en la toma de decisiones.

Pregunta 6: ¿Se realiza el control de los saldos presentados en el cierre de caja mediante arqueos de Caja?

La verificación de los saldos que se presentan en los cierres de Caja no es realizada frecuentemente, es decir, no son sorprendidos, realizándola 2 veces al año, esto incide en la ausencia de controles por los ingresos de las ventas y salidas del efectivo.

Pregunta 7: ¿Existe una adecuada segregación de actividades del asistente de Caja y facturación para el control contable de la cuenta de Caja?

Existe una inadecuada segregación de actividades en la Cuenta Caja, debido a que el encargado de tesorería, maneja el efectivo y realiza los depósitos de la cuenta bancaria, en otras palabras, no se asignan correctamente las actividades de Caja, estos problemas impiden que exista un correcto control en el proceso contable.

Pregunta 8: ¿Existe una adecuada segregación de actividades en el área de Contabilidad para el control y registro Contable de las Cuentas de Banco?

La segregación de actividades en la Cuenta Banco presenta debilidades, porque a que el personal que realiza las conciliaciones bancarias emite cheques sin una estimación de tiempo para que se efectúe el pago, provocando la existencia de un inadecuado proceso contable.

Pregunta 9: ¿Se realiza un control del stock máximo y mínimo para el control del inventario de los materiales de construcción?

Se realiza un seguimiento de la disponibilidad de los materiales de construcción de manera superficial, esto conlleva a que existan pérdidas debido a la sustracción o

robo de los materiales, así como también los que se encuentran en fases de obsolescencia.

Pregunta 10: ¿Se supervisa diariamente los registros contables elaborados por el asistente Contable?

De acuerdo a la pregunta planteada, el contador menciona que los registros contables elaborados por el asistente no son supervisados diariamente, esto conlleva que los registros contables no sean confiables, lo que impide que se elaboren los reportes de resultados correctos, que sirven a la gerencia para la toma de decisiones.

3.2.Limitaciones

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, la ejecución y recolección de datos mediante las entrevistas, realizada al gerente general y contador de la Constructora Pinrove del Cantón Salinas se llevaron a cabo sin ningún inconveniente, obteniendo información veraz y oportuna.

3.3.Resultados

3.3.1. Resultados de la entrevista

Luego de la entrevista realizada al gerente general y contador de la entidad de la constructora Pinrove, los resultados que se obtuvieron reflejan la existencia de debilidades e ineficiencias, las mismas que se detallarán a continuación:

En la constructora, las disposiciones se les realiza de forma verbal, por tal razón existe incumplimiento en el registro contable y preparación de estados financieros.

Las evaluaciones que se realizan no son constantes, por lo que se desconoce el cumplimiento y resultados en el control contable de las cuentas Cajas, Bancos y finalmente mercadería de materiales de construcción, esto conlleva a que los saldos presentados no sea los adecuados.

Las reuniones con el personal de la entidad se las realiza ocasionalmente razón por la que no se conocen si se están cumpliendo correctamente los procesos internos en el departamento contable.

Existen controles que permitan comprobar el cumplimiento de registros contables, pero que son efectuados de manera eventual como la supervisión de inventarios de los materiales de construcción, esto ocasiona que se generen pérdida de los mismos.

Los reportes financieros del movimiento de Caja, y saldos existentes en la cuenta de Bancos, son elaborados y entregados a la máxima autoridad ocasionalmente lo que impide que se tomen decisiones asertivas.

3.3.2. Análisis de la Situación Financiera

Se elaboraron análisis de la situación actual en la que se encuentra la constructora Pinrove S.A. donde se estudia cada uno de los movimientos que ha tenido las cuentas presentadas en sus Estados Financieros analizándolas de manera independiente aplicando un análisis horizontal al grupo de cuentas de:

- Activo Corriente y No Corriente
- Pasivo Corriente y No Corriente

3.3.3. Análisis Horizontal del Estado Financiero del periodo 2017-2018

Tabla 3. Estado de situación Financiera

		PINROVE S.A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017					
	2018	2017	Aumento (Disminución)	%	
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Caja	\$ 3.599,70	\$ 4.599,70	\$ -1.000,00	-21,74%	
Banco	\$ 5.465,13	\$ 27.366,46	\$ -21.901,33	-80,03%	
Banco Bolivariano	\$ 3.825,59				
Banco de Pichincha	\$ 1.639,54				
Inventario	\$ 1.979.094,61	\$ 1.730.885,99	\$ 248.208,62	14,34%	
Materiales	\$ 15.681,97	\$ 141.884,83	\$ -126.202,86	-89%	
Obras en Proceso	\$ 1.681.389,85	\$ 1.306.978,37	\$ 374.411,48	29%	
Departamentos	\$ 282.022,79	\$ 282.022,79	\$ -		
Cuentas por Cobrar		\$ 205.218,51	\$ -205.218,51	-100%	
Anticipo a Proveedores		205218,51	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.988.159,44	\$ 1.968.070,66	\$ 20.088,78	1,02%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Terreno	\$ 349.600,00	\$ 349.600,00	\$ -	0%	
Edificio	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	\$ -	0%	
Maquinarias, equipos e instalaciones	\$ 183.796,31	\$ 183.796,31	\$ -	0%	
Muebles y enseres	\$ 4.119,71	\$ 4.119,71	\$ -	0%	
Equipos de computación y Software	\$ 6.930,67	\$ 6.930,67	\$ -	0%	
(-) Depreciación acumulada de PPE	\$ -187.762,99	\$ -165.411,18	\$ -22.351,81	14%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 381.683,70	\$ 404.035,51	\$ -22.351,81	-6%	
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.369.843,14	\$ 2.372.106,17	\$ -2.263,03	0%	

Fuente: Datos de Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay

En el Estado de Situación Financiera del periodo 2017 y 2018, en las cuentas del Activo Corriente se observan variaciones negativas de la cuenta Caja (-21,74%), y de la cuenta Banco (-80,03%), de igual manera, en Cuentas por Cobrar (-100%) existe un incremento negativo debido a que en el año 2018 el saldo de la cuenta contable es equivalente a 0, a diferencia de la cuenta Inventario, donde existe un incremento positivo de (14,34%). Por otra parte, en el Activo No Corriente, en la cuenta Depreciación acumulada de PPE, hay una variación positiva (14%).

Las cuentas contables de objeto de estudio son: Efectivo, Banco e Inventario de Materiales de Construcción; respecto a la cuenta de Efectivo, la disminución que se obtuvo fue generada por la utilización de la diferencia equivalente a 21,74% en gastos relacionados con el giro del negocio; el monto con el que contaba la empresa en sus estados de cuenta bancaria se redujo a 80,03% generado por el retiro de fondos que solventarán el pago de sueldos y demás acciones relacionadas con las obras en proceso; el Inventario de materiales de construcción reflejó una variación equiparable al 89%, lo que demuestra que la constructora hace uso de sus materiales a gran escala, es decir, manejan la totalidad de su inventario para las obras previstas.

3.3.4. Resultados de los Cuestionarios del Control Interno.

Para la presente evaluación de Control Interno en el departamento contable se aplica el cuestionario de Control Interno basándose en los 5 componentes del COSO I, mediante en el que se conoce la situación real en la que se encuentra y además permite determinar el nivel de riesgo y confianza de la entidad. Para llevar a cabo lo antes mencionado se utiliza como medidor de rango una tabla que a la vez se clasifica de acuerdo a su importancia en alto, medio y bajo:

Tabla 4. Matriz de riesgo y confianza

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
CONFIANZA		

Fuente: Datos de Constructora Pinrove S.A
Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 5. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Gerencia

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R	
GERENCIA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Tiene la entidad definido los valores éticos y de conducta?	x		3	3	
2	¿Se encuentran definidos las funciones del personal de la constructora?		x	1	3	Se les asigna las tareas de manera informal
3	¿Se analizan las habilidades que se requiere para realizar correctamente las tareas del personal?	x		2	3	
4	¿Se evalúa constantemente el desempeño de los colaboradores de la entidad?	x		2	3	Se las realiza pocas veces por la disponibilidad del tiempo
5	¿Se encuentran definidas las consecuencias que ocasionan el comportamiento indebido de los colaboradores?	x		2	3	
Totales				10	15	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se identifica los posibles riesgos de la constructora?	x		2	3	
2	¿Existen recursos que permiten establecer y evaluar los riesgos?		x	0	3	No existen recursos
3	¿Se encuentra el personal capacitado para reaccionar y actuar frente a los riesgos que se presenten?		x	1	3	El personal no está capacitado debido al poco interés de los directivos
4	¿Se comunican de inmediato los posibles riesgos detectados en el área contable?	x		2	3	Se las comunica verbalmente.
5	¿Cuenta con objetivos individuales los departamentos de la constructora?	x		3	3	
Totales				8	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 6. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Gerencia

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO:	FECHA				CI-R
GERENCIA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Existe un manual de procesos que enseñe la forma correcta de manejar las diferentes actividades?		x	0	3	No existe un manual de procesos por omisión del gerente.
2	¿Existe colaboración por parte del personal para la aplicación de controles necesarios con el fin de mitigar los riesgos?	x		2	3	No todo el personal colabora
3	¿La constructora asigna a alguien específico para el control de los ingresos?	x		3	3	
4	¿Se evalúa el rendimiento de la constructora a través de los indicadores financieros?		x	0	3	Es responsabilidad del contador en realizar estas evaluaciones.
5	¿Existen claves para restringir y controlar el uso de los archivos contables?	x		2	3	Solo se archiva
Totales				7	15	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTA	RESPT		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Existe comunicación a nivel empresarial?		x	1	3	
2	¿Cuenta la entidad con un sistema adecuado que permita la obtención de información externa e interna para la toma de decisiones?		x	0	3	No cuenta con un sistema de información
3	¿Se reúne todo el personal con el fin de realizar propuestas para la mejora de la empresa?		x	1	3	Las reuniones con el personal no son periódicas
4	¿Cuenta con canales de información para reportar quejas, sugerencias u otra información dentro de la empresa?		x	1	3	Las quejas, o sugerencias se las hace conocer a gerente de manera informal
5	¿Se provee al personal la información que necesitan para el cumplimiento de sus actividades?	x		3	3	
Totales				6	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 7. Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo- Gerencia

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO:	FECHA			CI-R	
GERENCIA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se supervisa y monitorea al personal en las actividades que realiza con regularidad?		x	1	3	La supervisión se la realiza muy ocasionalmente
2	¿Al momento de detectar las deficiencias, se las hace conocer inmediatamente al responsable?	x		2	3	
3	¿Se investiga y corrige las deficiencias que se encuentran en la entidad?		x	1	3	Solo se hacen investigaciones cuando el caso es fortuito.
4	¿Se han implementado herramientas de control interno como flujogramas, cuestionarios, entre otros?		x	0	3	Desde la creación de la empresa, no se han implementado herramientas de Control Interno.
5	¿Conoce el gerente general las falencias que se encuentra en la entidad?		x	1	3	El no existir informes y comunicaciones impide que el gerente conozca la situación de la empresa.
Totales				5	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 8. Resultados de evaluación de Control Interno- Gerencia

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																	
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R												
GERENCIA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019													
Evaluación de los indicadores de riesgos.																	
<p>En la evaluación realizada a la constructora PINROVE S.A se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control direccionado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos y se detalla de la siguiente manera:</p>																	
Aplicación de Fórmulas		Nivel de Confianza															
Datos:		$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$															
P.T:	75																
C.T:	36																
Nivel de Riesgo		$NC = \frac{36}{75} \times 100$															
N.R:	100% - NC																
N.R:	100% - 48,00%	$NC = 48,00\%$															
N.R:	52,00%																
<p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 47,50%, lo cual lo ubica en un nivel BAJO</p>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
BAJO	15% - 50%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
ALTO	76% - 95%	ALTO															

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 9. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Tesorería

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R	
TESORERIA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Existe en el área un código de ética?	x		3	3	
2	¿Existe misión y visión de la empresa?	x		3	3	
3	¿Existen objetivos y metas en su Unidad de trabajo?	x		3	3	
4	¿Realiza cuadros de Caja diariamente?		x	1	3	Se las realiza pocas veces
5	¿Cuenta la entidad con políticas, normativas verbales o escritas direccionadas al tratamiento del efectivo?		x	0	3	Solo se realizan orientaciones verbales
Totales				10	15	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Emite facturas por los servicios de construcción que brinda la entidad?	x		3	3	
2	¿Existe un correcto control respecto al manejo de factura?	x		2	3	Este control está bajo el contador
3	¿Se maneja el dinero en efectivo en un área restringida?		x	0	3	El área no es restringida
4	¿Cuenta la constructora con un sistema electrónico para los ingresos de la constructora?	x		2	3	
5	¿Se realiza un informe por escrito sobre los ingresos que percibe la constructora?	x		3	3	
Totales				10	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 10. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Tesorería

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO:		FECHA			CI-R
TESORERÍA	Evelyn Pincay Borbor		09	Mayo	2019	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Cuenta con un manual de procesos para el control de la cuenta Caja?		x	0	3	La gerencia no ha establecido un manual de procesos
2	¿Se realizan arqueos de Caja periódicamente?		x	1	3	Se los realiza ocasionalmente
3	¿Se archiva la documentación que soporte los pagos realizados por los clientes?	x		3	3	
4	¿Se autoriza por escrito las salidas de efectivo?	x		2	3	Se las realiza verbalmente
5	¿El arqueo de Caja es supervisado por alguien ajeno al de Tesorería?		x	1	3	No es supervisado
Totales				7	15	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Existe una adecuada comunicación entre el tesorero y los demás colaboradores de la entidad?		x	1	3	No existe una adecuada comunicación
2	¿Se comunica inmediatamente al contador sobre los cobros respectivos de un contrato de construcción?		x	0	3	Se da comunicaciones en periodo tardíos
3	¿Cuenta con una base de datos de los clientes de la constructora?	x		2	3	Cuenta con una base datos, pero no está actualizada
4	¿Se comunica a la gerencia cualquier novedad emitida por el cliente respecto al avance de la obra?	x		3	3	
5	¿Se realiza informes por escrito respecto a las deficiencias encontradas en Tesorería?	x		2	3	Se les realiza verbalmente
Totales				8	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 11. Cuestionario de Control Interno Supervisión- Tesorería

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO:		FECHA			CI-R
TESORERIA	Evelyn Pincay Borbor		09	Mayo	2019	
SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se da seguimiento a las falencias presentadas en el área de Tesorería para evitar que se vuelvan a presentar?	x		2	3	El seguimiento se lo realiza eventualmente
2	¿Se entregan al día los reportes de las funciones de Caja?		x	1	3	No es entregado de manera regularmente
3	¿Se ha supervisado anteriormente el área de tesorería?		x	1	3	Existe el desinterés por parte de la gerencia para realizar las supervisiones.
4	¿Se aplican medidas correctivas al encontrar inconsistencias en las supervisiones efectuadas?		x	0	3	No se aplican medidas correctivas
5	¿Se evalúa constantemente el desempeño del personal?		x	1	3	Se las realiza al menos una vez al año
Totales				5	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 12. Resultados de evaluación de Control Interno-Tesorería.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																	
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R												
TESORERIA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019													
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada a la constructora PINROVE S.A se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control direccionado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos y se detalla de la siguiente manera:</p>																	
Aplicación de Fórmulas		Nivel de Confianza															
Datos:		NC	$\frac{CT}{PT} \times 100$														
P.T:	75	=															
C.T:	40																
		NC	$\frac{40}{75} \times 100$														
		=															
Nivel de Riesgo																	
N.R:	100% - NC																
N.R:	100% - 53,33%	NC	53,33%														
N.R:	46,67%	=															
<p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 53,33%, lo cual lo ubica en un nivel BAJO</p>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
BAJO	15% - 50%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
ALTO	76% - 95%	ALTO															

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 13. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Bodega

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO	FECHA				CI-R
BODEGA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Existe en el área un código de ética?	X		3	3	
2	¿Cuenta la entidad con políticas, normativas verbales o escritas que se tiene que llevar a cabo en el departamento de bodega?		x	0	3	La gerencia no ha establecido normativas
3	¿Se evalúa periódicamente al personal del área?	X		2	3	se las realiza una a dos veces al año
4	¿Existen objetivos y metas en su Unidad de trabajo?	X		3	3	
5	¿Existe un control correcto en el despacho de los materiales de construcción?		x	0	3	Existe un control inadecuado
Totales				8	15	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se identifican los riesgos potenciales de la constructora?		x	1	3	Se los identifica en pocas ocasiones
2	¿Se analiza el impacto que pueden ocasionar los riesgos en la constructora?	x		2	3	Al detectarse algún riesgo potencial, se analiza el causante del problema.
3	¿Existen estrategias para dar respuesta a los riesgos que se han identificado?		x	0	3	La empresa no cuenta con estrategias.
4	¿Se realiza un estudio previo a los riesgos de los que se encuentra inmerso la constructora?		x	0	3	No se realiza un estudio.
5	¿Se realiza actividades de la constructora para realizar mejoras en el área de bodega?	x		2	3	
Totales				5	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 14. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Bodega

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018							
CI-R		ELABORADO:		FECHA		CI-R	
BODEGA		Evelyn Pincay Borbor		09	Mayo		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
1	¿Se verifica físicamente la entrada y salida de los materiales de construcción?		x	0	3	No se realiza la verificación del ingreso y egreso de los materiales.	
2	¿Se dan de baja a los materiales que se encuentran en mal estado?		x	0	3	No existe un control físico de los materiales, por ende, no se dan cuenta de los materiales que se encuentran en mal estado	
3	¿Se realiza el conteo físico a los materiales de construcción?		x	0	3	No se realiza el conteo físico al no ser considerada necesario	
4	¿Se encuentran organizados en la bodega los materiales?	x		2	3		
5	¿Existen restricciones de ingresos a la bodega?	x		2	3		
Totales				4	15		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
1	¿Conoce el encargado de bodega las responsabilidades para con la constructora?	x		2	3		
2	¿Existe comunicación entre la bodega, gerencia y contabilidad?		x	1	3	No existe una correcta comunicación	
3	¿Existe un buen clima laboral en la constructora?	x		2	3		
4	¿Las falencias de los colaboradores se comunican de forma oportuna a la gerencia?		x	1	3	Se las comunica cuando existen falencias de gran magnitud	
5	¿El bodeguero comunica al Contador, en caso de que existieran faltantes de materiales?		x	0	3	No existe una adecuada comunicación	
Totales				6	15		

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 15. Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo- Bodega

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO:	FECHA				CI-R
BODEGA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se ha supervisado anteriormente el área de bodega?	x		2	3	
2	¿Se evalúa constantemente el cumplimiento de las actividades que se realizan en bodega?		x	1	3	No se evalúa con frecuencia
3	¿Se da seguimiento a las falencias presentadas en el área de bodega para evitar que se vuelvan a presentar?		x	1	3	No se les da seguimiento, por no ser consideradas de gran influencia.
4	¿Se solicita al contador previa autorización para realizar las compras de materiales?		x	0	3	Las autorizaciones las realiza el ingeniero de obra
5	¿Las operaciones que se llevan a cabo en bodega, incluyen actividades de supervisión y mediante un documento se deja evidencia que respalda el proceso?		x	1	3	No existe respaldo donde se evidencie el cumplimiento de las operaciones llevadas a cabo en bodega
Totales				5	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 16. Resultados de evaluación de Control Interno-Bodega

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																	
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R												
BODEGA	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019													
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada a la constructora PINROVE S.A se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control direccionado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos y se detalla de la siguiente manera:</p>																	
Aplicación de Fórmulas		Nivel de Confianza															
Datos:		NC															
		=	CT	x100													
P.T:	75		PT														
C.T:	28																
		NC															
		=	28	x100													
			75														
Nivel de Riesgo																	
N.R:	100% - NC																
N.R:	100% -	NC															
	37,33%	=	37,33%														
N.R:	62,67%																
<p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 47,50%, lo cual lo ubica en un nivel BAJO</p>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
BAJO	15% - 50%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
ALTO	76% - 95%	ALTO															

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 17. Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control y Evaluación de Riesgo- Contador

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R	
CONTADOR	Evelyn Pincay	09	Mayo	2019		
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Existe en el área un código de ética?	x		3	3	
2	¿Se ha realizado anteriormente evaluaciones respecto al tratamiento contable del efectivo y sus equivalentes?	x		1	3	No se realizado evaluaciones debido al poco interés de la máxima autoridad
3	¿Cuenta la entidad con políticas, normativas verbales o escritas direccionadas al tratamiento del efectivo?	x		2	3	Todas las políticas se las conoce únicamente de forma verbal
4	¿Están correctamente definidas las responsabilidades y funciones de los colaboradores?		x	0	3	Las responsabilidades no están correctamente definidas
5	¿Cuenta con un sistema contable donde se lleve el registro de las operaciones?		x	0	3	No cuentan con un sistema contable
Totales				6	15	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Emite facturas por los servicios de construcción que brinda la entidad?	X		2	3	
2	¿Se encuentra correctamente definidas las funciones relacionadas con Caja, Banco, ¿Inventario de materiales y el registro contable?		x	0	3	Las funciones no se tienen claramente definidas
3	¿Son identificados los riesgos potenciales?	X		1	3	No se identifican todos los riesgos
4	¿Existe un control adecuado respecto a la secuencia de emisión de cheques?	X		1	3	El control respecto a la secuencia de cheques es inadecuado
5	¿Se realiza conciliaciones bancarias?		x	1	3	Se realiza muy ocasionalmente debido a que no se suministra oportunamente los estados de cuenta
Totales				5	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 18. Cuestionario de Control Interno Actividades de Control e Información y Comunicación- Contador

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO:	FECHA				CI-R
CONTADOR	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se contabilizan las operaciones realizadas en el área de bodega de acuerdo a su desarrollo?	x		2	3	
2	¿Los comprobantes que se ingresan a la contabilidad respecto a las operaciones de bodega, lleva la firma de quien realizó el registro?	x		1	3	Existen muchos comprobantes que no cuentan con la firma de respaldo
3	¿Se controla la cuenta Caja y Banco mediante constataciones?	x		1	3	No se realiza constataciones
4	¿Se da disposiciones para cumplir correctamente las actividades relacionadas con la cuenta Caja, Banco y materiales de construcción?	x		2	3	Se las realiza verbalmente
5	¿Las facturas a ingresar están debidamente autorizadas por el SRI?	x		3	3	
Totales				9	15	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿La información que emite el departamento contable son confiables?	x		1	3	La información no es veraz ni oportuna
2	¿Existe una adecuada comunicación entre el contador, bodeguero y tesorero?	x		1	3	
3	¿Al presentarse inconsistencias, se las comunica al gerente?	x		2	3	Se las comunica, pocas veces
4	¿Se notifica al banco, en caso de que existan cambios de personas al firmar cheques?		x	0	3	
5	¿Existe un buen clima laboral en la constructora?	x		1	3	
Totales				5	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

**Tabla 19. Cuestionario de Control Interno Supervisión y Monitoreo—
Contador**

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018						
CI-R	ELABORADO	FECHA			CI-R	
CONTADOR	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019		
SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO
		SI	NO	C/T	P/T	
1	¿Se da seguimiento a las falencias presentadas en el departamento contable para evitar que se vuelvan a presentar?	x		2	3	Ocasionalmente
2	¿Se compara mensualmente los saldos que se acumulan en las unidades operativas de bodega con lo que se encuentra registrado en la contabilidad?		x	0	3	No se realizan constataciones en bodega
3	¿Se realizan comparaciones entre el estado bancario de la institución financiera y el libro banco del a constructora?		x	0	3	No se realizan constataciones de la cuenta Banco
4	¿Se compara el saldo de la cuenta Efectivo con el dinero que se encuentra en Caja?		x	0	3	No se realizan constataciones de la cuenta Caja
5	¿Se investiga y corrige deficiencias e irregularidades encontradas?	x		1	3	
Totales				3	15	

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 20. Resultados de evaluación de Control Interno- Contador

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018																	
CLIENTE	ELABORAD	FECHA			CI-R												
CONSTRUCTORA PINROVE	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019													
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada a la constructora PINROVE S.A se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control direccionado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos y se detalla de la siguiente manera:</p>																	
Aplicación de Fórmulas			Nivel de Confianza														
Datos:			$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$														
P.T:	75																
C.T:	28																
Nivel de Riesgo			$NC = \frac{28}{75} \times 100$														
N.R																	
:	100% - NC																
N.R			$NC = 37,33\%$														
:	100% - 37,33%																
N.R																	
:	62,67%																
<p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 37,33%, lo cual lo ubica en un nivel BAJO</p>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
BAJO	15% - 50%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
ALTO	76% - 95%	ALTO															

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 21. Ponderación Total de Nivel de Riesgo y Confianza

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
CLIENTE	ELABORADO	FECHA			CI-R
CONSTRUCTORA PINROVE	Evelyn Pincay Borbor	09	Mayo	2019	
Ponderación de niveles de riesgo y confianza					
ENTREVISTADOS	CONFIANZA	RIESGO			
GERENTE	48,00%	52,00%			
CONTADOR	37,33%	62,67%			
TESORERO	53,33%	46,67%			
BODEGUERO	37,33%	62,67%			
PROMEDIO	44,00%	56,00%			
Escala de medición de resultados finales					
RIESGOS	ESCALA	CONFIANZA			
ALTO	76% - 95%	ALTO			
MEDIO	51% - 75%	MEDIO			
BAJO	15% - 50%	BAJO			
Resultado					
- Nivel de confianza	44,00%				
- Riesgo inherente	56,00%				
- Riesgo de detección	20,29%	R.A. / N.C. x R.I. = R.D.			
- Riesgo Auditoría	5,00%				

Fuente: Constructora Pinrove S.A

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

3.3.4.1. Análisis de Resultados del Nivel de Riesgo y Confianza

De acuerdo a los resultados obtenidos en los cuestionarios de Control Interno, se determinó que el nivel de Confianza es igual a 44%, lo que indica que la confianza es baja. Asimismo, el Riesgo Inherente es equivalente al 56%, cabe recalcar que este tipo de riesgo está fuera del control del evaluador, motivo por el cual difícilmente se puede tomar decisiones para desaparecer el riesgo, debido a que es algo innato de las actividades realizadas por la constructora, por otra parte, para el Riesgo de Detección se calculó el riesgo de auditoría dividido para el nivel de confianza y se multiplicó por el riesgo inherente, dando como resultado 20,29%, y por último se estableció que el riesgo de auditoría es de 5%, esto quiere decir que ese es el margen de posibilidad de que no se haya detectado errores significativos.

3.3.5. Programa de Evaluación

Se procede a detallar el programa de evaluación:

Entidad evaluada	Constructora Pinrove S.A.
Evaluadora	Evelyn Pincay Borbor
Supervisor-evaluador	Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.
Fecha de Inicio	10 de mayo de 2019
Fecha de revisión	13 de mayo de 2019
Áreas	<ul style="list-style-type: none">▪ Tesorería▪ Contabilidad▪ Bodega
Responsables	<ul style="list-style-type: none">▪ Ing. Daniel Parra (Jefe de Tesorería)▪ Ing. Jorge Ramírez (Contador)▪ Sr. Julio Ramírez (Jefe de Bodega)

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN (CAJA GENERAL)

Al décimo día del mes de mayo del 2019 se realizó una evaluación a las cuentas del Activo Disponible con corte al 31 de diciembre del 2018, aplicación a la empresa PINROVE S.A., para lo cual se plantearon políticas, y los saldos se encuentran plasmados en los Estados Financieros presentados por la empresa en la cuenta Caja General, son :

1. El monto asignado al fondo de CAJA GENERAL es de \$3.599,70 y el responsable de su administración es el Ing. Daniel Parra.
2. Se procedió a realizar la constatación del fondo del efectivo mediante el procedimiento de ARQUEO DE CAJA, en este sentido se verificaron las siguientes denominaciones:
 - Billetes: \$100=5; \$50=7; \$20=32; \$10=70; \$5=20; \$1=33
 - Monedas: \$1=150; \$0.50=55; \$0.25=20; \$0.10=70; \$0.05=15; \$0.01=30
3. Adicionalmente se encontraron los siguientes documentos:
 - Vale de Caja N° 123: Préstamo a favor de la Lcda. Martha Cevallos (Dpto. Financiero) del 20 de agosto del 2018
 - Vale de Caja N° 131: Anticipo de sueldos a la Ing. Teolinda Chávez (Dpto. Administrativo)
 - Vale de Caja N° 145: Anticipo de sueldos al Ing. Jhon Tomalá (Dpto. de Compra)

CONSTRUCTORA "PINROVE S.A"			
ACTA DE ARQUEO DE CAJA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
Fecha: 10 de mayo de 2019		Hora 10:00 am	
Responsable Tesorería		Realizado por: Evelyn Pincay Borbor	
			A-1
Monto Fijo de Caja General			\$ 3.599,70
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	IMPORTE	
BILLETES			
5	BILLETES	\$ 100,00	\$ 500,00
7	BILLETES	\$ 50,00	\$ 350,00
32	BILLETES	\$ 20,00	\$ 640,00
70	BILLETES	\$ 10,00	\$ 700,00
20	BILLETES	\$ 5,00	\$ 100,00
33	BILLETES	\$ 1,00	\$ 33,00
Sub-Total			\$ 2.323,00
MONEDAS			
150	MONEDAS	\$ 1,00	\$ 150,00
55	MONEDAS	\$ 0,50	\$ 27,50
20	MONEDAS	\$ 0,25	\$ 5,00
70	MONEDAS	\$ 0,10	\$ 7,00
15	MONEDAS	\$ 0,05	\$ 0,75
30	MONEDAS	\$ 0,01	\$ 0,30
Sub-Total			\$ 190,55
COMPROBANTE			
CONCEPTO			IMPORTE
Vale de Caja #123 por concepto de préstamo a la Lcda. Martha Cevallos			\$ 110,00
Vale de Caja #131 por concepto de anticipo de sueldos a la Ing. Teolinda Chávez			\$ 100,00
Vale de Caja #145 por concepto de anticipo de sueldos al Ing. Jhon Tomalá			\$ 125,00
Sub-Total			\$ 335,00
TOTAL PRESENTADO			\$ 2.848,55
DIFERENCIA			\$ 751,15

COMENTARIO

En la ciudad de Salinas al décimo día del mes de mayo de 2019, siendo las 10:00 am ante la evaluadora Srta. Evelyn Pincay Borbor, el responsable de Caja General Ing. Daniel Parra (Jefe de Tesorería), presentó todos los valores en efectivo y los documentos existentes al momento del arqueo de caja, el cual suma el monto de dos mil ochocientos cincuenta y cinco con 30/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$2855,30) y que al ser comparado con el monto fijo establecido de la caja general, se detectó un faltante de setecientos cincuenta y uno con 15/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$751,15).

CONDICIONES

Faltante de Caja general de \$751,15

Incumplimiento del monto máximo de egresos de caja general de \$100 y se determinó un gasto de \$110 por concepto de préstamo a la Lcda. Martha Cevallos, y de \$125 por concepto de anticipo de sueldos al Ing. Jhon Tomalá.

RE-CÁLCULO

Documentos	\$ 335,00
Fondos de Caja	<u>\$3.599,70</u>
Uso de Fondo	9,31%

OBSERVACIÓN

La Constructora Pinrove S.A en sus políticas que se establecieron anteriormente, establece que el monto de reposición de Caja general equivaldrá al 25%, por ende, este no supera el monto calculado obtenido de los documentos por un valor de \$335,00 a razón del valor asignado a Caja general, el cual asciende a \$3,599.70.

Razón por la cual, la evaluadora recomienda los siguientes asientos contables:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/05/19	-1- Cuentas por cobrar- <u>empleados</u> Ing. Daniel Parra <u>Caja General</u>	\$ 751,15	\$ 751,15	\$ 751,15
10/05/19	P/R. Faltante de caja -2- Cuentas por cobrar- <u>empleados</u> Lcda. Martha Cevallos Ing. Teolinda Chávez Ing. Jhon Tomalá <u>Caja General</u> P/R. Préstamos a Empleados	\$ 110,00 \$ 100,00 \$125,00	\$ 335,00	\$ 335,00

NORMATIVA:

El monto fijo de Caja General es de \$3,599.70, además el Jefe de Tesorería es el responsable de verificar que todos los movimientos de la Caja estén correctamente cuadrados contra el dinero que se encuentra físicamente en Caja, en caso de que existieran diferencias de faltantes de caja, se descontará del rol de pagos del Jefe de Tesorería, lo cual debe ser notificado al Dpto. de Recursos Humanos.

En el manual de políticas y procedimientos en su primer párrafo define que el monto máximo de aprobación por comprobantes o facturas es de \$100 para el fondo de Caja.

Los vales de caja deben ser justificados hasta 30 días hábiles, los colaboradores en caso de no justificar el uso de fondos de caja se procederán a descontar del rol de pagos, lo cual debe ser notificado al Dpto. de Recursos Humanos.

CAUSA:

La ausencia de conocimiento por parte del responsable de Caja general sobre la existencia de un manual de procedimientos del uso y tratamiento de Caja y el reglamento interno de la empresa como de los respectivos procesos que se llevan a cabo, es el causal de que exista un faltante, la misma que no ha sido justificada por parte del jefe de tesorería, además mediante el cuestionario de evaluación de control interno, se determinó debilidades en la constructora por la ausencia de arqueos cíclicos y sorpresivos.

EFEECTO:

Al existir diferencias en Caja (sobrante o faltante), conlleva a que no se mantengan los saldos reales en el estado financiero, y además ocasionaría un perjuicio económico a la entidad al no realizarse arqueos cíclicos y sorpresivos.

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN (BANCO)

Al onceavo día del mes de mayo del 2019 se realizó una evaluación a las cuentas del Activo Disponible con corte al 31 de diciembre del 2018, aplicación a la empresa PINROVE S.A. para lo cual se plantearon políticas, y los saldos se encuentran plasmados en los Estados Financieros presentados por la empresa en la cuenta Caja General, son :

- Banco Pichincha Cta. Cte. N° 29671, saldo de estado de cuenta \$1.639,54
- Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 385127, saldo de estado de cuenta \$3.327,59
- Números de cheques girados: 8
- Número de cheques girados sin cobrar: 1

CONSTRUCTORA "PINROVE S.A"**ANALÍTICA DE BANCO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Fecha: 11 de mayo de 2019	Hora: 10:00 a.m.	A-2			
Responsable Contador	Realizado por: Evelyn Pincay Borbor				
DESCRIPCIÓN	REF	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO	DIFERENCIAS	
				MAS	MENOS
Banco Bolivariano cuenta corriente #385127	A.2.1	\$3.825,59	\$ 3.327,59	\$ 498,00	
Banco de Pichincha cuenta corriente #29671	A.2.1	\$1.639,54	\$ 1.639,54		
		\$5.465,13	\$ 4.967,13	\$ 498,00	
Sumatoria					
Valor verificado con el saldo del evaluador, con los saldos de los mayores.					
COMENTARIO					
En la ciudad de Salinas, al onceavo día del mes de mayo de 2019, ante la evaluadora Sta. Evelyn Pincay Borbor, el responsable Ing. Jorge Ramírez Domínguez, presentó los documentos existentes al momento de llevarse a cabo la conciliación bancaria, en el que se encontró una diferencia de cuatrocientos noventa y ocho dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$498,00), debido a que existen cheques emitidos que no han sido cobrados en el tiempo máximo establecido en la política de la cuenta Banco.					

CONSTRUCTORA "PINROVE S.A"
CONCILIACIÓN BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Fecha:	11 de mayo de 2019	Hora:	10:00 a.m.	A-2.1
Responsable	Contador	Realizado por: Evelyn Pincay Borbor		
DESCRIPCIÓN	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO	DIFERENCIAS	
			MAS	MENOS
Libro Banco Bolivariano	\$3.825,59	\$ 3.327,59	\$ 498,00	
Libro Banco Pichincha	\$1.639,54	\$ 1.639,54		
Cheques Girados, no entregados y No cobrados (GNENC)				
Cheques Girados, entregados y No cobrados (GENC)				
BANCO BOLIVARIANO				
FECHA	N DE CHEQUE	BENEFICIARIO	LIBRO BANCO	VALOR
5/02/2018	200	Andrea Álava	GENC	\$ 500,00
8/02/2018	201	Carlos Tigrero	GENC	\$ 590,00
12/03/2018	202	Edison Mirabá	GNENC	\$ 238,00
22/04/2018	203	Patricio López	GENC	\$ 450,30
10/05/2018	204	Ana Tomalá	GENC	\$ 472,00
16/06/2018	205	Paul Tircio	GENC	\$ 470,00
22/07/2018	206	Jorge Beltrán	GENC	\$ 410,29
5/08/2018	207	Verónica Padilla	GNENC	\$ 260,00
10/08/2018	208	Dionicio Chicaiza	GENC	\$ 435,00
TOTAL LIBRO BANCO				\$ 3.825,59
CHEQUES GIRADOS NO ENTREGADOS Y NO COBRADOS				\$ 498,00
CHEQUES GIRADOS ENTREGADOS Y NO COBRADOS				\$ 3.327,59

OBSERVACIÓN

Sumatoria

Valor verificado del libro mayor

La diferencia existente entre el saldo contable del libro banco, la confirmación bancaria recibida, el estado de la Cta. Cte. N° 385127 del banco Bolivariano, corresponden a dos cheques girados, no entregados y no cobrados por tal razón la evaluadora recomienda el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
11/05/2019	<u>Bancos</u> Banco Bolivariano		\$ 498,00	
	<u>Cuentas por pagar</u> Cheque #202 Edison Mirabá Cheque #207 Verónica	\$ 238		\$498,00
	Padilla	\$ 260		
	P/R recalificación de cuentas de balance, cheques no retirados por los beneficiarios con más de un mes de antigüedad.			

CONDICIÓN

La secuencia lógica de los cheques emitidos no presenta un registro adecuado, pues se presenta una diferencia entre el saldo contable de la cuenta Bancos y la confirmación emitida mediante estado bancario, ésta diferencia corresponde a dos cheques girados y no cobrados con más de ocho de antigüedad a nombre del señor Edison Mirabá por la compra de materiales de construcción efectuado el día 12 de marzo de 2018, y con más de cuatro meses de antigüedad a nombre de la señora Verónica Padilla por un contrato de publicidad firmado el 5 de agosto de 2018, los cuales hasta la fecha no han sido cobrados.

NORMATIVA

De acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos referentes a la cuenta Bancos de la compañía, se establece que los cheques girados no entregados y no cobrados con más de un mes de antigüedad deben ser notificados y registrados por el departamento de contabilidad, el custodio debe notificar los mismos, así como también registra en el sistema contable. Además, los cheques deben emitirse según la secuencia numérica o formato continuo, las mismas que deben coincidir con la numeración automática del sistema.

CAUSA

La falta de conocimiento por parte del contador sobre el contenido del Manual de Políticas y Procedimiento de la cuenta Bancos y el Reglamento Interno de la compañía, así como de los respectivos procesos que se llevan a cabo, provoca que existan diferencias en el saldo contable y el extracto bancario, la carencia de justificación de dos cheques girados, no entregados y no cobrados, además en la evaluación de control interno se determinó debilidades por la ausencia de control en las conciliaciones bancarias.

EFECTO

El hecho de mantener diferencias en el saldo contable de la cuenta Bancos y el estado bancario conlleva a que no se mantengan los saldos reales en el Estado Financiero, de continuar generándose estas deficiencias, podría ocasionar perjuicios económicos a la entidad.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA (INVENTARIO)

Al doceavo día del mes de mayo del 2019 se realizó una evaluación a las cuentas del activo disponible con corte al 31 de diciembre del 2018, aplicación a la empresa PINROVE S.A., para lo cual se plantearon políticas, y los saldos se encuentran plasmados en los Estados Financieros presentados por la empresa en la cuenta Caja General, son :

MATERIALES	DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO
CEMENTO	Holcim de 50 kg	190	\$ 7,68
HIERRO	varilla corrogada 8mm*12	125	\$ 4,41
	estribo 8mm/15*25mm	310	\$ 0,25
	viga v8 15*15*15/12/6 6,5m Adelca	146	\$ 46,55
BLOQUE	bloque pesado p-9-e (399*19*9)cm	1000	\$ 1,11
ARENA	arena limpia corriente 51kg	100	\$ 1,08
	arena corriente de 48 kg	270	\$ 0,98
TECHO	kubizinc 0,220*800*3000 (10 pies)	52	\$ 5,51
PIEDRAS	pedras 3/4 de 48 kg	300	\$ 14,41
MADERA	tiras semiduras 6cm *2cm*4m	25	\$ 1,96
	tablas semiduras 20cm*2cm*4m	20	\$ 4,54
	cabuya fina rollos de 4m	350	\$ 0,38
	caña rollida 6m	20	\$ 2,92

CONSTRUCTORA PINROVE S.A.										C.1
ANÁLITICA DE INVENTARIO										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018										
ARTÍCULOS	REF.	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIAS		DIFERENCIAS MONETARIAS		SALDO AJUSTADO AL 31-12-2018
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
Holcim de 50kg	C.1.1	\$ 1.536,00	200	\$ 7,68	190	0	10	\$ -	\$76,80	\$ 1.459,20
varilla corrugada 8mm*12	C.1.2	\$ 551,25	125	\$ 4,41	125	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 551,25
estribo 8mm/15*25mm	C.1.3	\$ 102,50	410	\$ 0,25	310	0	100	\$ -	\$25,00	\$ 77,50
viga v8 15*15*15/12/6 6,5m Adelca	C.1.4	\$ 6.982,50	150	\$ 46,55	146	0	4	\$ -	\$186,20	\$ 6.796,30
bloque pesado p-9-e (399*19*9)cm	C.1.5	\$ 1.110,00	1000	\$ 1,11	1000	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 1.110,00
arena limpia corriente 51kg	C.1.6	\$ 108,00	100	\$ 1,08	100	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 108,00
arena corriente de 48 kg	C.1.7	\$ 294,00	300	\$ 0,98	270	0	30	\$ -	\$29,40	\$ 264,60
kubizinc 0,220*800*3000 (10 pies)	C.1.8	\$ 286,52	52	\$ 5,51	52	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 286,52
pedras 3/4 de 48 kg	C.1.9	\$ 4.323,00	300	\$ 14,41	300	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 4.323,00
tiras semiduras 6cm *2cm*4m	C.1.10	\$ 49,00	25	\$ 1,96	25	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 49,00
tablas semiduras 20cm*2cm*4m	C.1.11	\$ 90,80	20	\$ 4,54	20	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 90,80
cabuya fina rollos de 4m	C.1.12	\$ 190,00	500	\$ 0,38	350	0	150	\$ -	\$57,00	\$ 133,00
caña rollida 6m	C.1.13	\$ 58,40	20	\$ 2,92	20	0	0	\$ -	\$0,00	\$ 58,40
		\$ 15.681,97							\$374,40	\$15.307,57

COMENTARIO

En la ciudad de Salinas, al onceavo día del mes de mayo de 2019, ante la evaluadora Sta. Evelyn Pincay Borbor, el responsable Sr. Julio Ramírez(jefe de bodega) presentó los documentos existentes al momento de llevarse a cabo la constatación física, en el que se encontró faltantes valorados en trescientos setenta y cuatro 40/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$374,40).

OBSERVACIÓN

Sumatoria

Saldo verificado los saldos de los auxiliares con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

- Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario
- Costos unitarios obtenidos según el sistema informático de inventario y Kardex.

Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

Conforme a la constatación física existen faltantes de: 10 sacos de Holcim de 50 Kg, 100 estribos 8mm/15*25 mm, 4 vigas v8 15*15*15/12/6 6,5m Adelca, 30 sacos de arena corriente de 48kg, 150 cabuya fina rollos de 4m; por lo que se recomienda el siguiente ajuste.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12/05/19	<u>Cuentas por cobrar- empleados</u>		\$ 374,40	
	Sr. Julio Ramírez			
	<u>Inventarios- Mercaderías</u>			\$374,40
	Sacos de Holcim	\$ 76,80		
	Estribos	\$ 25,00		
	Vigas	\$ 186,20		
	Arena corriente	\$ 29,40		
	Cabuya fina rollos	\$ 57,00		
	P/r Ajuste de inventarios por sobrantes			

HALLAZGOS

CONDICIÓN

Efectuado el análisis correspondiente a la Cuenta Inventarios de materiales de construcción, se detectó faltante en materiales por un valor de \$374,40 que no fueron contabilizados debido a la ausencia de conocimiento para controlar el ingreso a bodega.

NORMATIVA

De acuerdo a las Normas Internacionales de contabilidad NIC 2 Inventarios y al manual de procedimientos de Inventario-existencia establecen que en el caso de existir faltantes deberán ser contabilizados para controlar el riesgo al departamento de bodega y en caso de existir faltantes deberán ser justificados por el control de salida de inventarios de los materiales de construcción.

CAUSA

El desconocimiento adecuado de la NIC 2 y de las políticas internas de la compañía por parte de los responsables de bodega, es causal de que existan diferencias físicas y por ende monetarias al momento del registro del inventario de materiales de construcción.

EFECTO

El efecto de mantener estas diferencias en los inventarios de materiales de construcción, ocasiona a que la información financiera y los faltantes de inventarios no presenten saldos reales en los estados financieros, la cual ocasiona perjuicio económico a la compañía en el momento en que éstos no son detectados a tiempo y recuperados inmediatamente.

Analítica General del Activo Corriente

CONSTRUCTORA PINROVE S.A					
ANALÍTICA DE CAJA, BANCO E INVENTARIOS DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
DESCRIPCIÓN	REF	SALDO CONTABLE	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO AUDITADO
Caja	A1	\$ 3.599,70		\$1.086,15	\$ 2.513,55
Banco	A2	\$ 5.465,13	\$ 498,00		\$ 3.327,59
Inventario de materiales de construcción	C1	\$15.681,97		\$ 374,40	\$15.307,57

Informe de Evaluación

PINROVE S.A
INFORME GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Ing. Mónica Rovello de Pinoargote

Gerente General

Constructora Pinrove S.A.

Por el presente, siendo las 10:00 AM al décimo tercer día del mes de mayo de 2019, se realiza el informe de la evaluación de la estructura contable de las cuentas del Activo Corriente conformadas por: Caja, Banco e Inventario con la finalidad de detectar debilidades encontradas en el Control Interno de conformidad con la NIA 6 sección 400 utilizando el marco de referencia COSO I.

Se presenta el siguiente informe con los resultados obtenidos de la evaluación:

Alcance:

La evaluación de Control Interno Contable se llevó a cabo en la constructora Pinrove en las cuentas Caja, Banco e Inventario de materiales de construcción por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.

Resultados de la evaluación de Control Interno

De acuerdo a la metodología en base al informe COSO, se utilizaron 5 preguntas dirigidas al contador, jefe de tesorería y jefe de bodega para determinar si los procesos se están llevando de manera adecuada, y a la vez, conocer cuál es el nivel de confianza y riesgo.

En primer lugar, el cuestionario fue dirigido a la gerencia, se detectó que las funciones del personal de la constructora no son definidas, asignando las tareas en forma verbal o informal, por consiguiente, se verificó que no existen recursos que permitan establecer y evaluar los riesgos y que a la vez los riesgos que se

encuentran en el departamento contable, no son comunicados inmediatamente. Por otra parte, se reveló la inexistencia de un manual de procesos que enseñe la forma correcta de manejar las actividades de la constructora, y por último que no se han implementado herramientas de control Interno como flujogramas, cuestionarios, entre otros. Mediante un cálculo se determinó que, debido a las falencias anteriormente mencionadas, el nivel de riesgo es medio equivalente al 52%, mientras que el nivel de confianza es bajo siendo el 48%.

Posteriormente, el cuestionario fue dirigido al jefe de Tesorería, donde mediante el cuestionario se manifestó la inexistencia de un manual de procesos para el control de la cuenta Caja, donde además se detectó que los arqueos de Caja se los realiza una a dos veces al año, y que en esas dos veces, no fueron supervisadas por alguien ajeno al jefe de Tesorería, por otro lado se corroboró que no existe una adecuada comunicación entre el tesorero, el encargado de contabilidad y el gerente general; asimismo las falencias que se encuentran en el área de Tesorería no se les da seguimiento. Mediante el cálculo aplicado se determinó que el nivel de riesgo es medio correspondiente al 46,67%, y el nivel de confianza es bajo equivalente al 53,33%

El cuestionario de Control Interno, se dirigió al jefe de bodega, donde también manifestó que la entidad no cuenta con políticas, normativas verbales o escritas que se tiene que llevar a cabo en el departamento. Se presenta falencias, en el despacho de materiales de construcción, porque no hay un control riguroso en las entradas y salidas de los materiales, así mismo los materiales que se encuentran en mal estado no son dados de baja. Otros problemas detectados y de suma importancia, es que no se realizan constataciones físicas, lo que conlleva a que se presente faltantes o sobrantes en la bodega, los mismos que no son comunicados inmediatamente al contador. Debido a las falencias suscitadas en el departamento contable se determinó que el nivel de riesgo es de 62,67% y el nivel de confianza es de 37,33%.

Las últimas preguntas del cuestionario fueron dirigidas al Contador, en el que mencionó que las responsabilidades y funciones de su área no están correctamente

definidas, asimismo mencionó que no se realizan comparaciones entre el estado bancario de la institución financiera y el libro banco de la constructora. Por otra parte, también manifestó la inadecuada comunicación que existe entre el bodeguero, y el gerente general, además debido a las falencias encontradas imposibilita que la información financiera sea la correcta. A través de los resultados de evaluación de Control Interno, se procedieron a efectuar cálculos que determinaron que el nivel de riesgo es de 62,67 (medio) y el nivel de confianza es de 37,33 (bajo).

Medidas accionarias

Ausencia de procedimientos de verificación del arqueo de efectivo en caja para corroborar el saldo de la cuenta efectivo, debido a la inexistencia de políticas y procedimientos que orienten periódicamente un control contable

El saldo de la cuenta del libro bancos: Banco Pichincha, presenta diferencias con el estado bancario emitido por la institución financiera

Carece de constataciones físicas periódicos, y procedimientos de control de entrada y salida de los materiales de construcción

Recomendaciones

- Realizar conciliaciones bancarias mensuales, la constatación de Cheques Girados, no entregados y No cobrados y los cheques girados, entregados y no cobrados, para evitar desajustes en el Libro Banco.
- Realizar una vez al mes el arqueo de Caja con el fin de asegurarse de que no existen faltantes en la cuenta Caja.
- El jefe de bodega y el gerente general deben controlar los ingresos y salidas de los materiales de Construcción mediante documentos internos y externos con las firmas de los responsables para evitar desajustes en el Inventario.

Srta. Evelyn Pincay Borbor

3.4. Propuesta

Desarrollo de un Manual de Políticas y Procedimientos en el Departamento de Contabilidad en la Constructora Pinrove S.A

3.4.1. Justificación de la Propuesta

Dado a las falencias encontradas en el departamento de contabilidad de Pinrove S.A. es necesario la elaboración de un manual de Control Interno Contable. Al establecer políticas contables en la organización será de gran ayuda para mejorar procesos contables y será de gran aporte para la toma de decisiones dentro del área y a nivel.

El manual de Control Interno Contable permite que en la organización exista coordinación, debido a que en ella se detallan instrucciones o lineamientos que se debe aplicar en la organización para que las actividades a realizar sean eficaces y eficientes con el objetivo de que al final de ejercicio, la información contable sea veraz y confiable.

Mediante el presente manual basado en el Modelo COSO I, se fortalecerá el área contable a través de la aplicación de directrices, políticas que garanticen la información financiera de forma ordenada y sistematizada.

3.4.2. Objetivo General de la Propuesta

Diseñar un Manual de funciones y políticas contables en la Constructora Pinrove S.A mediante la inserción de controles idóneos promoviendo el mejoramiento de las actividades para la correcta toma de decisiones.

3.4.3. Objetivo Específico de la Propuesta

- Elaborar políticas y procedimientos de Caja, Banco e Inventario de materiales de construcción que regulen las actividades efectuadas en la constructora.
- Brindar una guía sobre las funciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores involucrados con el tratamiento de las cuentas Caja, Banco e Inventario.
- Diseñar diagramas de flujo para el manejo idóneo de las labores ejecutadas por tesorería, contabilidad y logística.



**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
PARA EL DEPARTAMENTO CONTABLE
DE LA CONSTRUCTORA PINROVE S.A
DEL CANTÓN SALINAS**

Elaborado Por:

Evelyn Pincay Borbor

Revisado Por:

Aprobado Por:

	CONSTRUCTORA PINROVE	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	Departamento: Gerencia
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL GERENTE GENERAL		
<p>DEPARTAMENTO: Administración CARGO: Gerente Administrativo NÚMERO DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1 NOMBRE: Mónica Rovello de Pinoargote</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Ejercer de forma adecuada la representación legal de la constructora mediante la dirección, orientación y coordinación de las áreas con el fin de asegurar la rentabilidad de la entidad.</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificar estratégicamente las tareas o actividades de la constructora, establecer políticas y objetivos de la entidad a corto y largo plazo ▪ Dirigir, tomar decisiones, supervisar la organización. ▪ Analizar al menos dos veces al año los problemas de la organización a nivel financiero, administrativo y contable. ▪ Responsable principal de la relación de la constructora con otras empresas. ▪ Controlar el desenvolvimiento de los colaboradores de la entidad y a la vez propiciar un adecuado ambiente laboral para el correcto funcionamiento de las actividades que se realizan en la misma. ▪ Proporcionar recursos materiales y tecnológicos que se necesite en la entidad <p style="text-align: center;">Requisitos para el puesto</p> <p>Formación Profesional:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ingeniero en Administración de Empresas, afines ▪ Cursos relacionados con la Gerencia de Proyectos <p>Experiencia Laboral:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Mínimo 3 años. <p>Conocimientos relativos al cargo en:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistemas Informáticos ▪ Contabilidad ▪ Gestión de Calidad 		

	CONSTRUCTORA PINROVE	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	Departamento: Contable
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL CONTADOR		
<p>DEPARTAMENTO: Contabilidad CARGO: Contador NÚMERO DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1 NOMBRE: Jorge Alexis Ramírez Domínguez</p>		
Objetivo		
<p>Proveer información financiera oportuna, confiable y veraz mediante técnicas que permiten registrar, clasificar, analizar e interpretar las operaciones que se suscitan en la constructora para posteriormente en base a los Estados Financieros tomar decisiones acertadas.</p>		
Funciones y responsabilidades		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar de forma cronológica los registros de las transacciones económicas. ▪ Recopilar, digitar toda la información financiera para generar informes ▪ Controlar y evaluar los procedimientos contables ▪ Efectuar los estados financieros anualmente ▪ Analiza los movimientos provenientes de los registros contables ▪ Controlar toda la documentación contable que se suscitan en las transacciones diarias de la entidad. ▪ Informar al gerente de los egresos e ingresos diarios de la constructora ▪ Realizar informes periódicamente de las actividades que se realizan. ▪ Realizar mensualmente las conciliaciones bancarias ▪ Supervisar los arqueos sorpresivos de Caja ▪ Otras actividades afines al puesto. 		
Requisitos para el puesto		
Formación Profesional:		
Licenciado en Contabilidad y Auditoría CPA		
Experiencia Laboral:		
Mínimo 2 años		
Conocimientos relativos al cargo:		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manejo de Sistemas Contables ▪ Manejo de Excel Intermedio ▪ Conocimiento relacionado con la Ley Tributaria, Ley de Compañías. ▪ Actualización constante en temas contables y tributario. 		

	CONSTRUCTORA PINROVE	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	Departamento: Contable
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL JEFE DE TESORERÍA		
<p>ÁREA: Tesorería CARGO: Jefe de tesorería NÚMERO DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1 NOMBRE: Daniel Parra</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Garantizar las operaciones correspondientes a Caja, con las actividades relacionada con la recepción, custodia y entrega del efectivo con el fin de lograr la recaudación de los ingresos de la constructora.</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Mantener un control adecuado y riguroso de los soportes de transacciones que se realizan en el departamento ▪ Cuantificar el pago total, recibir el mismo sea en efectivo, cheque, tarjetas de crédito o débito y procesar dicha transacción de manera eficiente y precisa. ▪ Utilizar medidas de control con el fin de evitar errores en la administración de recursos monetarios de la constructora (efectivo) ▪ Asesorar a los clientes dando respuesta a sus dudas sobre los procedimientos con amabilidad. ▪ Dar un servicio al cliente excepcional. ▪ Guiar, lograr y recobrar de forma conveniente los recursos financieros, con el fin tener obtención productiva de la organización. ▪ Comprobar la legalidad del expediente previo a los registros contables. ▪ Elaborar diariamente los arqueos de caja ▪ Realizar de manera responsable las funciones y labores asignadas por el Gerente y Contador. ▪ Efectuar las recaudaciones y pagos de la constructora. <p>Formación Profesional:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Licenciado en Contabilidad y Auditoría CPA ▪ Ingeniero de Administración de empresas <p>Experiencia Laboral: Mínimo 2 años</p> <p>Conocimientos relativos al cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Actualización en conocimientos informáticos ▪ Conocimiento del tratamiento del efectivo y sus equivalentes 		

	CONSTRUCTORA PINROVE	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	Departamento: Contable
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL JEFE DE BODEGA		
<p>AREA: Bodega</p> <p>CARGO: Jefe de bodega</p> <p>NÚMERO DE PERSONAS EN EL PUESTO: 1</p> <p>NOMBRE: Julio Ramirez</p> <p style="text-align: center;">Objetivo:</p> <p>Garantizar el apropiado manejo, almacenamiento y conservación de los materiales en construcción, mediante el control de entrada y salida, constataciones físicas para evitar desajustes en el inventario.</p> <p style="text-align: center;">Funciones y responsabilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Acoger los materiales a utilizar en las obras. ▪ Reportar en el sistema los productos que dispone la organización e ingresar las facturas para la contabilización respectiva. ▪ Conservar el orden tanto de las bodegas como de los almacenamientos que contengan los productos para así resguardar su integridad ▪ Acomodar los despachos oportunos a las diversas obras ▪ Vigilar las existencias por la vía de inventarios selectivos y programados ▪ Organizar los productos que se encuentran almacenados según la condición en la que se hayan. ▪ Comprobar la concordancia entre guías de despacho y las órdenes de compra de insumos. ▪ Informar a la jefatura de la disminución de los insumos considerándolos como críticos para el correcto funcionamiento de los servicios de la empresa. ▪ Realizar mensualmente el conteo del inventario de los materiales de construcción. ▪ Manejar la documentación que soporte la entrada y salida de los materiales de construcción. 		



CONSTRUCTORA PINROVE

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Departamento:
Contable

POLÍTICAS GENERALES AL DEPARTAMENTO CONTABLE.

El departamento de contabilidad no cuenta con políticas establecidas, razón por la que es fundamental la creación de políticas que permitan el mejoramiento al desempeñar las actividades con el objetivo de que el personal las realice de forma adecuada.

- Planificar y coordinar cada una de las funciones y responsabilidades que se relacionan con el área contable.
- Elaborar mensualmente los estados financieros que reflejen información veraz y confiable.
- Verificar que los procesos que se lleven a cabo cumplan con los Principios de Contabilidad, políticas y normas vigentes
- Cumplir con las obligaciones tributarias que le compete a la constructora, entre ellas la declaración de impuestos y una vez realizada subirla al portal de SRI.

Valores Corporativos

Responsabilidad: Efectuar las actividades, con el mayor esfuerzo y sacrificio posible, tomando decisiones correctas que sean de gran beneficio a la entidad.

Trabajo en equipo: Realizar las labores diarias uniendo esfuerzos con los demás integrantes de la entidad, donde exista comunicación permanente, ambiente de confianza entre cada uno de ellos.

Compromiso: Contribuir de forma personal a la entidad con el fin de que se cumplan los objetivos de la organización.

Mejoramiento Continuo: Obtener conocimientos para la mejora continua a nivel personal y profesional.

Lealtad: Comprometerse en todo momento con la Empresa, con las metas y objetivos de la misma, aplicando siempre la justicia y honestidad.

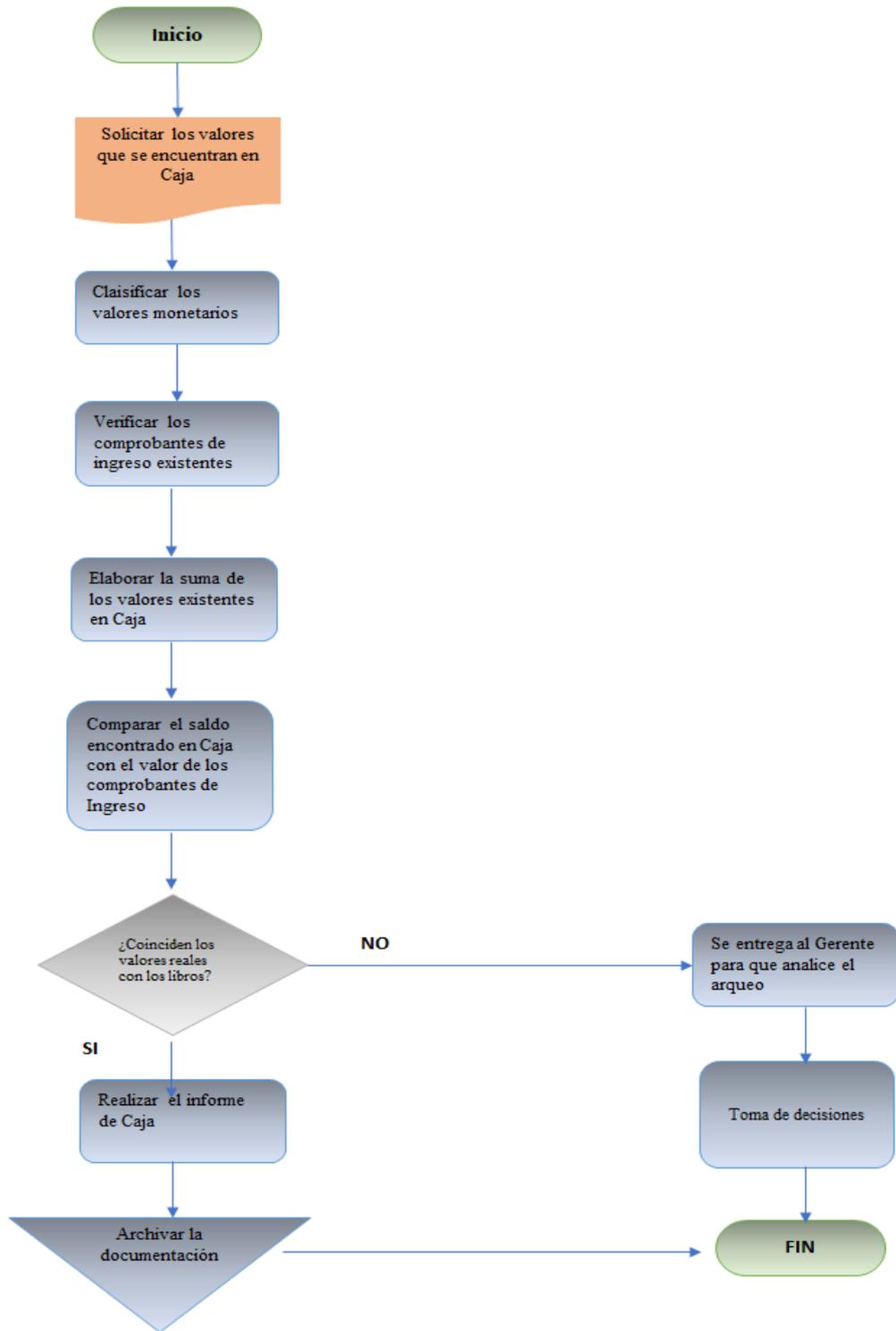
Tabla 22. Simbología para diagramas de flujos

Nombre	Símbolo	Función
	Inicio/Final	Muestra el inicio y final de un proceso
	Actividad o Proceso	Muestra cualquier actividad o proceso
	Decisión	Permite analizar una situación, como resultado de una decisión de Si o No.
	Documento	Cualquier tipo de documento (cheques, facturas, etc)
	Lineas de Flujo	Representa el orden de ejecución de las operaciones/ Señala la siguiente actividad
	Archivo	Representa que se guarda un documento

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

	CONSTRUCTORA PINROVE	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	Departamento: Contable
CONTROL DEL SALDO DE EFECTIVO (ARQUEOS DE CAJA) Políticas y Procedimientos del control del Saldo de Efectivo y sus equivalentes		
<p>Objetivo</p> <p>Verificar los valores existentes en Caja y los valores encontrados en los comprobantes mediante arquezos del efectivo.</p> <p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El monto máximo establecido para el retiro de caja es de \$100. ▪ Los documentos para la reposición de Caja, no deben superar el 25% ▪ Los vales de caja deben ser justificados hasta 30 días hábiles, en caso de no justificar el uso de fondos de caja se procederán a descontar del rol de pagos del jefe de tesorería. ▪ Las compras que se realicen con el dinero de Caja deben tener su sustento, sea facturas, notas de ventas u otros soportes validados por el Servicio de Rentas Internas. ▪ En caso de existir faltante de fondo de Caja, se sancionará al encargado de manejar estos fondos. ▪ El encargado del manejo de Fondos de Caja debe tener independencia a otros fondos de la compañía. ▪ El arqueo de Caja será elaborado por el jefe de tesorería y será supervisada por el Contador. ▪ En el informe se debe detallar la fecha y hora en que se realizó el arqueo de Caja. <p>Procedimientos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar los valores que se han entregado a la persona encargada de Caja 2. Clasificar los valores monetarios en monedas y billetes. 3. Verificar los comprobantes de ingreso existentes. 4. Elaborar la suma de los valores existentes en Caja y de los comprobantes. 5. Realizar el Arqueo de Caja, es decir, comparar el saldo encontrado en Caja con el valor correspondiente a la suma de los comprobantes de Ingresos. 6. ¿Coinciden los valores reales con los libros? 7. En caso de existir faltante se comunica a la gerencia 8. En caso de no presentarse problemas, se dirige al siguiente paso 9. Realizar el informe de Caja. <p>El Contador y el encargado de los fondos de Caja deben firmar el informe.</p>		

Figura 1. Flujograma del Control de Saldo de Efectivo



Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 23. Formato de Arqueo de Caja

CONSTRUCTORA "PINROVE S.A" ACTA DE ARQUEO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
Fecha:		Hora:	
Responsable		Realizado por:	
Monto Fijo de Caja General			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	IMPORTE	
BILLETES			
		Sub-Total	\$ -
MONEDAS			
		Sub-Total	\$ -
COMPROBANTE			
CONCEPTO			IMPORTE
Sub-Total			\$ -
TOTAL PRESENTADO			\$ -
DIFERENCIA			\$ -

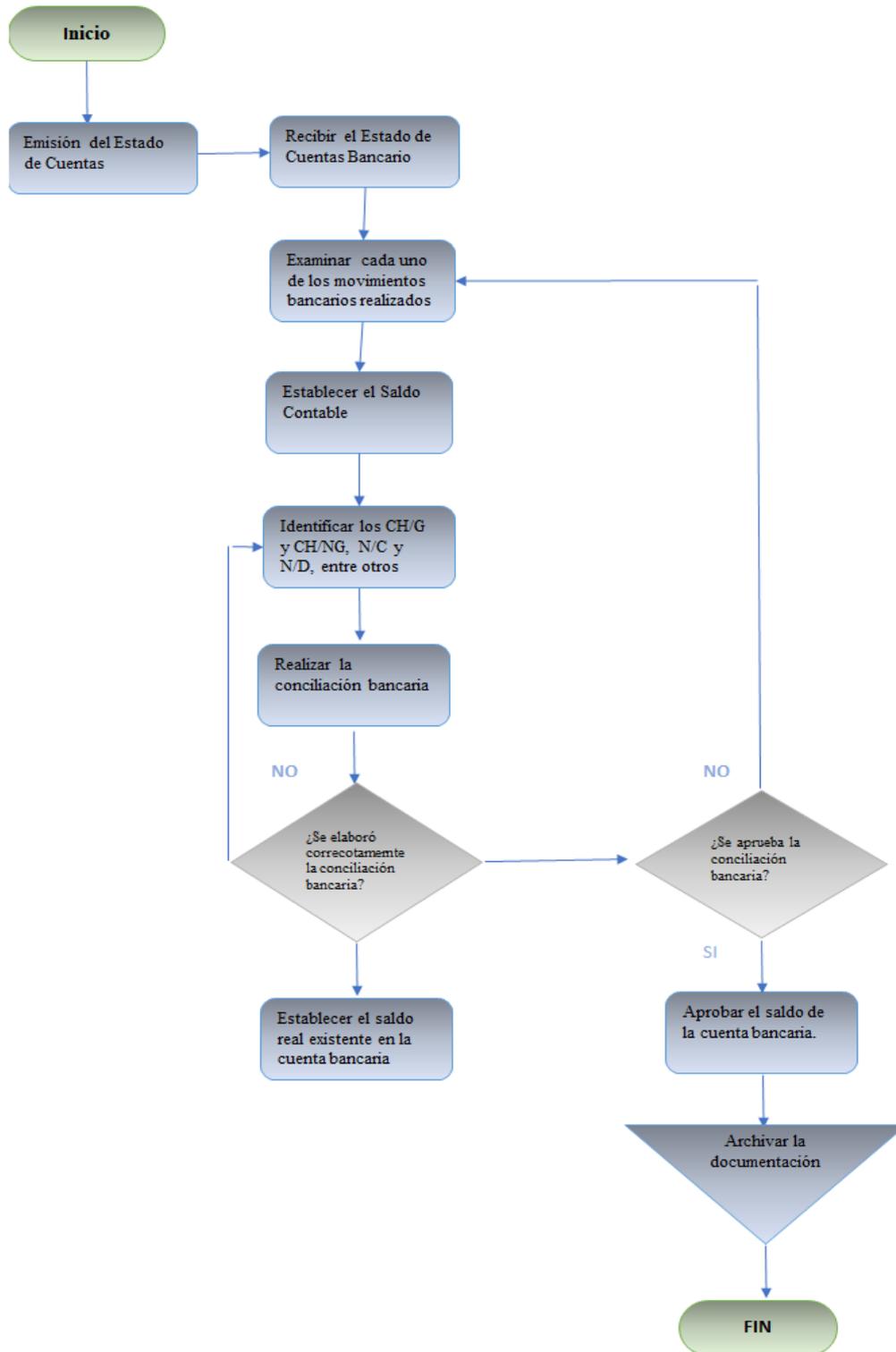
Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

	CONSTRUCTORA PINROVE S.A	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	DEPARTAMENTO CONTABLE
Políticas y Procedimientos de las Conciliaciones Bancarias		
<p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Asegurar que los saldos que están registrados en el libro bancos coincidan con los datos que proporciona la entidad mediante el estado de cuentas.</p> <p style="text-align: center;">Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Realizar conciliaciones bancarias mensualmente con el fin de controlar el efectivo. ▪ El proceso de conciliación bancaria es responsabilidad del jefe de tesorería, con el fin de mantener los saldos actualizados y a la vez conocer cuánto es la disponibilidad financiera en Bancos. ▪ Almacenar todos los documentos, entre ellos: talonarios de cheques cobrados y cheques no cobrados, nota de débito y crédito para su revisión posterior. ▪ El contador general es el único que debe aprobar las conciliaciones bancarias ▪ Se ha establecido un periodo máximo de cobro por los cheques emitidos de 3 meses, caso contrario, el documento será dado de baja. ▪ La cuenta de ahorro del banco Pichincha es exclusivamente para el uso gerente propietario de la constructora Pinrove S.A. 		

Procedimientos

1. Comunicación con la institución financiera
2. Ratificar la emisión del Estado de Cuenta que proviene de la institución Financiera
3. Recibir el Estado de Cuenta Bancario de la constructora
4. Examinar cada uno de los movimientos bancarios que se generaron en el mes
5. Establecer el saldo contable
6. Identificar los cheques girados, cheques no girados, notas de crédito y débito, entre otras y comparar con cada movimiento registrados en el libro de banco.
7. Realizar la Conciliación Bancaria, en otras palabras, comparando los valores entre el estado bancario y el mayor auxiliar
8. ¿Se elaboró correctamente la conciliación bancaria?
9. Si no se elaboró correctamente la conciliación bancaria, proceder a revisar los cheques girados, cheques no girados, notas de crédito y débito, entre otras.
10. Si es aprobada se seguirá el siguiente paso
11. Establecer el saldo real existente en la cuenta bancaria
12. ¿Se aprueba la conciliación bancaria?
13. Si nuevamente, no se aprueba la conciliación se empezará de nuevo
14. Aprobar el saldo que se encuentra en la cuenta bancaria.
15. Archivar los documentos que se suscitaron en el proceso de conciliación bancaria

Figura 2. Flujoograma de Conciliación Bancaria



Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 24. Formato de Conciliación Bancaria

CONSTRUCTORA "PINROVE S.A"				
CONCILIACIÓN BANCARIA				
Fecha	N DE CHEQUE	BENEFICIARIO	LIBRO BANCO	VALOR
TOTAL LIBRO BANCO				\$ -
CHEQUES GIRADOS NO ENTREGADOS Y NO COBRADOS				\$ -
CHEQUES GIRADOS ENTREGADOS Y NO COBRADOS				\$ -

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

	CONSTRUCTORA PINROVE	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	DEPARTAMENTO CONTABLE
ENTRADA Y SALIDA DEL INVENTARIO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN		
Políticas y Procedimientos del ingreso y salida de los Materiales de Construcción		
Políticas y Procedimientos del ingreso y salida de los Materiales de Construcción		
Objetivo:		
Administrar el ingreso y salidas del almacén de los materiales de construcción, con la finalidad de contar con información real y confiable del inventario disponible y asegurar las existencias del mismo		
Políticas para el ingreso de Mercadería		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ El encargado de bodega será quien receipte los materiales de construcción y a su vez dará revisión a las facturas del proveedor, tomando en cuenta sus cantidades, valores y datos correctos de la constructora (Razón Social, RUC, dirección, etc.). Los mismos no deben presentar algún tipo de alteración.. ▪ Los ingresos y salidas de los materiales se registran en el Kardex, utilizando el método FIFO ▪ Se emitirá constancia al ingreso y salidas los materiales de construcción, y a la vez se trasladarán al departamento contable con el sello y firma del jefe de bodega 		
Procedimiento de Ingreso de Materiales de construcción		
1. Recibir los materiales de construcción		

2. Verificar físicamente los materiales que se han recibido
3. ¿Se encuentran los materiales de construcción en buen estado?

En caso de que se encuentre en buen estado, se prosigue al siguiente paso

4. La recepción del material se registra en el Kardex
5. Los materiales se ubican en el respectivo lugar de la bodega.

En caso de que no se encuentre en buen estado, se prosigue al siguiente paso:

3. Informar al jefe de compras del mal estado de los materiales, y generar reporte para tomar acciones correctivas
4. Devolver al proveedor los materiales en mal estado

Políticas para la salida de materiales de construcción

Para la salida de los materiales de construcción, se procederá a realizarla únicamente con la factura de venta

La persona encargada de facturación entregará la factura original, y con ella, las copias de factura, para que el encargado de bodega, coloque la fecha y hora de salida de los materiales comprobando que los mismos, se entregue correctamente.

Procedimiento de Salida de materiales de construcción

1. Receptar la orden de la compra de materiales de construcción
2. Verificar la existencia de los materiales de construcción
3. ¿Se encuentran todos los materiales?

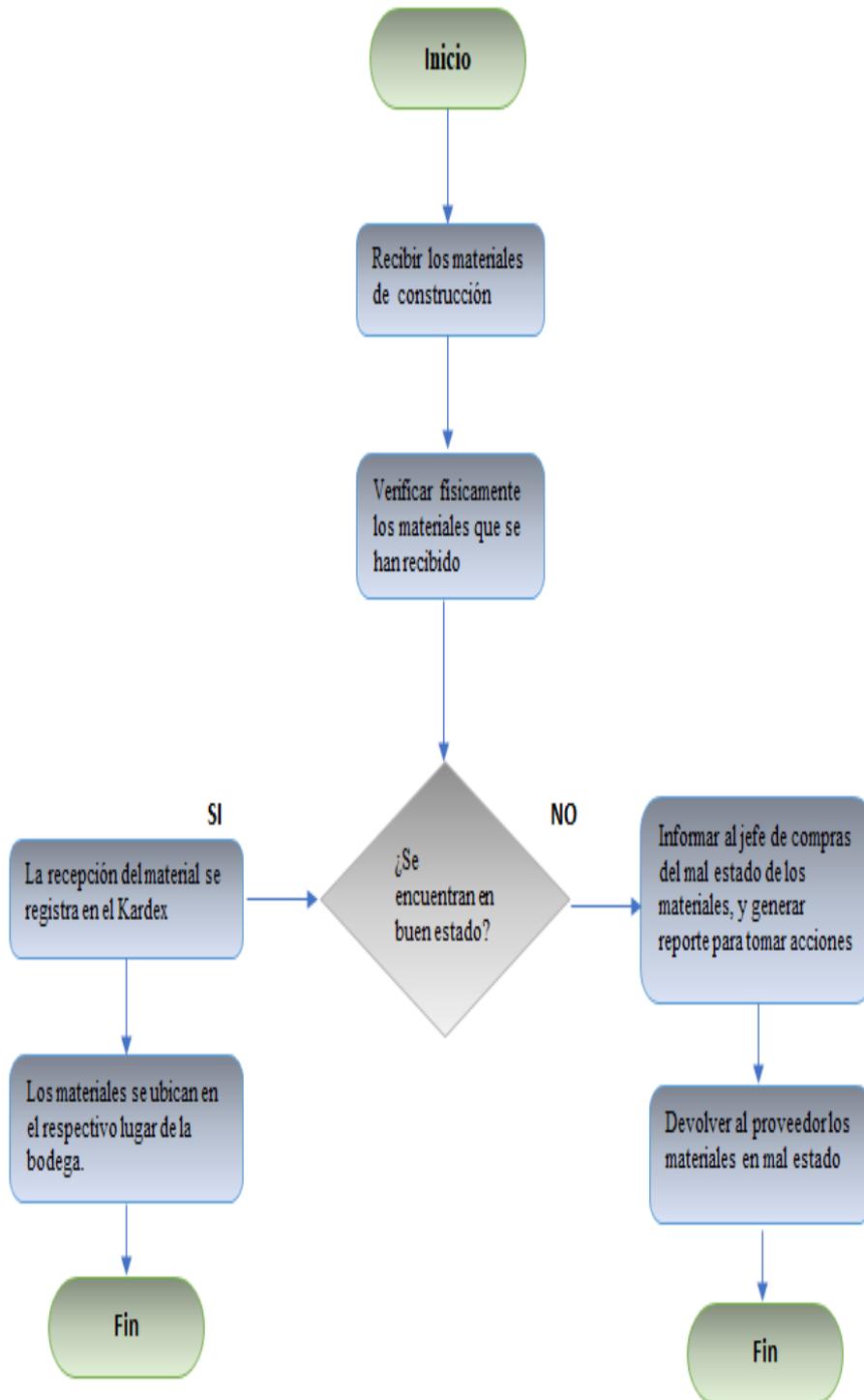
En caso de que, si se encuentren todos materiales de construcción, se procede al siguiente paso

4. Registrar en el Kárdex
5. Entregar al Jefe de Proyecto
6. Verificar y archivar la documentación

En caso de que no se encuentren todos los materiales, se procede a

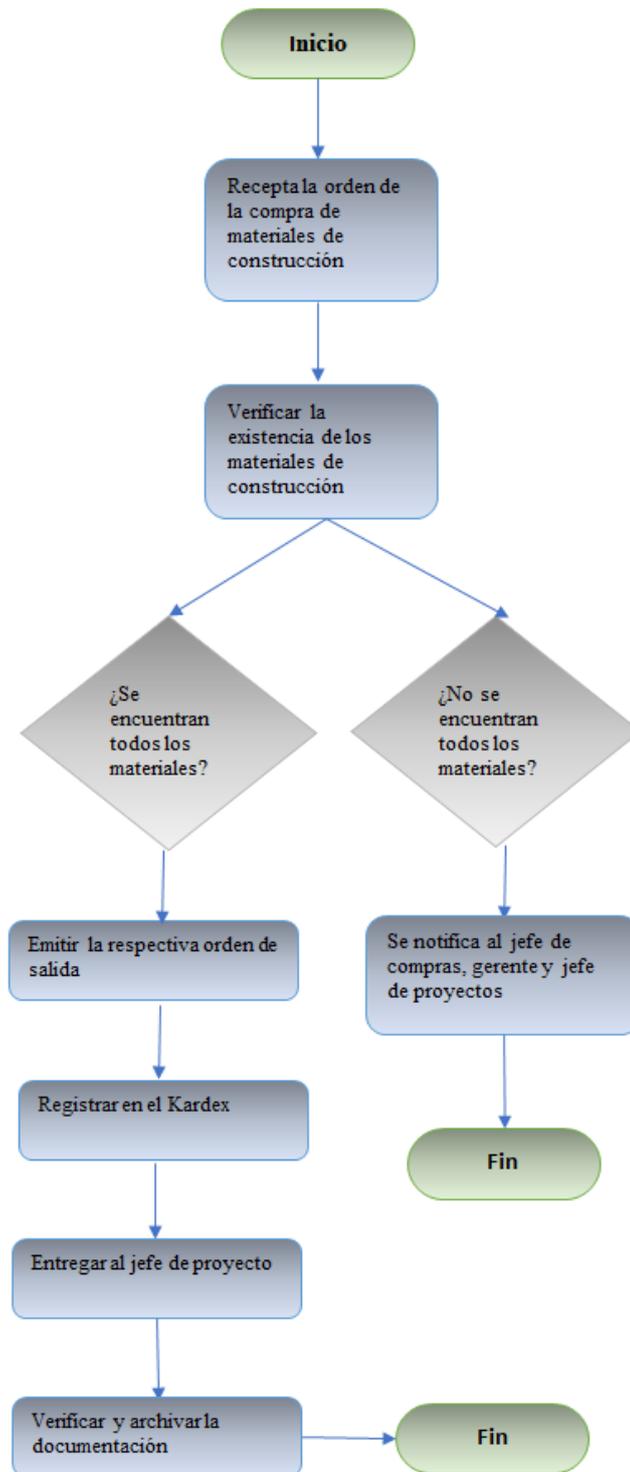
7. Notificar al jefe de compras, gerente y jefe de proyectos

Figura 3. Flujograma de Ingreso de Mercadería



Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Figura 4. Flujograma de la Salida de los Materiales de Construcción



Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Tabla 25. Formato de entrada, salida y stock de los materiales de Construcción

		CONTROL (INGRESO, SALIDAS, STOCK) DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN			
Código del material	Nombre del material	Entradas	Salidas	Nota	Stock
		Cantidad	Cantidad		
Código 1	Clavos	4			4
Código 1	Clavos	12			16
Código 11	Cementos		4	Stock Insuficiente por exceso de salidas/ventas	-4
Código 12	Varillas	14	9		5

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor



CONSTRUCTORA PINROVE S.A

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

DEPARTAMENTO CONTABLE

CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

Objetivo

Garantizar una correcta administración del inventario de materiales de construcción con el fin de conocer las existencias disponibles y comparar con los valores registrados en los libros de Kárdex.

Políticas para el Conteo Físico de los materiales de Construcción

- Para realizar el conteo de los materiales de construcción serán tomadas las siguientes políticas:
- Se realizará el conteo a puerta cerrada
- Ningún empleado ingresará con bolsos o maletín
- El Contador debe verificar que los materiales se encuentren en la bodega
- El Contador debe tener registrado los ingresos y egresos en el Sistema, cabe recalcar que esto se realizará un día antes a la toma física
- El conteo físico se realizará con esfero con la finalidad de evitar correcciones posteriores
- En caso de encontrarse diferencias del Reporte del Sistema Contable contra las cantidades de la constatación física, tiene que ser contabilizadas y asumidas por el personal que es responsable de bodega

Procedimiento para el Conteo Físico de los materiales de Construcción

1. Planear y programar la constatación física del inventario de los materiales de construcción
2. Realizar la constatación física de los materiales de construcción
3. Analizar resultados de la toma física del inventario
4. Generar el informe de la constatación física
5. ¿Se presentaron novedades?

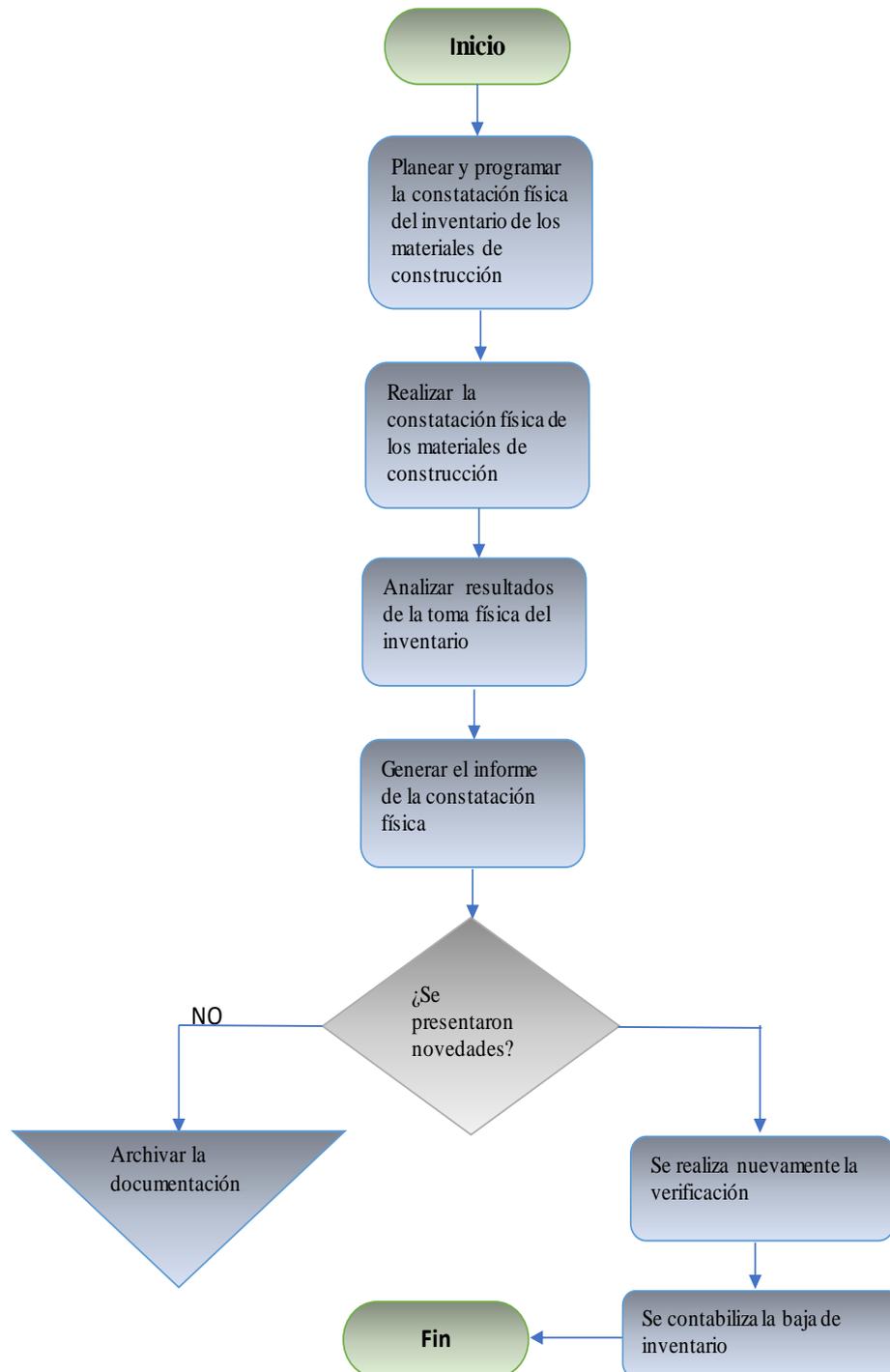
Si se presentaron novedades, se realiza el siguiente paso

6. Se realiza nuevamente la verificación
7. Se contabiliza la baja de inventario

Si no se presentaron novedades, se dirige al siguiente paso:

6. Archivar la documentación.

Figura 5. Flujograma de la Constatación Física



Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

3.5.Toma de decisiones

3.5.1. Decisiones aplicadas en base a la Experiencia

Con la aplicación del Manual de políticas y procedimientos se estima reducir el índice de riesgo equivalente al 56% que posee la empresa para evitar inconvenientes sobre el tratamiento contable de las cuentas Caja, Banco e Inventario manteniendo lineamientos que regulen el uso, consumo y veracidad de la información detallada de cada una aplicando las siguientes medidas correctivas:

- Arqueos de Caja
- Conciliaciones Bancarias
- Constataciones físicas de los materiales de construcción
- Ajustes y reclasificaciones
- Emisión de la información financiera oportuna

3.5.2. Conocimiento

Para evaluar el estado lucrativo de la empresa se establece un análisis comparativo de otras compañías de la misma índole o actividad económica donde se aplicará indicadores financieros que sustente cambios hacia la constructora relacionándose con la ejecución de labores de la otra entidad para lo cual se efectúa los siguientes indicadores:

- Margen de Utilidad Neta
- Margen de Utilidad Bruta
- Rendimiento sobre los activos

- Rendimiento sobre el patrimonio

3.5.2.1. Decisiones aplicadas en base al Conocimiento

Tabla 27. Decisión basada en indicadores financieros comparativos

NOMBRE	CONSTRUCTORA PINROVE	CONSTRUSOLEOD S.A
	2018	2018
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS	\$3.554,89	\$12.758,33
<u>Utilidad neta</u>	\$2.369.843,14	\$3.338.600,36
Total de activos	\$0,002	\$0,004
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO	\$3.554,89	\$12.758,33
<u>Utilidad neta</u>	\$122.108,58	\$331.115,13
Total de patrimonio	\$0,03	\$0,04
MARGEN DE UTILIDAD NETA	\$3.554,89	\$12.758,33
<u>Utilidad neta</u>	\$262.605,00	\$379.087,96
Ventas	\$0,014	\$0,034
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	\$136.232,56	\$336.571,12
<u>Utilidad bruta</u>	\$262.605,00	\$379.087,96
Ventas	\$0,52	\$0,89

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Análisis de ratios financieros: En el año 2018 las constructoras Pinrove S.A y Construsoleod S.A presentan sus estados financieros en las cuales se visualizan los valores pertinentes para calcular los indicadores de rentabilidad detallándose de la siguiente manera:

- Constructora Pinrove S.A: El rendimiento sobre los activos de 0,002, el rendimiento sobre el patrimonio de 0,03, el margen de utilidad neta de 0,014, y el margen de utilidad bruta de 0,52.

- Constructora Construsolead S.A: El rendimiento sobre los activos de 0,004, el rendimiento sobre el patrimonio de 0,04, el margen de utilidad neta de 0,034, y el margen de utilidad bruta de 0,89.

Al analizar el estado lucrativo de las dos constructoras se aprecia que existe una diferencia relevante para Construsolead demostrando que poseen un mejor control de sus actividades relacionadas con la construcción debido a que poseen índices de rentabilidad más elevados que la constructora Pinrove S.A. Por lo tanto, es necesario mejorar las capacidades de ventas y reducir costos y gastos para incrementar las utilidades percibidas en un ejercicio económico y elevar la rentabilidad de la organización.

3.5.3. Análisis

La toma de decisiones en base a un análisis estudia hechos pasados efectuados en la trayectoria de la constructora desde su creación hasta el año en curso, para lo cual es necesario aplicar acciones donde se visualice tendencias históricas para ello es necesaria la ejecución de un análisis horizontal del Estado de Resultado Integral

3.5.3.1. Decisión basada en el Análisis

Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral del periodo 2017-2018:

Al evaluar los cambios suscitados en los estados de resultados de los años 2017 y 2018 de la constructora encontrándose variaciones negativas basadas en un análisis horizontal se plantea ejecutar estrategias para incrementar los ingresos debido a que tuvo una decadencia equivalente al -77% siendo este un porcentaje significativo para lo cual deberán aplicarse medidas que incentiven a la captación de clientes.

Tabla 28. Decisión basada en análisis horizontal

		PINROVE S.A ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017				
	2018	2017	Aumento (Disminución)	%		
INGRESOS	\$ 262.605,00	\$ 1.132.090,00				
Ventas	\$ 262.605,00	\$ 1.132.090,00	\$ -869.485,00	-77%		
COSTO DE VENTA	\$ 126.372,44	\$ 923.704,46		0,00%		
Inventario Inicial de materiales	\$ 141.884,83	\$ -	\$ 141.884,83			
Compras Netas de materiales	\$ 248.208,62	\$ 909.781,35	\$ -661.572,73	-72,72%		
(-) Inventario Final de materiales	\$ -15.681,97	\$ -141.884,83	\$ 126.202,86	-88,95%		
Inventario Inicial de obras en proceso	\$ 1.306.978,37	\$ 1.009.563,03	\$ 297.415,34	29,46%		
(-) Inventario Final de obras en proceso	\$ -1.681.389,85	\$ -1.306.978,37	\$ -374.411,48	28,65%		
Inventario Inicial de obras terminadas	\$ 282.022,79	\$ 350.000,00	\$ -67.977,21	-19,42%		
(-) Inventario Final de obras terminadas	\$ -282.022,79	\$ -282.022,79	\$ -	0,00%		
Mano de obra	\$ -	\$ 385.246,07	\$ -385.246,07	-100,00%		
Suministro Costos	\$ 101.302,40	\$ -	\$ 101.302,40			
Mantenimiento y reparaciones	\$ 25.070,04	\$ -	\$ 25.070,04			
UTILIDAD BRUTA	\$ 136.232,56	\$ 208.385,54	\$ -72.152,98	-34,62%		
Gastos	\$ 89.898,54	\$ 45.785,98	\$ 44.112,56	96%		
Sueldos y Salarios	\$ 66.721,65	\$ 29015,65	\$ 37.706,00	130%		
Beneficios Sociales	\$ 10.270,21	\$ 6.044,93	\$ 4.225,28	70%		
Aporte Seguridad Social	\$ 8.106,68	\$ 3.525,40	\$ 4.581,28	130%		
Otros	\$ 4.800,00	\$ 7.200,00	\$ -2.400,00	-33%		
Gastos Administrativos	\$ 37.939,37	\$ 42.644,71	\$ -4.705,34	-11%		
Promocion y Publicidad	\$ 2.544,38	\$ 4.028,61	\$ -1.484,23	-37%		
Transporte	\$ 2.692,56	\$ 4.263,22	\$ -1.570,66	-37%		
Suministros de Oficina	\$ 1.852,98	\$ 2.493,73	\$ -640,75	-26%		
Mantenimiento	\$ 3.716,70	\$ 580,85	\$ 3.135,85	540%		
Servicios Públicos	\$ 4.780,92	\$ 4.780,92	\$ -	0%		
Depreciación Activos fijos	\$ 22.351,83	\$ 22.351,83	\$ -	0%		
Gastos varios	\$ -	\$ 4.145,55	\$ -4.145,55	-100%		
Gastos Financieros	\$ 3.032,82	\$ 3.350,36	\$ -317,54	-9%		
Intereses Bancarios	\$ 2.294,03	\$ 2.694,54	\$ -400,51	-15%		
Comisiones Bancarias	\$ 738,79	\$ 646,44	\$ 92,35	14%		
Otros gastos financieros	\$ -	\$ 9,38	\$ -9,38	-100%		
Gastos	\$ 130.870,73	\$ 91.781,05	\$ 39.089,68	43%		
Utilidad Antes de Participación	\$ 5.361,83	\$ 116.604,49	\$ -111.242,66	-95%		
15% De Participación de trabajadores	\$ 804,27	\$ 17.490,67	\$ -16.686,40	-95%		
Utilidad Antes de Impuesto	\$ 4.557,56	\$ 99.113,82	\$ -94.556,26	-95%		
22% Impuesto a la Renta	\$ 1.002,66	\$ 21.805,04	\$ -20.802,38	-95%		
Utilidad Neta	\$ 3.554,89	\$ 77.308,78	\$ -73.753,88	-95%		

Elaborado por: **Evelyn Pincay Borbor**

CONCLUSIONES

- La constructora PINROVE no tiene disposiciones establecidas para el departamento de contabilidad descritas en un manual de políticas y procedimientos que detalle correctamente los procesos y operaciones contables en la preparación de los estados financieros.
- Ausencia de evaluaciones a las actividades contables de PINROVE por tanto se desconoce si existe el cumplimiento y finalmente que determine los resultados de las cuentas de Caja, Banco y el Inventario de materiales de construcción, esto conlleva a que los saldos no se presenten correctamente en los estados financieros.
- La empresa no cuenta con manual de políticas y procedimientos para el control y tratamiento de las cuentas de Caja, Banco e Inventario generando que exista debilidades del Control Interno, y a su vez, no se concrete una buena toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Plantear, ejecutar y distribuir lineamientos sobre el tratamiento contable de las cuentas Caja, Banco e Inventario hacia cada uno de los trabajadores que forman parte de la estructura organizacional de la constructora.
- Realizar evaluaciones periódicas a las actividades contables que se desarrolla en el departamento de contabilidad, para garantizar el cumplimiento y la presentación correcta de los estados financieros.
- Implementar un manual de políticas y procedimientos, en el que se detalle de forma adecuada los procesos que se deben cumplir en el departamento contable.

BIBLIOGRAFÍA

- Alarcón , A. A., Borja, A., & Brotins Martínez , J. M. (2017). *Manual. Auditoría*. Madrid: Francis Lefebvre.
- Amat, O. (2017). *Ratios sectoriales 2015: cuentas anuales (balances y cuentas de resultados) de 166 sectores*. España: ACCID.
- Amaya, A. J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa.
- Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución del Ecuador*. Quito, Ecuador.
- B., M. E. (2009). *Toma de decisiones*.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Calleja Bernal, F., & Bernal Mendoza , C. (2017). *Análisis de estados financieros*. México: Pearson Educación de México.
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Carrera Erazo, B. (2015). *EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE TZEDAKA CIA. LTDA*. Ambato.
- Chang Rizo, F., Rizo Zamora, Á., Tachong Alencastro, L., & Boza Valle, J. (2016). *APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES*.
- Chavarría Paniagua, C. (2014). *Auditoría Administrativa*. México: UNID Editorial digital.
- Espino García , M. G. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Patria S.A.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

- Garbajosa Chaparro, C. (2013). *Manual Módulo Formativo : Auditoría*. Madrid: EDITORIAL CEP S.L.
- Garzón. (2013).
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2008). Normas Internacionales de Contabilidad 1. Corporación Edi-Abaco Cia. Ltda.
- International Standard on Auditing ISA. (2002). Norma Internacional de Auditoría NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400. Corporación Edi-Ábaco Cía Ltda.
- Manco Posada, J. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal*. Autores Editores.
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O. d., & Mejía Soto, E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O. d., & Vallejo Bonilla, C. A. (2017). *Riesgos de fraude en una auditoría de estados financieros*. Bogotá: Alfaomega.
- Olano Asuad, F. (2012). *Contabilidad General un Sistema de información*. Medellín: Universidad de Medellín.
- Quispe Bautista, K. (2017). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017*.
- Santillana González , J. (2015). *Sistemas de control interno*. México: Pearson educación.
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2017). Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Toda una vida. Quito, Pichincha, Ecuador: Senplades.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2018). *Supercias*. Obtenido de Supercias: <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/rankingCias.zul?id=F&tipo=5>
- Tapia Iturriaga, C. K., Guevara Rojas, E. D., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría*. México: IMCP.
- Torres Hernández, Z., & Torres Martínez, H. (2014). *Planeación y Control*. México: Grupo Editorial Patria, S.A de C.V.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

TEMA	PROBLEMA GENERAL PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	INDICADORES
Control Interno Contable en la toma de decisiones del departamento Contable de la Constructora "PINROVE S.A", Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2018.	¿De que manera el Control Interno Contable afectará a la Toma de Decisiones de la constructora Pinrove S.A?	Evaluar el Control Interno Contable mediante COSO I para la toma de decisiones de la constructora Pinrove S.A	La aplicación de un manual de Control Interno Contable afecta a la toma de decisiones en la Constructora Pinrove S.A	Variable X (Independiente) Control Interno Contable	Control Interno Arqueo de Caja Conciliaciones bancarias Constatación física Componentes de COSO I
	PROBLEMAS SECUNDARIOS	TAREAS CIENTÍFICAS			
	¿Qué políticas y procedimientos de Control Interno Contable posee la constructora?	Identificar políticas y procedimientos de Control Contable que utiliza en la constructora.			
	¿Cuál es la forma adecuada de analizar la estructura del Control Contable?	Analizar la estructura del Control Contable mediante la aplicación de técnicas, métodos e instrumentos de recolección de información.			
	¿Cómo contribuirá la elaboración de manual de políticas y procedimientos en Caja, Banco e Inventario en la empresa Pinrove S.A?	Elaborar un Manual de políticas y procedimientos en la cuenta Caja, Banco e Inventario que mejore la razonabilidad de los saldos.		Variable Y (Dependiente) Toma de Decisiones	Conocimiento Experiencia Jucio Indicadores financieros

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Anexo 2. Ficha de entrevista al Gerente General

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Tema: *Control interno Contable en la toma de decisiones del departamento contable de la Constructora Pinrove S.A, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, 2018”*

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ING. MONICA ROVELLO DE
PINOARGOTE GERENTE GENERAL**

1. ¿Dispone el departamento contable de la constructora de indicaciones verbales o escritas sobre el tratamiento de Caja, Banco e Inventario?
2. ¿Se evalúa constantemente las actividades que se desarrollan en el área contable?
3. ¿Se reúne frecuentemente el gobierno corporativo para verificar si se están realizando correctamente los procesos internos?
4. ¿Establece controles para el cumplimiento de los registros contables y la supervisión del control de los inventarios de los materiales de construcción?
5. ¿Recibe los reportes financieros tales como movimientos de caja, disponibilidad y los saldos actualizados en las cuentas bancarias por parte del departamento contable?
6. ¿Qué acciones toma usted como gerente para el mejoramiento del área de recaudación y finanzas?
7. ¿De qué manera plantea decisiones en base al cuidado y control del inventario?
8. ¿Cómo gestionan los riesgos que pudiesen encontrarse en el manejo de Caja, Banco e Inventario?

Anexo 3. Ficha de entrevista al Contador



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control interno Contable en la toma de decisiones del departamento contable de la Constructora Pinrove S.A, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, 2018”

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ING. JORGE ALEXIS RAMIREZ CONTADOR GENERAL

1. ¿Se dan disposiciones verbales o escritas sobre el tratamiento de Caja, Banco e Inventario?
2. ¿Se interpreta la normativa y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados al preparar los estados financieros?
3. ¿Cree usted que, al llevar correctamente los procedimientos contables en el departamento de contabilidad, permitirá obtener información financiera oportuna siendo de gran aporte para la toma de decisiones?
4. ¿Se revisan frecuentemente los saldos de las cuentas de Caja, Bancos y existencia de Inventario?
5. ¿Se concilia periódicamente los auxiliares de banco?
6. ¿Se realiza el control de los saldos presentados en el cierre de caja mediante arqueos de Caja?
7. ¿Existe una adecuada segregación de actividades del asistente de Caja y facturación para el control de la cuenta de Caja?
8. ¿Existe una adecuada segregación de actividades del asistente de Contabilidad para el control y registro Contable de las Cuentas de Banco?
9. ¿Se realiza un control del stock máximo y mínimo para el control del inventario de los materiales de construcción?
10. ¿Se supervisa diariamente los registros contables elaborados por el asistente Contables?

Anexo 4. Estado de Situación Financiera

CONSTRUCTORA PINROVE S.A. RUC: 0992559268001 Balance General Al 31 de diciembre del 2018					
Activos			Pasivos		
Activos Corrientes			Pasivos corrientes		
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>		\$ 9.064,83	<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	\$ 28.015,36	\$ 1.304.683,59
<i>Caja</i>	\$ 3.599,70		<i>Anticipos de clientes</i>	\$ 1.275.665,57	
<i>Banco</i>	\$ 5.465,13		<i>Impuestos por pagar</i>	\$ 1.002,66	
<i>Inventarios</i>		\$ 1.979.094,61	Pasivos No Corrientes		
<i>Materiales para la Construcción</i>	\$ 15.681,97		Obligaciones en Instituciones financieras		
<i>Obras en proceso</i>	\$ 1.681.389,85		Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		
<i>Inventario de materia prima terminado</i>	\$ 282.022,79		<i>Participacion trabajadores por pagar del ejercicio</i>	\$ 804,28	\$ 7.204,21
Total Activos Corrientes		\$ 1.988.159,44	<i>Obligaciones con el IESS</i>	\$ 1.226,52	
			<i>Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados</i>	\$ 5.173,41	
Propiedad, planta y equipo		\$ 381.683,70	Total del Pasivo		
<i>Terreno</i>	\$ 349.600,00		Patrimonio		
<i>Edificio</i>	\$ 25.000,00		<i>Capital Suscrito o asignado</i>	\$ 88.000,00	
<i>Maquinarias, Equipos e instalaciones</i>	\$ 183.796,31		<i>Reserva legal</i>	\$ 3.802,73	
<i>Muebles y enseres</i>	\$ 4.119,71		<i>Utilidad Acumuladas años Anteriores</i>	\$ 26.750,96	
<i>Equipo de computacion y Software</i>	\$ 6.930,67		<i>Utilidad del Ejercicio</i>	\$ 3.554,89	
<i>(-) Depreciación acumulada de</i>	\$ -187.762,99		Total patrimonio		
Total Activos		\$ 2.369.843,14	Total pasivo y patrimonio		
			\$ 2.369.843,14		

Ing. Mónica Rovello de Pinoargot
Gerente

Ing. Jorge Ramírez Dominguez
Contador

Anexo 5. Estado de Resultado Integral

CONSTRUCTORA PINROVE S.A.

RUC: 0992559268001

Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre del 2018

Ingresos		\$ 262.605,00
Ventas	\$ 262.605,00	
Costo de ventas		\$ 126.372,44
Inventario Inicial de obra en proceso	\$ 141.884,83	
Compras	\$ 248.208,62	
(-) Inventario Final de Obras en proceso	\$ -15.681,97	
Inventario Inicial de Producto en proceso	\$ 1.306.978,37	
(-) Inventario final de producto en proceso	\$ -1.681.389,85	
Inventario inicial de Producto Terminado	\$ 282.022,79	
Inventario final de producto		
(-) terminado	\$ -282.022,79	
Suministros Costos	\$ 101.302,40	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 25.070,04	
Utilidad Bruta		\$ 136.232,56
Gastos		\$ 89.898,54
Sueldos y Salarios	\$ 66.721,65	
Beneficios Sociales	\$ 10.270,21	
Aporte Seguridad Social	\$ 8.106,68	
Otros	\$ 4.800,00	
Gastos Adnistrativos		\$ 37.939,37
Promocion y Publicidad	\$ 2.544,38	
Transporte	\$ 2.692,56	
Suministros de Oficina	\$ 1.852,98	
Mantenimiento	\$ 3.716,70	
Servicios Publicos	\$ 4.780,92	
Depreciación Activos fijos	\$ 22.351,83	
Gastos Financieros		\$ 3.032,82
Intereses Bancarios	\$ 2.294,03	
Comisiones Bancarias	\$ 738,79	
Gastos		\$ 130.870,73
Utilidad Antes de Participación		\$ 5.361,83
15% De Participación de trabajadores	\$ 804,27	
Utilidad Antes de Impuesto		\$ 4.557,56
22% Impuesto a la Renta	\$ 1.002,66	
Utilidad Neta		\$ 3.554,89

Ing. Mónica Rovello de Pinoargote

Gerente

Ing. Jorge Ramírez Domínguez

Contador

Anexo 6. Formulario



Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 Identificación: 0992559268001 Razon Social: CONSTRUCTORA PINROVE S.A
 Periodo Fiscal: AÑO 2018 Tipo Declaracion: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR				
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES				
Operaciones de activo	003	0.00		
Operaciones de pasivo	004	0.00		
Operaciones de ingreso	005	0.00		
Operaciones de egreso	006	0.00		
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	007	0.00		
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES				
Operaciones de activo	008	0.00		
Operaciones de pasivo	009	0.00		
Operaciones de ingreso	010	0.00		
Operaciones de egreso	011	0.00		
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	012	0.00		
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR				
Operaciones de activo	013	0.00		
Operaciones de pasivo	014	0.00		
Operaciones de ingreso	015	0.00		
Operaciones de egreso	016	0.00		
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares	017	0.00		
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029	0.00		
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?	030	No aplica		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	9064.83		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES				
RELACIONADAS				
Locales	312	0.00		
Del exterior	313	0.00		
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	314	0.00		
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2019012891588	NÚMERO SERIAL 871795732070	FECHA RECAUDACIÓN 19-04-2019	PÁGINA 1

NO RELACIONADAS		
Locales	315	0.00
Del exterior	316	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	317	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR		
En efectivo	320	0.00
En activos diferentes del efectivo	321	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	322	0.00
Del exterior	323	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	324	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	325	0.00
Del exterior	326	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	327	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		
A costo amortizado	328	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	329	0.00
A valor razonable	330	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	331	0.00
No relacionadas	332	0.00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Relacionadas	333	0.00
No relacionadas	334	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	335	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	336	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	337	0.00
Otros	338	0.00
INVENTARIOS		
Mercaderías en tránsito	339	0.00
Inventario de materia prima (no para la construcción)	340	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	341	0.00
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	342	0.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	343	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	344	15681.97
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	345	1681389.85
Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	346	282022.79
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	347	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo	348	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	349	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2019012891588

NÚMERO SERIAL

871795732070

FECHA RECAUDACIÓN

19-04-2019

PÁGINA

2

PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	350	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	351	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	352	0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo	353	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	354	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	355	0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
Propaganda y publicidad prepagada	356	0.00
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	357	0.00
Primas de seguro pagadas por anticipado	358	0.00
Otros	359	0.00
Otros Activos Corrientes	360	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	1988159.44
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	362	349600.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	363	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	364	25000.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	365	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	366	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	367	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	368	183796.31
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	369	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	370	0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	371	0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	372	0.00
Muebles y enseres	373	4119.71
Equipo de Computación	374	0.00
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	375	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos	376	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	377	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	378	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	379	0.00
Equipo de computación	380	6930.67
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	381	0.00
Otros	382	0.00
Otras Propiedades, Planta y Equipo	383	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	384	187762.99

Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	385	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	386	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	387	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	388	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	389	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	390	0.00
Otros	391	0.00
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	392	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	393	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		
TERRENOS		
A costo	394	0.00
A valor razonable	395	0.00
EDIFICIOS		
A costo	396	0.00
A valor razonable	397	0.00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	398	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	399	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo	400	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	401	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	402	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	403	0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo	404	0.00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	405	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	406	0.00
A valor razonable menos los costos de venta	407	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		
Tangibles	408	0.00
Intangibles	409	0.00
(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	410	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	411	0.00
INVERSIONES NO CORRIENTES		
EN SUBSIDIARIAS		
Costo	412	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-) 413	0.00
EN ASOCIADAS		
Costo	414	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-) 415	0.00
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		
Costo	416	0.00
Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	(+/-) 417	0.00
Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	418	0.00
(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	419	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	422	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	423	0.00
Del exterior	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	425	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	426	0.00
Del exterior	427	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	428	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	429	0.00
Del exterior	430	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	431	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	432	0.00
Del exterior	433	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	434	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	435	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	436	0.00
A valor razonable	437	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		
Relacionadas	438	0.00
No Relacionadas	439	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
Por diferencias temporarias	440	0.00
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	441	0.00
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	442	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	443	0.00
Otros	444	0.00
Otros Activos No Corrientes	445	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	381683.70
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	460	0.00
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)	461	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo)	462	0.00
(-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo)	463	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (informativo)	464	0.00
(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (informativo)	465	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informativo)	466	0.00
(-) Depreciación/amortización acumulada del ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo)	468	0.00

Fuente: Servicios de Rentas Internas
Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Anexo 7. Cronograma



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA: "CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE S.A, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018 "

NOMBRE DEL ESTUDIANTE: PINCAY BORBOR EVELYN ANAÍS

FECHA PROGRAMADA DE SESIONES DE TRABAJO:

Día de reunión:

JUEVES: 16:00-17:00

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	CRONOGRAMA																														TOTALES					
		OCT	NOVIEMBRE					DICIEMBRE					ENERO					FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
		31	8	15	22	29	06	13	20	03	10	17	24	31	07	14	21	28	07	14	21	28	04	11	18	25	02	09	16	23	31		06	12			
		1	3	5	7	8	9	11	12	14	16	18	19	20	21	23	25	29	33	37	41	42	43	45	47	49	50	51	52	54	56		58	60			
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	1																																			
	Revisión del tema de titulación		2																																		
	Planteamiento del problema			2	2	1																															
	Formulación del problema						1	2																													
	Objetivos de la investigación							1	2																												
	Tareas científicas									2	2																										
	Justificación											1	1																								
Matriz de consistencia y de operativización de variables														1																				21			
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico														2	2	2																				
	Revisión de literatura																2	2																			
	Desarrollo de conceptos y teorías.																2	2																			
Capítulo II Materiales y métodos	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales																				2	2													18		
	Tipo de investigación																					2															
	Método de investigación																						1														
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de muestreo																						1														
	Diseño de recolección de datos																							2											6		
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión																								2												
Conclusión	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																									1											
	Limitaciones																										1								5		
Bibliografía	Resultados																																				
Revisión	Conclusión																																				
Redacción final.	Bibliografía																																				
Anexos	Revisión																																				
	Redacción final.																																				
	Anexos de la investigación general																																				
	TOTAL	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	4	4	4	4	4	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	60		

Elaborado por: Evelyn Pincay Borbor

Anexo 8. Carta Aval



Salinas, 21 de Agosto del 2019

Lcda. María Fernanda Alejandro, Msc.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho.

Yo, Mónica Rovello De La Torre, representante legal de la empresa CONSTRUCTORA PINROVE S. A., me dirijo usted muy respetuosamente con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que la Srta. Evelyn Anaís Pincay Borbor cedula de identidad No. 092814834-5 se le concede la respectiva autorización para que realice su Trabajo de Investigación, titulado "**CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA CONSTRUCTORA PINROVE S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**"; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el Trabajo de Investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente,




ING. MÓNICA ROVELLO DE LA TORRE
C.I 0906271176
GERENTE GENERAL
CONSTRUCTORA PINROVE S.A

Ciudadela Costa de Oro – Calle Malecón – Conjunto Residencial Spondylus Costa de Oro
Santa Elena – Salinas – José Luis Tamayo

Anexo 9. RUC de la Constructora Pinrove S.A.

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	0992559268001		
RAZÓN SOCIAL:	CONSTRUCTORA PINROVE S.A		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	ROVELLO DE LA TORRE MONICA DEL ROCIO		
CONTADOR:	RAMIREZ DOMINGUEZ JORGE ALEXIS		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CLASIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 23/04/2008	
FEC. INSCRIPCIÓN: 30/04/2008		FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/02/2014	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: SANTA ELENA Canton: SALINAS Parroquia: JOSE LUIS TAMAYO Ciudadela: COSTA DE ORO Calle: MALECON Numero: S/N Conjunto: SPONDYLUS 2 Referencia ubicación: FRENTE A LA CASA DE PATRICIA GONZALEZ Celular: 0997226811 Telefono Trabajo: 042931761 Email: spondylus2@hotmail.com Telefono Trabajo: 042776008			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA - SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ SANTA ELENA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016000481238			
Fecha: 09/05/2016 18:31:39 PM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0992559268001
RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCTORA PINROVE S.A

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	23/04/2008
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION
ACTIVIDADES TURISTICAS INCLUSIVE AGENCIAS DE VIAJE
SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOTELES
ACTIVIDADES DE COMPRA VENTA ALQUILER Y EXPLOTACION DE TODO TIPO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS O ALQUILADOS, TALES COMO: EDIFICIOS DE APARTAMENTOS, VIVIENDAS Y EDIFICIOS NO RESIDENCIALES ETC

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: SANTA ELENA Canton: SALINAS Parroquia: JOSE LUIS TAMAYO Ciudadela: COSTA DE ORO Calle: MALECON Numero: S/N Referencia: FRENTE A LA CASA DE PATRICIA GONZALEZ Conjunto: SPONDYLUS 2 Celular: 0997226811 Telefono Trabajo: 042931761 Email: spondylus2@hotmail.com Telefono Trabajo: 042776008



Código: RIMRUC2016000481238
Fecha: 09/05/2016 18:31:39 PM

Anexo 10. Fotos



Foto 1: Entrevistando a la gerente de la Constructora Pinrove S.A



Foto 2: Entrevistando al contador de la Constructora Pinrove S.A.



Foto 3: Entrevistando al encargado de Tesorería de la Constructora Pinrove S.A



Foto 4: Entrevistando al jefe de bodega de la Constructora Pinrove.