



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**EL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA COVIPAL,
RIOBAMBA PERÍODO 2022.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Autor:

Guanopatin Zurita, Joselyn Lisbeth

Tutor:

Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs.

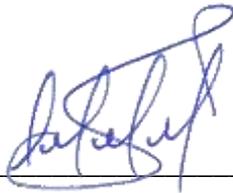
Riobamba, Ecuador. 2024

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita, con cédula de ciudadanía 060617765-7, autora del trabajo de investigación titulado: **“EL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA COVIPAL, RIOBAMBA PERÍODO 2022”**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a los 26 días del mes de julio de 2024.



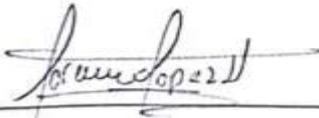
Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita

C.I: 060617765-7

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs, catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación **“EL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA COVIPAL, RIOBAMBA PERÍODO 2022”**, bajo la autoría de **Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 26 días del mes de julio de 2024



Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs

C.I: 0602152399

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "EL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA COVIPAL, RIOBAMBA PERÍODO 2022", por **Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita**, con cédula de identidad número 060617765-7, bajo la tutoría de Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 01 días del mes de agosto de 2024.

Msc. Otto Arellano
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Marco Moreno
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Jhonny Coronel
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO





CERTIFICACIÓN

Que, GUANOPATIN ZURITA JOSELYN LISBETH con CC: **0606177657**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**EL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA COVIPAL, RIOBAMBA PERÍODO 2022**", cumple con el 9 %,(NUEVE) de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 26 de julio de 2024

Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs.
TUTORA

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se lo dedico a Dios por permitirme culminar una nueva etapa y también se lo dedico a mi madre Pamela Zurita por ser un ejemplo, por brindarme sus sabios consejos, por ser la persona que más ha confiado en mí. Por permitirme tener un mejor futuro, ahora todos tus sacrificios se ven reflejados, espero que algún día pueda convertirme en la mitad de mujer que eres. Gracias, mamá este logro es tanto tuyo como mío, te lo dedico con todo mi amor y agradecimiento.

También se lo dedico al resto de mi familia, a mis abuelitas Nelly, Melidita, las mujeres más valiosas y sobreprotectoras que tengo, a mis queridos tíos, Ruth, Stalin, Jonathan. A mis pequeños Ayleen y Yeshua, pero sobre todo a mis hermanos Dylan y Karol, son la razón más grande que tengo en la vida para luchar por mis sueños. Y sean ustedes quienes gocen de esos beneficios los amo. Y como no a mi querido Panchito.

A mi querido David, mi leal amigo, compañero y amor, eres de las personas que más merecen esta dedicatoria. Somos el claro ejemplo de que los sueños sean grandes o pequeños siempre se cumplen y mucho más si a nuestro lado se encuentra alguien especial. Gracias, mi bonito amor por dedicar tu tiempo, paciencia, sabiduría y por ser el mejor compañero de clases y de vida. Siempre tendrás un espacio importante en mi memoria y corazón.

Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita

AGRADECIMIENTO

Quisiera agradecer a la Universidad Nacional de Chimborazo y a todos mi Licenciados, en especial a mi tutora por compartir sus conocimientos en este proyecto de investigación. También agradecer a la Constructora COVIPAL por proporcionar la información suficiente y adecuada para culminar la investigación.

A mis amigos Jes, Estefy, Maycol, Katuta , por hacer que está etapa sea especial, por aconsejarme que no me rinda y por todos los momentos compartidos.

Nuevamente a mi madre por ser lo mejor que me ha pasado en la vida y por dejarme soñar alto. Te amo.

Mi David siempre estarás presente en todas mis oraciones y el agradecimiento siempre será mutuo.

Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA.....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO.....	
ÍNDICE GENERAL.....	
ÍNDICE DE TABLAS.....	
ÍNDICE DE FIGURAS	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	15
1. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1 Planteamiento del Problema.....	16
1.1.1 Formulación de la pregunta	17
1.2 Justificación.....	17
1.3 Objetivos.....	18
1.3.1 Objetivo General	18
1.3.2 Objetivos Específicos	18
CAPÍTULO II.....	19
2. MARCO TEÓRICO	19
2.1 Estado del Arte	19
2.2 Marco Conceptual	21
2.2.1 Gestión Administrativa.....	21
2.2.2 Gestión administrativa Objetivos	21
2.2.3 Gestión Administrativa Elementos.....	22

2.2.4	Plan Estratégico	22
2.2.5	Control Interno	22
2.2.6	Importancia del Control Interno	23
2.2.7	Características Generales del Control Interno	23
2.2.8	Objetivos del Control Interno	24
2.2.9	Responsables del Control Interno.....	24
2.2.10	Clasificación del Control Interno	24
2.2.11	Métodos para evaluar el Control Interno.....	25
2.2.12	Principios básicos del Control Interno.....	26
2.2.13	COSO	26
2.2.14	Componentes del COSO.....	26
2.2.15	Indicadores de Gestión	29
2.2.16	Atributos del Hallazgo.....	29
2.2.17	Manual de Funciones.....	30
2.2.18	Definición de Empresa Constructora.....	30
CAPÍTULO III		31
3.	METODOLOGÍA.....	31
3.1	Método de Investigación	31
3.1.1	Método Deductivo	31
3.1.2	Método Inductivo	31
3.1.3	Método Descriptivo	32
3.2	Tipo de investigación	32
3.2.1	Investigación Documental	32
3.2.2	Investigación de Campo	32
3.3	Diseño de investigación.....	32
3.3.1	No experimental	32

3.4	Enfoque de la Investigación	33
3.4.1	Cualitativo	33
3.5	Nivel de la Investigación	33
3.5.1	Descriptiva.....	33
3.6	Población de Estudio	33
3.7	Tamaño de la Muestra	34
3.8	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	34
3.8.1	Técnicas de Recolección de Datos	34
3.8.2	Instrumentos de Investigación.....	35
CAPÍTULO IV		37
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
4.1	Evaluación del Control Interno	37
4.2	Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza	42
4.3	Hoja de Hallazgos.....	46
RESEÑA HISTÓRICA		56
VISIÓN.....		57
MISIÓN		57
VALORES EMPRESARIALES		57
BASE LEGAL.....		58
ÁREA DE ESPECIALIZACIÓN.....		59
OBJETIVOS.....		59
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		66
4.4	Conclusiones.....	66
4.5	Recomendaciones	67
BIBLIOGRAFÍA		68
ANEXOS.....		72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tipos de Control	28
Tabla 2: Población Personal	34
Tabla 3: Población Documental	34
Tabla 4 Cuestionario de CI - Ambiente de Control.....	37
Tabla 5 Cuestionario de CI - Evaluación de Riesgos	38
Tabla 6 Cuestionario de CI - Actividades de Control	39
Tabla 7 Cuestionario de CI - Información y Comunicación	40
Tabla 8 Cuestionario de CI - Seguimiento y Monitoreo	41
Tabla 9 Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza	42
Tabla 10 Matriz de Calificación	45
Tabla 11 Hoja de Hallazgos.....	46
Tabla 12 Indicadores de Gestión	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Objetivos del Control Interno	24
Figura 2 Clasificación del Control Interno.....	24
Figura 3 Principios básicos del CI.....	26
Figura 4 Atributos del Hallazgo	29
Figura 5 Ubicación COVIPAL S.A.....	60

RESUMEN

El proyecto de investigación titulado “El Control Interno de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022”, se elaboró con el fin de evaluar el control interno en la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL. También verificar el cumplimiento de las normas de control interno y se estableció los indicadores correspondientes.

Para ello se utilizó distintas técnicas de recolección de datos como la observación que fue fundamental para obtener información relevante que se utilizó para la fase preliminar, la encuesta en la cual se aplicó los cuestionarios de control interno por cada componente del COSO al departamento administrativo y por último la entrevista dirigida al gerente y contadora de la empresa.

Los hallazgos identificados en la Constructora COVIPAL S.A. expresaron la desactualización e imperceptible socialización del organigrama y manual de funciones, la división de trabajado no es la adecuada, las capacitaciones no son frecuentes por lo que la evaluación y seguimiento del personal es restringida. Además, no existe un plan para gestionar los riesgos los mismos que son mitigados de manera informal, al igual que no todas las facturas se encuentran debidamente firmadas, asimismo no se utilizan los correos adecuadamente.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Administrativa, Componentes del COSO, Indicadores de Gestión

Abstract

The research project titled "The Internal Control of the COVIPAL Construction Company, Riobamba period 2022" was developed to evaluate internal control in the administrative management of the COVIPAL Construction Company, verify compliance with internal control standards, and establish the corresponding indicators.

For this, different data collection techniques were used, such as observation, which was essential to obtain relevant information that was used for the preliminary phase, the survey in which the internal control questionnaires were applied for each component of the COSO to the administrative department and by Lastly, the interview directed at the company manager and accountant.

The findings identified at Constructora COVIPAL S.A. They expressed the outdated and imperceptible socialization of the organization chart and functions manual, the division of labor is inadequate, training is not frequent, and the evaluation and monitoring of personnel is restricted. In addition, there is no plan to manage the risks, which are mitigated informally, just as not all invoices are properly signed, and emails are not used properly.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, COSO Components, Management Indicators.



GABRIELA MARIA DE
LA CRUZ FERNANDEZ

Reviewed by:
Msc. Gabriela de la Cruz Fernández
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 0603467929

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

Desde la antigüedad la gestión empresarial ha sido muy significativa en los roles directivos que cada organización desempeña, los empresarios han sido los encargados de ejercer el control. Cada uno de ellos se encargan de las funciones directivas, para ello es importante el cumplimiento de las normas y directrices establecidas. Conforme avanza el tiempo las empresas han aumentado e implementado la división de trabajo con el fin de que cada colaborador conozca y se desempeñe en sus respectivas funciones, así como las obligaciones que cumplen en la ejecución de su trabajo.

Esto demandaba que las organizaciones proporcionaran los medios necesarios para lograr los objetivos establecidos. Sin embargo, surgieron nuevos retos que requerían enfoques más sofisticados, en sus primeras manifestaciones el control interno se arraigó en la necesidad innata de los propietarios y gestores quienes supervisan directamente las operaciones, asegurándose que la ética será el pilar en el mundo de los negocios.

A mediados del siglo XX, el control interno no tuvo participación en la detección de fraudes en las organizaciones producto de la inobservancia de las actividades. Muchas organizaciones a largo del tiempo fracasaron por contrariedades internas lo que indica la importancia que representa el control interno, que es capaz de evaluar las operaciones y los procedimientos de las entidades sean estas pequeñas, medianas, grandes, públicas o privadas.

El control interno facilita la identificación, gestión y reducción de los riesgos que afectan a la entidad y obstaculiza el logro de los objetivos y metas, por ende, es importante la participación adecuada de cada uno de los colaboradores con el propósito de garantizar y generar información precisa.

En la actualidad las organizaciones implementan sistemas que permiten controlar toda la información de actividades en la que se justifica claramente los movimientos que sirven para la toma de decisiones a favor de las organizaciones.

El presente estudio pretende determinar la importancia del Control Interno en la constructora COVIPAL para mejorar la gestión de los procesos en las actividades y el control efectivo para favorecer al desarrollo de la constructora.

1.1 Planteamiento del Problema

Ecuador enfrenta desafíos importantes en la planificación y gestión de riesgos múltiples, particularmente en la provincia de Chimborazo, se destaca la falta de un sistema efectivo de control interno en diversas organizaciones, lo cual se evidencia en los diferentes cantones de la provincia como Riobamba, Guano y Pallatanga. De acuerdo con Villa, et al. (2017), el 16% de las organizaciones en Chimborazo carecen de estructuras organizativas adecuadas y políticas correctamente definidas, lo que agrava la situación de riesgo no mitigado. En el país las empresas experimentan dificultades debido a la ausencia de una clara segregación de funciones, donde la prioridad se otorga a las operaciones en lugar de la documentación formal que cada entidad debe poseer.

Las empresas carecen de eficiencia en sus evaluaciones además al no contar con información que les permita conocer los niveles de productividad de su personal, costos y gastos de sus adquisiciones, presentan dificultades para promover el desarrollo de diversas funciones perjudicando directamente el control administrativo existente que es una parte fundamental para mantener una correcta gestión administrativa (Balla & López, 2018, pág. 4).

En la Constructora COVIPAL S.A., se visualiza una gestión administrativa ineficiente, por documentos desactualizados como el manual de funciones y organigrama,

capacitaciones poco frecuentes y escasa socialización de manera formal sobre los roles o procesos a seguir, lo que, provoca una toma de decisiones errónea para la constructora. Por lo tanto, no se existe un correcto control interno sobre los procesos que cada uno de los colaboradores debe desempeñar.

1.1.1 Formulación de la pregunta

Por tal motivo se plantea la pregunta al problema a investigar ¿De qué manera se aplican los controles internos en la gestión administrativa en la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022?

1.2 Justificación

De acuerdo con la teoría de Luna, et al. (2019) las organizaciones como mecanismos administrativos y previo al ingreso de los sistemas de control, deben establecer y definir un sistema de control interno robusto que garantice a la empresa una mejor información, sólida, transparente y confiable la misma que permite la fijación de la estructura, control, sistema y totalidad generando así eficiencia administrativa (p. 18).

En la actualidad en el mundo empresarial es indiscutible la fijación de métodos y mecanismos de control interno que permita salvaguardar los recursos de las organizaciones en relación con los factores externos que pueden afectar la sostenibilidad de la empresa y la seguridad de los recursos la misma que debe emplearse antes, durante y posterior a la ejecución de las actividades.

En este sentido las carencias encontradas como manuales, organigrama y procesos desactualizados, falta de cultura organización son aspectos relevantes que denotan la importancia de poder contar con procedimientos adecuados que permitan cumplir los objetivos de la entidad, ajustándose a una estructura rígida e involucramiento de los altos dirigentes , esto resalta que es fundamental tener un control interno adecuado donde el

personal este consciente de los procesos, manuales, leyes y reglamentos a los que se deben regir.

Respecto a la justificación práctica del proyecto de investigación titulado “El Control Interno de la Constructora, Riobamba Período 2022”, se utilizó los respectivos métodos de investigación que permiten desarrollar y apoyar el respectivo análisis del tema a ser investigado.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el Control Interno en la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022.
- Establecer los indicadores del Control Interno de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del Arte

Para la elaboración del proyecto de investigación se toma como base artículos científicos referentes al tema a ser investigados que se darán a conocer a continuación:

La revista multidisciplinar ciencia latina: “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Recursos Financieros, 2022”, tiene como propósito destacar la importancia de aplicar el control interno, a nivel nacional y regional, por lo que trabajan arduamente para eliminar gradualmente las deficiencias en el cumplimiento de metas, la existencia de procedimientos y normas complejas, las limitaciones para expresar transparencia y eliminar las deficiencias en la gestión de los procesos (Pérez & Badajoz, 2022, p. 2024).

En la obra de Escobar & Calvanapón (2023) “Control Interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales, 2023” establecen que en la actualidad el control interno y la rentabilidad, tienen mucha importancia para lograr resultados favorables en las utilidades, y se convierte en una necesidad para ayudar al cumplimiento de los objetivos administrativos y financieros, así como asegurar una dirección ordenada y eficiente de sus actividades. Su objetivo es describir el efecto del control interno en la rentabilidad en la empresa de servicios generales Chosica. La cual concluye que el control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, por lo que la organización debe efectuar control interno creando valores compartidos en los colaboradores para que de esta forma mejore los resultados y con ello lograr los objetivos institucionales (p. 160).

La revista cubana de Transformación Digital: “El Control Interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos de la UCI, 2021” explica que para

las compañías es de vital importancia tener los controles internos adecuados, de esto depende que las operaciones se realicen de manera correcta y la utilización eficiente de los recursos para obtener una mayor productividad además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria (Díaz, 2021).

En la revista Multidisciplinar Ciencia Latina: “El Sistema de Control Interno y la Gestión Pública, 2022” tiene el objetivo de evaluar la importancia y beneficios de implementar el control interno en las entidades públicas, los resultados demuestran que el control interno es importante para un adecuado funcionamiento de las entidades en la gestión pública y el no implementarlo ocasiona fracaso, retraso en las operaciones estratégicas, incumplimiento de objetivos y posibles riesgos de fraude. Por lo que concluye que las entidades públicas que implementaron el control interno tuvieron resultados positivos y contribuyen a mejorar sus procesos misionales y mitigar los riesgos de error y el fraude (Huiman, 2022, p. 2316).

La revista UNISON: “El Control Interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora, 2021” busca conocer la relación existente entre el control interno y la eficiencia de los trabajadores, los resultados reflejan que se obtuvo un nivel óptimo de control interno y un nivel muy bueno de eficacia en los empleados, lo cual indica que una adecuada aplicación de los componentes de control interno tiene una gran influencia positiva en el rendimiento de los trabajadores (Mendivil, 2021, p. 1-2).

En la revista de Ciencias Humanas y Sociales: “La importancia de la implementación del sistema de control interno en el desempeño del gobierno de la aldea, 2020” tiene como objetivo examinar la efectividad de un sistema de control interno sobre el desempeño de la gobernanza de la aldea. Los resultados encontraron que cuando el sistema de control interno se implementó débilmente, el fraude en la gestión de fondos.

Por lo tanto, concluye que el control interno efectivo puede reducir los niveles de fraudes en los fondos de las aldeas. Además, el control tendrá un impacto positivo en la mejora del desempeño del gobierno de la aldea (Mulyani, et al., 2020).

2.2 Marco Conceptual

2.2.1 Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es la consolidación de procedimientos y procesos que se ejecutan en las organizaciones mediante una dirección racional de las tareas, esfuerzos y recursos para cumplir con las metas u objetivos de las organizaciones.

A su vez de acuerdo con Soledispa, et al. (2022) la gestión administrativa es el direccionamiento de las entidades económicas o empresas para materializar el conjunto de actividades que se realizan en una empresa, a través de las tareas, esfuerzos y recursos para cumplir con el proceso administrativo (pp. 282-283).

La gestión administrativa “presupone la disposición de los elementos que componen el sistema y las relaciones entre estos” (Marcó, et al., 2016, p. 38). Lo que se sintetiza como el conjunto de recursos económicos, tecnológicos, materiales e intelectuales componen una gestión administrativa adecuada.

2.2.2 Gestión administrativa Objetivos

Según los autores Santillán & Villanueva (2013) establecen que entre sus objetivos podemos encontrar los siguientes:

- Determinar debilidades de los métodos o procedimientos administrativos
- Evaluar la adecuada efectividad de los controles internos
- Determinar el grado de utilidad de la información que los ejecutivos entregan a la Alta administración
- Detectar las áreas críticas y detectar las medidas para superar la crisis
- Prestar asistencia a toda la Administración en la relación efectiva de sus funciones.

- Detectar las desviaciones en la Administración de la empresa revelando las causas y efectos que inciden en la toma de decisiones (pp. 17-18).

2.2.3 Gestión Administrativa Elementos

La gestión administrativa posee 4 elementos fundamentales y entre éstos se encuentran los siguientes:

Planeación: Consiste en la determinación de los objetivos de la organización y establece los procedimientos idóneos para alcanzarlos.

Organización: Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización enfocados en las metas de la organización.

Dirección: Es la encargada de mandar, influir y motivar a los empleados para realicen tareas esenciales, guiando a los subordinados de modo que resulte eficaz y eficientemente.

Control: Es la vigilancia habitual que asegura las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas (Salazar & Villamarín, 2011, pp. 11-12).

2.2.4 Plan Estratégico

El plan estratégico es el instrumento que materializa la visión a futuro y los objetivos a cumplirse a mediano y largo plazo, además permite a las organizaciones evaluar la situación actual y guiar su visión a futuro. También, “Es el proceso de planeamiento formal en el cual se busca definir los objetivos generales de la organización a largo plazo y las estrategias que se utilizarán para alcanzarlos. Es un proceso que da sentido al accionar de toda la organización” (Marcó, et al., 2016, p. 131).

A su vez de acuerdo con Marcó, et al., 2016 “la implementación del plan estratégico incluye emitir las órdenes, comunicarlas a los responsables y la asignación de los recursos para cada una de las áreas de la organización” (p. 134).

2.2.5 Control Interno

El control interno es una herramienta fundamental para la gestión administrativa puesto que permite observar con claridad la eficiencia, eficacia y economía de las

operaciones, adicional es la herramienta que garantiza los recursos de las organizaciones por medio de monitoreos y revisiones a los procesos (Mendoza, et al., 2018, p. 209).

Según COSO II (2013) define el control interno como un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento (González, 2023, p.5).

2.2.6 Importancia del Control Interno

Los autores Balla & López (2018) establecen que:

La importancia de mantener un correcto sistema de control depende de la complejidad de la organización entre más personas conformen la entidad existirán más tareas encomendadas dentro de la empresa, de esta manera crece la importancia de efectuar constantemente un control interno con el fin de mantener la eficiencia de los procesos y se logren cumplir los objetivos establecidos al principio (pp. 11-12)

La importancia del control interno se muestra en la aplicación, manejo, seguimiento y evaluación de los métodos, en relación con la naturaleza de ocupaciones, mismas que representan soporte para realizar cambios en eficiencia, efectividad, economía, ecología y ética en los procesos (Toctaquiza & Peñaloza, 2021).

En este sentido el control interno en la actualidad juega un papel indispensable en el manejo y perfilado de los recursos organizaciones, además de extender una visión del cumplimiento de las actividades administrativas y operativas dispuestas a los diferentes niveles organizacionales.

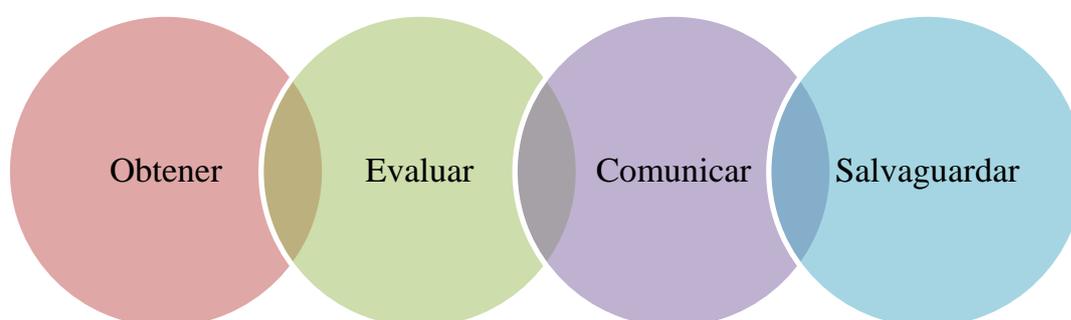
2.2.7 Características Generales del Control Interno

Los autores Posso & Barrios (2014) mencionan que el control interno es un medio que la organización utiliza para cumplir un fin fijado, que es llevado a cabo por personas que están distribuidas en la toda la organización, no tratándose únicamente de procesos

manejados por la organización. Los departamentos que conforman la entidad tienen a la persona que mantiene el control interno de esa área, quienes deben suministrar información que apoyen a la consecución de los objetivos establecidos por la alta dirección. También aporta la seguridad del cumplimiento de los objetivos establecidos, manteniéndolo como un propósito colectivo por parte de la organización. (pp.27-28)

2.2.8 Objetivos del Control Interno

Figura 1 *Objetivos del Control Interno*

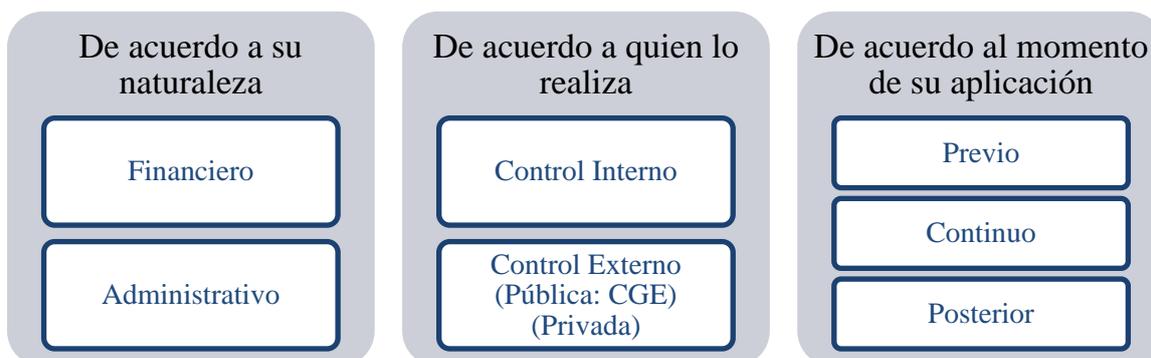


2.2.9 Responsables del Control Interno

La correcta función del control interno en la organización depende no solo de la alta dirección, sino de también del personal que cuente con la experiencia de poder llevar los procedimientos que se han planteado por la administración de manera responsable (Moscoso & Echeverría, 2015).

2.2.10 Clasificación del Control Interno

Figura 2 *Clasificación del Control Interno*



2.2.11 Métodos para evaluar el Control Interno

2.2.11.1 Método de Cuestionario

El método de cuestionario lo utilizan bajo la aplicación de varias preguntas que tienen similitud con el tema que se desea estudiar. Cada auditor aplicará el cuestionario basándose en los objetivos establecidos lo que servirá como soporte para los informes, generalmente los cuestionarios son de preguntas cerradas para mayor precisión en la tabulación e interpretación.

El método de cuestionario es el más utilizado, el cual consiste en la elaboración previa de una serie de preguntas de forma técnica por áreas de operación, las preguntas deben ser elaboradas de forma clara, sencilla y cerradas las cuales serán comprensibles para encontrar las debilidades que pueden existir en el control interno (Alvarado, 2021, p. 16).

2.2.11.2 Método Narrativo o Descriptivo

El método narrativo llamado también descriptivo se centra en realizar una descripción por escrito de las características del control tanto de actividades como de operaciones que se ejecutan en los departamentos, colaboradores, partidas, registros contables y toda información financiera (Alvarado, 2021, p 16).

2.2.11.3 Método Gráfico o Diagrama de Flujo

Los diagramas de flujo o método gráfico es la esquematización de las operaciones donde se sintetiza el flujo de la información de las actividades de una entidad empleando dibujos, flechas, cuadros y figuras geométricas, por medio de ellos se indican y explican el desarrollo de las operaciones de una manera visual (Alvarado, 2021, pp. 16-17).

2.2.12 Principios básicos del Control Interno

Figura 3 Principios básicos del CI



2.2.13 COSO

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras la componen organismos privados que proporcionan un modelo común referente al marco de control interno constituida para brindar un informe de garantía por medio de una metodología que implementa un sistema de control interno respecto al logro de los objetivos y desarrollan pautas para que las entidades evalúen los controles internos (Global Suite Solutions, 2023).

2.2.14 Componentes del COSO

El control interno desde la visión del COSO consta de cinco componentes que mantienen relación entre sí y deben ser aplicados por igual en todas las organizaciones sin importar el tamaño o actividad a la que se dediquen (González, 2023, p 15).

2.2.14.1 Ambiente de Control

También llamado entorno de control es uno de los principales componentes puesto que de este parte los otros cuatro componentes y engloba normas, procesos y estructuras que componen la base sobre la que lleva a cabo el sistema de control interno de la organización, la administración y la alta dirección. (González, 2023, p 15).

2.2.14.2 Factores de Ambiente de Control

- Integridad y valores éticos
- Compromiso con la competencia
- Participación del consejo directivo
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura Organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad

2.2.14.3 Evaluación de Riesgos

González, (2023) establece que la evaluación de riesgos es el que envuelve procesos interactivos para reconocer y examinar riesgos asociados al logro de los objetivos de la empresa, estableciendo así la base para determinar y mitigar los posibles riesgos que puedan existir (p. 16).

2.2.14.4 Actividades de Control

Son políticas y métodos que dictan las directrices institucionales que deben ser ejecutadas por todo el personal de la entidad y son determinadas mediante políticas, normas que ayudan a certificar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para aminorar los riesgos que incidan en la obtención de los objetivos (González, 2023, p 17).

2.2.14.5 Tipos de Control

Tabla 1 *Tipos de Control*

PREVENTIVOS	CONCURRENTE	CORRECTIVOS
Conocido como control de Antes, Preliminar. Supervisa, regula, corrige o rechaza (recursos o insumos). Prevenir problemas posteriores en el proceso productivo.	Este tipo de control es conocido como durante, permanente, si/no. Del control concurrente dependerá si la actividad continua con procesos correctivos o finaliza por completo. Consiste en la supervisión de las distintas actividades que forman parte del proceso de transformación.	Llamado también como control posterior o de retroalimentación. Debe ejercerse después de que un producto o servicio ha finalizado. El objetivo de este control es verificar el cumplimiento de las normas y objetivos. Este control es utilizado cuando los anteriores controles no son eficientes o son muy costosos.
Ejemplos <ul style="list-style-type: none">• Separación de funciones, responsabilidades• Cambio de claves, resguardos físicos.		

2.2.14.6 Información y Comunicación

Cada entidad debe reconocer, recolectar y transmitir de manera oportuna la información relevante para que cada miembro del equipo pueda cumplir con sus respectivas obligaciones por ello es importante que la comunicación sea efectiva en todos los sentidos, lo que permita un flujo constante desde la alta dirección hasta los niveles inferiores y viceversa (Jiménez, et al., 2020, p.532).

2.2.14.7 Supervisión y Monitoreo

Son los procedimientos que garantiza la continuidad efectiva del sistema del control interno a lo largo del tiempo, esto se logra a través de la implementación de supervisión

constante, evaluaciones periódicas o combinación de ambas durante el desarrollo de las operaciones y actividades empresariales (Jiménez, et al., 2020, p.532).

Es una evaluación continua de la calidad y como el control interno desempeña sus actividades y funciones, lo realiza la Administración.

2.2.15 Indicadores de Gestión

Son un valor medible que demuestran la eficacia con la que una entidad logra sus objetivos y el cumplimiento en función a lo planificado, de acuerdo con Cortes (2023)

algunos tipos de indicadores son:

- Indicadores de productividad
- Indicadores de calidad (satisfacción del cliente, reclamos, defectos)
- Indicadores financieros
- Indicadores de recursos humanos (satisfacción de los empleados)

Al aplicar los indicadores permitirán:

- Comunicar las distintas estrategias
- Analizar, identificar problemas y oportunidades
- Mejorar el control y la respectiva toma de decisiones
- Medir el comportamiento, desempeño de empleados, colaboradores, personas.

2.2.16 Atributos del Hallazgo

Figura 4 Atributos del Hallazgo



2.2.17 Manual de Funciones

Los manuales de organización de funciones son la forma escrita de una planificación que abarca desde la forma en cómo se estructura la organización por medio de su personal humano, hasta la forma en que cada uno desempeñará sus cargos, sus límites, ambiente laboral, perfil requerido y capacitación (Brito, Sánchez, & Procel, 2019, pág. 1).

2.2.18 Definición de Empresa Constructora

Una empresa constructora tiene como propósitos comerciales el diseño, planificación, modelaje, cálculos y construcción de obras civiles como construcción de casas, edificios, puentes, carreteras y otras de carácter inmobiliario como complejos turísticos, residenciales, oficinas, locales, comerciales entre otros (ACONIF, 2023).

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Método de Investigación

El proyecto de investigación empleó en su desarrollo los métodos deductivo, inductivo y descriptivo.

3.1.1 Método Deductivo

El método deductivo va desde lo general hacia lo particular. Se introducen conceptos, principios, definiciones, leyes o normas de alcance general. A partir de esas premisas generales, se derivan conclusiones o consecuencias que se aplican, partiendo de verdades previamente establecidas como principios generales. Luego, se lleva a cabo la aplicación de estos principios a casos individuales para verificar su validez. El método deductivo sigue una secuencia de pasos que incluyen la aplicación, la comprensión y la demostración (Romero, et al., 2021).

En este proyecto de investigación se aplicó el método deductivo para evaluar el nivel de cumplimiento de las normas, reglamentos y procedimientos en el ámbito administrativo que permite identificar debilidades y deficiencias en las operaciones.

3.1.2 Método Inductivo

El método inductivo menciona que: “es el razonamiento que orienta a partir de la observación de casos particulares a conclusiones generales, parte de enunciados particulares para generalizarse. Generaliza inferencias a partir de un conjunto de evidencias, la inferencia es de abajo para arriba” (Cabezas, et al., 2018, pág. 16).

Por lo que se utilizó el método inductivo ya que permitió tener una comprensión profunda de los elementos que inciden en la evaluación del control interno partiendo de lo particular a lo general, obteniendo conclusiones a través de la observación.

3.1.3 Método Descriptivo

El proyecto de investigación utilizó el método descriptivo para descomponer la variable de estudio Control Interno y emitir un análisis de su comportamiento.

3.2 Tipo de investigación

El proyecto de investigación es de tipo documental e investigación de campo.

3.2.1 Investigación Documental

La investigación documental o bibliográfica es aquella que desarrolla aspectos teóricos de la investigación a diferencia de la investigación de campo que proporciona datos para la construcción empírica del objeto estudiado (Romero, et al., 2021).

Por medio de la investigación documental se sustentaron conceptos teóricos que dan validez al proyecto de investigación, respaldando las bases teóricas en libros, artículos y revistas científicas.

3.2.2 Investigación de Campo

Esta investigación es de campo puesto que se acudió a la empresa para aplicar los procedimientos y recabar la información primaria y secundaria que sustenta la investigación y la aplicación de las diferentes técnicas de auditoría consideradas para la ejecución de la investigación.

3.3 Diseño de investigación

3.3.1 No experimental

De acuerdo con Andagoya (2024), “la intención del diseño no experimental es observar en su contexto original los hechos para analizarlos” (p. 36).

La investigación es no experimental, ya que no existió manipulación de la variable de estudio, sin embargo, se analizó y se observó la documentación proporcionada por la

Constructora COVIPAL para determinar el nivel de confianza de los controles internos implantados por la organización.

3.4 Enfoque de la Investigación

3.4.1 Cualitativo

El enfoque cualitativo “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Hernández, et al., 2014, p. 7).

El proyecto de investigación aplicó un enfoque cualitativo puesto que se recopiló información de los procesos realizados por la Constructora COVIPAL y se obtuvo una visión profunda y contextualizada de la realidad vinculada al control interno implantado, desarrollado y evaluado por la empresa.

3.5 Nivel de la Investigación

3.5.1 Descriptiva

Según Hernández, et al. (2014) el estudio descriptivo “busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (p. 92).

La naturaleza de estudio pertenece al nivel descriptivo, puesto que se representó el control interno en la constructora COVIPAL, por ello, se complementó con información relevante de fuentes primarias y secundarias para el respectivo análisis.

3.6 Población de Estudio

La población del presente estudio lo conforma todo el personal del Departamento Administrativo como se visualiza en la Tabla 2 y los documentos principales en la Tabla 3:

Tabla 2: Población Personal

PERSONAL	POBLACIÓN
Contadora General	1
Asistentes Contables	2
Oficial de Cumplimiento	1
Auxiliar de Contabilidad	1
Jefe de Talento Humano	1
Jefe Administrativo	1
TOTAL	7

Nota: Representa la población de constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A.

Tabla 3: Población Documental

DOCUMENTOS	CANTIDAD
Organigrama	1
Manual de Funciones	1
Informes de Auditorías Pasadas	1
TOTAL	3

Nota: Representa los documentos fuente de constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A.

3.7 Tamaño de la Muestra

La presente investigación al constituirse con una población de 7 personas y 3 documentos siendo la población total de estudio 10, se trabajó con toda la población.

3.8 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.8.1 Técnicas de Recolección de Datos

3.8.1.1 Observación

“Este método se basa en la recolección de datos mismos que son registrados de manera sistemática dando a conocer la situación en la que se encuentra la investigación mediante un conjunto de categorías y subcategorías” (Hernández & Mendoza, 2018).

La observación fue fundamental en la recopilación de información, puesto que, con su aplicación fue posible detectar deficiencias durante el período de investigación.

3.8.1.2 Encuesta

“La encuesta es una técnica que generalmente se utiliza para indagar, averiguar opiniones, mediante preguntas estructuradas en base a un proceso metódico como es la operacionalización de las variables” (Cabezas, et al., 2018, pág. 81).

Por ende, la encuesta es de vital importancia y se aplicó al personal del departamento administrativo de la Constructora COVIPAL para determinar en nivel de riesgo y confianza en las acciones implementadas para el control interno.

3.8.1.3 Entrevista

De acuerdo con Abarca, et al. (2013) “es posible entender la técnica de la entrevista como: el procedimiento de recolección de información basado en una interacción entre dos personas o más, a través de la conversación como herramienta principal” (p.100).

La entrevista se aplicó a la máxima autoridad y representantes departamentales para obtener información del Control Interno en la Constructora COVIPAL.

3.8.2 Instrumentos de Investigación

Los instrumentos que se utilizaron en la presente investigación fueron:

3.8.2.1 Guía de Observación

Este instrumento permitió visualizar en su forma cotidiana los controles internos implantados y la manera en la que se cumplen por parte de todos los miembros de la organización.

3.8.2.2 Cuestionario

El cuestionario “consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, que están relacionadas al proyecto de investigación” (Romero, et al., 2021, p.174).

El cuestionario sirvió de apoyo para conocer el estado en el que se encuentra la Constructora COVIPAL y poder determinar sus deficiencias o debilidades.

3.8.2.3 Guía de Entrevista

En la presente investigación se utilizó la entrevista con la máxima autoridad la cual permitió tener una visión periférica de la organización al mismo tiempo fue una guía para conocer a la empresa y la segregación de funciones que posee.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Evaluación del Control Interno

Tabla 4 Cuestionario de CI - Ambiente de Control

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	CCI 1/5		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE	Departamento Administrativo			
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
OBJETIVO GENERAL: Constatar el cumplimiento de control interno de la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL S.A.				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Los colaboradores conocen el contenido del código de ética que posee la entidad?	X		
2	¿Se encuentra debidamente actualizado el organigrama?		X	El organigrama no está actualizado con la necesidad de la entidad. @
3	¿La visión y misión es difundida entre el personal?	X		
4	¿A través de las capacitaciones se promueve los valores que debe aplicar el personal?		X	No, se brindan capacitaciones solamente en caso de proyectos que lo requieran. @
5	¿Existen documentos para llevar un control interno en esta área?	X		Sí, documentos como Memorandos Informativos o Sanciones Monetarias.
6	¿La alta dirección supervisa de manera rigurosa el avance de los proyectos?	X		

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

Tabla 5 Cuestionario de CI - Evaluación de Riesgos

		CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.			CCI 2/5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTE		Departamento Administrativo			
PERÍODO		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
OBJETIVO GENERAL: Constatar el cumplimiento de control interno de la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL S.A.					
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			
		SI	NO	OBSERVACIONES	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
7	¿Los colaboradores conocen los objetivos y metas de la constructora?	X			
8	¿Los colaboradores reciben capacitaciones periódicas sobre la identificación de riesgos?		X	Los colaboradores no reciben capacitaciones, solamente se lo realiza en el caso que el trabajador lo amerite. @	
9	¿Al realizar las compras de los materiales los comprobantes son realizados al instante?		X	Los comprobantes son realizados después de varios días. @	
10	¿La constructora tiene actualizado el plan para mitigación de riesgos?		X	No existe una debida actualización respecto a los riesgos, son solventados de manera informal. @	
11	¿Se provee información de los riesgos que puedan existir en la entidad?	X			
12	¿Los colaboradores poseen líneas de comunicación en caso de identificación de riesgos?	X			

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

Tabla 6 Cuestionario de CI - Actividades de Control

		CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.		CCI 3/5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		Departamento Administrativo		
PERÍODO		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
OBJETIVO GENERAL: Constatar el cumplimiento de control interno de la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL S.A.				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	OBSERVACIONES
ACTIVIDADES DE CONTROL				
13	¿El manual de procedimientos se encuentra debidamente actualizado?		X	No existe una debida actualización. @
14	¿Los riesgos son mitigados de forma continua?		X	Los riesgos no son mitigados adecuadamente y se lo realiza de manera verbal. @
15	¿Las evaluaciones al personal de desempeño son frecuentes?		X	No existen evaluaciones al trabajo del personal de manera continua. @
16	¿Se realiza conciliaciones periódicas de los balances de la constructora?	X		
17	¿Las propuestas para la mejora continua son supervisadas?	X		
18	¿El departamento administrativo tiene respaldo de sus documentos?	X		

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

Tabla 7 Cuestionario de CI - Información y Comunicación

		CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.			CCI 4/5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTE		Departamento Administrativo			
PERÍODO		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
OBJETIVO GENERAL: Constar el cumplimiento de control interno de la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL S.A.					
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
19	¿Los canales de información funcionan correctamente?		X		Los correos electrónicos no funcionan efectivamente. @
20	¿Los colaboradores pueden sugerir nuevas ideas para mejorar la productividad?	X			
21	¿La constructora realiza publicidad de sus servicios mediante canales como; radio, televisión, etc.?		X		No, debido que, la empresa se dedica al trabajo con el sector público mediante ofertas del SERCOP. @
22	¿Existen comunicación frecuente entre la gerencia, los empleados y clientes?	X			
23	¿Los estados financieros son comunicados a la alta dirección?	X			
24	¿La toma de decisiones va de la mano con la información que se provee?	X			

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

Tabla 8 Cuestionario de CI - Seguimiento y Monitoreo

		CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.			CCI 5/5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTE		Departamento Administrativo			
PERÍODO		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022			
OBJETIVO GENERAL: Constatar el cumplimiento de control interno de la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL S.A.					
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO		
SEGUIMIENTO Y MONITOREO					
25	¿Los hallazgos detectados en anteriores evaluaciones sirven para la mejora continua?	X			
26	¿Se realizan auditorías internas y externas de las operaciones financieras?	X			
27	¿En caso de existir deficiencias en los procesos son corregidas a tiempo?		X		No, las deficiencias no se corrigen debido a falta de tiempo e interés. @
28	¿El auditor interno es independiente de las actividades que son auditadas?	X			

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

4.2 Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza

Tabla 9 Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza

		CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.					MNCR 1/3	
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA								
COMPONENTE		Departamento Administrativo						
PERÍODO		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022						
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			
		SI	NO	N/A	PT	CT	%	
1	¿Los colaboradores conocen el contenido del código de ética que posee la entidad?	X			1	1		
2	¿Se encuentra debidamente actualizado el organigrama?		X		1	0		
3	¿La visión y misión es difundida entre el personal?	X			1	1		
4	¿A través de las capacitaciones se promueve los valores que debe aplicar el personal?		X		1	0		
5	¿Existen documentos para llevar un control interno en esta área?	X			1	1		
6	¿La alta dirección supervisa de manera rigurosa el avance de los proyectos?	X			1	1		
7	¿Los colaboradores conocen los objetivos y metas de la constructora?	X			1	1		

8	¿Los colaboradores reciben capacitaciones periódicas sobre la identificación de riesgos?		X		1	0	
9	¿Al realizar las compras de los materiales los comprobantes son realizados al instante?		X		1	0	
10	¿La constructora tiene actualizado el plan para mitigación de riesgos?		X		1	0	
11	¿Se provee información de los riesgos que puedan existir en la entidad?	X			1	1	
12	¿Los colaboradores poseen líneas de comunicación en caso de identificación de riesgos?	X			1	1	
13	¿El manual de procedimientos se encuentra debidamente actualizado?		X		1	0	
14	¿Los riesgos son mitigados de forma continua?		X		1	0	
15	¿Las evaluaciones al personal de desempeño son frecuentes?		X		1	0	
16	¿Se realiza conciliaciones periódicas de los balances de la constructora?	X			1	1	
17	¿Las propuestas para la mejora continua son supervisadas?	X			1	1	

18	¿El departamento administrativo tiene respaldo de sus documentos?	X			1	1	
19	¿Los canales de información funcionan correctamente?		X		1	0	
20	¿Los colaboradores pueden sugerir nuevas ideas para mejorar la productividad?	X			1	1	
21	¿La constructora realiza publicidad de sus servicios mediante canales como; radio, televisión, etc.?		X		1	0	
22	¿Existen comunicación frecuente entre la gerencia, los empleados y clientes?	X			1	1	
23	¿Los estados financieros son comunicados a la alta dirección?	X			1	1	
24	¿La toma de decisiones va de la mano con la información que se provee?	X			1	1	
25	¿Los hallazgos detectados en anteriores evaluaciones sirven para la mejora continua?	X			1	1	
26	¿Se realizan auditorías internas y externas de las operaciones financieras?	X			1	1	
27	¿En caso de existir deficiencias en los procesos son corregidas a tiempo?		X		1	0	
28	¿El auditor interno es independiente de las	X			1	1	

actividades que son auditadas?						
SUMAN				28	17	
CALIFICACIÓN TOTAL (CT)						17
PONDERACIÓN TOTAL (PT)						28
NIVEL DE CONFIANZA NC= CT/PT*100					17/28*100	60,71%
NIVEL DE RIESGO NR= 100% -NC%					100%-60,71	39,29%

Tabla 10 *Matriz de Calificación*

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

4.3 Hoja de Hallazgos

Tabla 11 Hoja de Hallazgos

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	HA 1/5
HOJA DE HALLAZGOS		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
CONDICIÓN	El organigrama de la constructora no se encuentra actualizado respecto a las necesidades de la entidad.	
CRITERIO	Lo estipulado en el párrafo tercero del artículo 4 del manual de funciones “Responsabilidad y autoridad” dispone que: “La realización y actualización del organigrama en base a la distribución y crecimiento departamental se realizará de acuerdo con las necesidades de evolución y crecimiento departamental que esta posee” (pp. 3-4).	
CAUSA	El departamento administrativo no posee un cronograma para la actualización de documentos importantes como lo es el organigrama de funciones y estructural.	
EFEECTO	Se dificulta conocer la realidad de cómo está conformada la constructora, lo que genera comunicación deficiente y desconocimiento de los puestos jerárquicos y jefaturas.	
CONCLUSIÓN	No existe cronogramas, planes ni supervisión en los procesos para realizar las debidas actualizaciones que necesita la constructora.	
RECOMENDACIÓN	<p>Al Jefe de Talento Humano</p> Dispondrá la actualización y mejora del organigrama de la constructora y supervisará la actualización periódica de este instrumento. Considerando que la debida modernización permitirá que los trabajadores conozcan como está estructurada y cuáles son las líneas jerárquicas de la empresa.	

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	HA 2/5
HOJA DE HALLAZGOS		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
CONDICIÓN	El proceso de recepción, registro y almacenamiento de los comprobantes presenta una demora significativa puesto que son generados varios días posterior a las transacciones y no son generados de conformidad a las obras.	
CRITERIO	Según el numeral uno del “área funcional de contabilidad” establece que: “Entre las operaciones del departamento contable predomina que las actividades se deben desarrollar oportunamente”, Adicional el numeral 2 “Auxiliar 1” “entre sus funciones establece el registro del ingreso de facturas de los proveedores” (pp. 20-21)	
CAUSA	El hallazgo encontrado es atribuible a la falta de un manual de manejo de comprobantes, así como a posibles deficiencias en la verificación y supervisión del cumplimiento de actividades del departamento.	
EFFECTO	La no emisión oportuna de los comprobantes repercute en una gestión ineficiente de los registros contables al igual que la dificultad de determinar los costos reales.	
CONCLUSIÓN	El departamento contable de la empresa no registra y almacena los comprobantes en periodos de tiempo adecuados generando dificultades en la emisión de informe y reportes.	
RECOMENDACIÓN	A la Contadora General Supervisara al Auxiliar 1 que cumpla con los tiempos establecidos para el ingreso y registro de comprobantes en las condiciones y tiempos que establece el manual de funciones para cumplir con la emisión, recepción y registro de documentos.	
ELABORADO POR: J.L.G. Z		REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 12/04/2024		FECHA: 12/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	HA 3/5
---	--	---------------

HOJA DE HALLAZGOS

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
CONDICIÓN	Los procesos de mitigación de riesgos no son actualizados de forma sistemática y periódica ,por lo que, en caso de eventualidades no poseen procesos emergentes.
CRITERIO	De acuerdo con el área funcional “seguridad y salud ocupacional” núm. 1 sec. 4 “los instrumentos de mitigación de riesgos deben ser actualizados en función a las condiciones cambiantes del medio empresarial y factores de riesgo” (p.25).
CAUSA	El hecho identificado es producido por el descuido en los procesos administrativos y la inexistencia de instrumentos administrativos y operativos para el manejo de riesgos e imprevistos.
EFECTO	La desactualización de los procesos de mitigación de riesgos puede incrementar la exposición de la empresa a pérdidas financieras y daños a la reputación, generando incumplimiento de regulaciones y normas fiscales.
CONCLUSIÓN	El departamento administrativo de la empresa a inobservado la responsabilidad de actualización de los instrumentos de mitigación de riesgo generando la posibilidad de errores materiales.
RECOMENDACIÓN	<p>Al Jefe Administrativo</p> <p>Establecerá un equipo multidisciplinario para identificar los principales riesgos con los que elaborará un manual de manejo y mitigación de riesgos mismo que será actualizado de forma periódica.</p>

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 12/04/2024	FECHA: 12/04/2024

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">HA 4/5</p>
<p align="center">HOJA DE HALLAZGOS</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p align="center">CONDICIÓN</p>	<p>El manual de procedimientos no ha sido renovado ni actualizado.</p>	
<p align="center">CRITERIO</p>	<p>Según lo dispuesto en el núm. 4 secc. 3 “Responsabilidad y Autoridad” del manual de funciones que establece “La modificación de este documento se realizará de acuerdo con las necesidades de evolucionar en procura de perfeccionar el espíritu del Procedimiento” (p. 4).</p>	
<p align="center">CAUSA</p>	<p>El incumplimiento de la actualización y monitoreo del manual de procedimientos de la entidad es la consecuencia de una falta de asignación de responsabilidades concretas, así como la formalización de procesos en la revisión y actualización de documentos administrativos.</p>	
<p align="center">EFFECTO</p>	<p>La desactualización de manuales e instrumentos administrativos puede causar errores materiales en los procesos operativos, generando errores, confusiones y retrasos en el cumplimiento de las operaciones asignadas a cada colaborador al igual que a equipos completos de trabajo.</p>	
<p align="center">CONCLUSIÓN</p>	<p>Contar con un manual de procedimientos desactualizado representa un riesgo significativo para los recursos de la empresa teniendo consigo la probabilidad de obsolescencia de procesos administrativos, operativos y financieros afectando a la eficiencia y efectividad de las operaciones.</p>	
<p align="center">RECOMENDACIÓN</p>	<p>A la Máxima Autoridad Dispondrá al jefe administrativo en conjunto con el jefe de talento humano la actualización inmediata del manual de procedimientos.</p>	

	Establecerá un equipo administrativo encargado de la supervisión de la socialización, aplicación y cumplimiento del nuevo manual de procesos, además estará a cargo de instaurar las juntas necesarias para la actualización periódica del instrumento.
--	---

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 12/04/2024	FECHA: 12/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	HA 5/5
HOJA DE HALLAZGOS		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
CONDICIÓN	En el período examinado la administración no ha dispuesto un proceso de evaluación al trabajo de los colaboradores de manera continua.	
CRITERIO	Lo dispuesto en el área funcional “Gerente General secc. 7. Menciona que: “mantener programas de capacitación que establece “mantener personal altamente calificado y motivado. Mejorar periódicamente todas las actividades para incrementar la calidad y productividad” (pp. 7-8).	
CAUSA	La falta de evaluación continua al trabajo desempeñado por los colaboradores puede originarse por la falta de recursos asignados a la implementación de procesos de evaluación efectivo.	
EFECTO	El incumplimiento de la evaluación continua y periódica al desempeño de los colaboradores puede traer consigo la inobservancia de tareas y actividades asignadas al mismo tiempo la calidad y la eficiencia con la que se cumplen el trabajo asignado.	
CONCLUSIÓN	La falta de evaluación continua al trabajo desempeñado por los colaboradores y la calidad con la que se ha cumplido evidencia la carencia de políticas y procedimientos claros, así como la falta de capacitación y la necesidad de definir procesos administrativos completos que definan todos los procesos.	
RECOMENDACIÓN	A la Máxima Autoridad Dispondrá al jefe de talento humano el diseño y aplicación de mecanismos y procedimientos de evaluación de desempeño a todos los colaboradores de los diferentes departamentos, resultados que deberán ser comparados con los resultados de las evaluaciones anteriores para medir el desempeño y la evolución de cada	

	colaborador, información que permitirá a la administración tomar decisiones informadas en referencia al talento humano que posee la empresa.
--	--

ELABORADO POR: J.L.G.Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 15/04/2024	FECHA: 15/04/2024

Tabla 12 Indicadores de Gestión

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IG 1/1
INDICADORES DE GESTIÓN		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
	INDICADORES	ANÁLISIS
Eficiencia (Personal Capacitado)	$= \frac{\text{Personal Capacitado}}{\text{Total Empleados}} \times 100$ $= \frac{4}{7} \times 100$ $= 57.14 \%$	Las capacitaciones no son constantes y no se realizan a todo el personal.
Computadoras utilizadas (departamento administrativo)	$= \frac{\text{Total de computadoras utilizados}}{\text{Total de computadoras}} \times 100$ $= \frac{6}{7} \times 100$ $= 85.71 \%$	Se utiliza en un 85.71% las computadoras de la constructora en el departamento administrativo.
Organigrama actualizado	$= \frac{\# \text{ de organigrama actualizado}}{\# \text{ de organigrama}} \times 100$ $= \frac{0}{1} \times 100$ $= 0 \%$	El organigrama de la Constructora COVIPAL no se encuentra actualizado.
Manual de funciones actualizado.	$= \frac{\# \text{ manual de funciones actualizado}}{\# \text{ de manual de funciones}} \times 100$ $= \frac{0}{1} \times 100$ $= 0 \%$	Tampoco se encuentra actualizado el manual de funciones de la Constructora COVIPAL.
Personal administrativo que conoce la misión y visión.	$= \frac{\# \text{ personal que conoce misión y visión}}{\text{Total empleados}} \times 100$ $= \frac{7}{7} \times 100$ $= 100 \%$	El 100% del personal administrativo conoce la misión y visión de la entidad.

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 08/03/2024	FECHA: 08/03/2024



INFORME FINAL
CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS
COVIPAL S.A.

INFORME FINAL
CONTROL INTERNO A:

A la Gestión Administrativa de la Constructora Oviedo Palacios

COVIPAL S.A.

PERIODO DESDE: 2022-01-01

HASTA: 2022-12-31

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 1/11
INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
<p style="text-align: center;"> “EL CONTROL INTERNO DE LA CONTRUCTORA COVIPAL, RIOBAMBA PERÍODO 2022”. </p> <p style="text-align: center;"> SECCIÓN I- ENFOQUE </p> <p>MOTIVO DE LA EVALUACIÓN</p> <p>La Evaluación del Control Interno a la gestión administrativa se realizó para determinar el cumplimiento eficiente de los procesos, así como de las normas vigentes.</p> <p>OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno en la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022. • Verificar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022. • Establecer los indicadores del Control Interno de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022. <p>ALCANCE DE LA EVALUACIÓN</p> <p>Evaluación del control interno a la gestión administrativa a la Constructora COVIPAL S.A., abarca el período 2022.</p> <p>COMPONENTES</p> <p>Se evaluó los componentes del COSO: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Seguimiento y Monitoreo.</p>		

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 2/11
---	--	--------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

SECCIÓN II – INFORMACIÓN DE LA CONSTRUCTORA

RESEÑA HISTÓRICA

La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., nació hace 28 años producto de una idea emprendedora y visionaria, de personas que vieron en su profesión una gran oportunidad de contribuir al desarrollo vial ecuatoriano, el 20 de marzo de 1985. La compañía empezó sus actividades con dos tractores, una motoniveladora y un rodillo (Covipal, 2015).

COVIPAL S.A., viene demostrando un mejoramiento continuo en la construcción de varios contratos tanto con municipios como con consejos provinciales en los que se ha ganado el reconocimiento a nivel nacional por la realización de obras, cuenta con equipos de alta tecnología, entre ellos, plantas de producción de Asfalto, equipo de movimiento de tierras, equipo de afirmado (Covipal, 2015).

Sus grandes obras son de rehabilitación, pavimentación o colocación de carpeta asfáltica y puentes (Covipal, 2015).

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 3/11
INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
<p>VISIÓN</p> <p>Ser reconocidos como una empresa líder en el mercado de la construcción vial, por contar con un excelente grupo humano, equipamiento de calidad y comprometido con la innovación, generar trabajos conjuntos, y dar oportunidades de desarrollo (Covipal, 2015).</p> <p>MISIÓN</p> <p>Cumplir con alta responsabilidad los productos y servicios solicitados a través de un espíritu profundamente técnico y una permanente búsqueda de la excelencia y la innovación. Agregar valor a través del estudio y la gestión a cada uno de los proyectos de construcción y superar las expectativas de los clientes (Covipal, 2015).</p> <p>VALORES EMPRESARIALES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Liderazgo: Ser considerados forjadores de la excelencia en la construcción vial del país, es un reto y una realidad que vivimos día tras día, para satisfacer las demandas de los usuarios que generan afán y necesidad de mejoramiento continuo en todos nuestros procesos. 		

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 4/11
INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia: La honestidad y lealtad en todos nuestros actos, son valores que priman en la empresa y colaboradores, lo que nos han hecho merecedores de la confianza de todos nuestros clientes. • Servicio al Cliente: Los contratantes, cliente y usuarios son y serán lo primero, nuestra eficiencia y el profesionalismo están a su servicio. • Trabajo en Equipo: Convencidos de que la unión hace la fuerza y que el trabajo en equipo es comunicación para lograr con calidad nuestros objetivos (Covipal, 2015) <p>BASE LEGAL</p> <p>La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., se rige bajo las siguientes leyes, reglamentos y estatutos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La Constitución de la República del Ecuador • Ley de Compañías • Ley Orgánica de Contratación Pública • Ley de Minería • Estatutos internos a la entidad 		

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 5/11
---	--	--------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ÁREA DE ESPECIALIZACIÓN

La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., se ha especializado en la actividad de construcción vial (Covipal, 2015).

OBJETIVOS

Satisfacer todos los requerimientos y expectativas de nuestros clientes en el menor plazo de ejecución de las obras, convirtiendo sus necesidades en soluciones de ingeniería, brindando calidad de servicio.

Mantenernos en el mercado con nuestros principios y valores los mismo que nos han llevado a ser una de las empresas de construcción vial más importante del mercado, cumplimiento siempre con las expectativas y los compromisos adquiridos con nuestros clientes.

Liderar los estándares del mercado, monitoreando continuamente nuestros sistemas de gestión e introduciendo los ajustes necesarios en la mejora de desempeño.

Buscar el desarrollo individual y colectivo de todos y cada una de las personas directamente involucradas con nuestra empresa, consiguiendo con esto contribuir al desarrollo del país (Covipal, 2015).

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 6/11
---	--	--------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Factor Legal

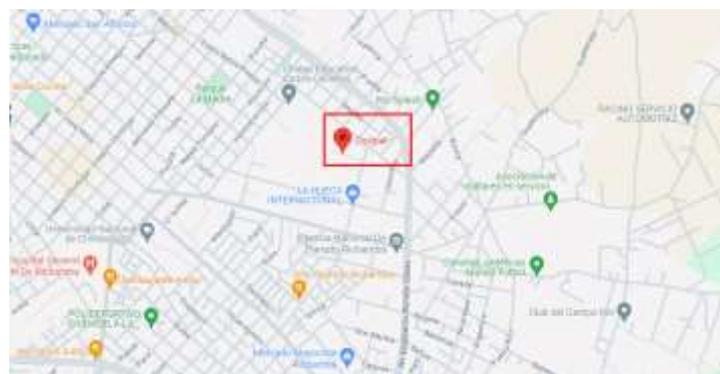
La Constructora OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A., está controlada por los siguientes organismos:

- Superintendencia de compañías, valores y seguros (SUPERCIAS)
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio del Ambiente
- Municipio de Riobamba

Ubicación

- Chimborazo/ Riobamba/ Maldonado/ Segunda y Bolívar Bonilla

Figura 5 *Ubicación COVIPAL S.A.*



ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 7/11
---	--	--------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

SECCIÓN III- RESULTADOS

Resultados de la evaluación al control interno

Hallazgo 1.- Organigrama de funciones desactualizado

El organigrama de la constructora no se encuentra actualizado respecto a las necesidades de la entidad.

Conclusión

No existe cronogramas, planes, ni supervisión en los procesos para realizar las debidas actualizaciones que necesita la constructora.

Recomendación

Al Jefe de Talento Humano

Dispondrá la actualización y mejora del organigrama de la constructora y supervisar la actualización periódica de este instrumento. Considerando que la debida modernización permitirá que los trabajadores conozcan cómo está estructurada y cuáles son las líneas jerárquicas de la empresa.

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">IF 8/11</p>
<p align="center">INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>Hallazgo 2.- Los comprobantes se realizan con demora significativa</p> <p>Se evidenció que el proceso de recepción, registro y almacenamiento de los comprobantes presenta una demora significativa puesto que son generados varios días posterior a las transacciones y no son generados de conformidad a las obras.</p> <p>Conclusión</p> <p>El departamento contable de la empresa no registra y almacena los comprobantes en periodos de tiempo adecuados generando dificultades en la emisión de informe y reportes necesarios en la administración para la toma de decisión.</p> <p>Recomendación</p> <p>A la Contadora General</p> <p>Delegará la elaboración de un instrumento de manejo, control y supervisión de comprobantes, al igual que supervisará el cumplimiento de los tiempos que se establecerán con la finalidad de cumplir con la emisión y recepción de documentos.</p>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 20/04/2024</p>	<p>FECHA: 20/04/2024</p>

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 9/11
---	--	--------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Hallazgo 3.- Los procesos de mitigación de riesgos no se encuentran actualizados

Se observó que no están siendo actualizados los procesos de mitigación de riesgos de forma sistemática y periódica por lo que en caso de eventualidades no poseen procesos emergentes.

Conclusión

El departamento administrativo de la empresa a inobservado la responsabilidad de actualización de los instrumentos de mitigación de riesgo generando la posibilidad de errores materiales.

Recomendación

Al Jefe Administrativo

Establecerá un equipo multidisciplinario para identificar los principales riesgos con los que elaborará un manual de manejo y mitigación de riesgos mismo que será actualizado de forma periódica.

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 10/11
---	--	---------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Hallazgo 4.- El manual de procedimientos no ha sido renovado ni actualizado

Se identificó que el manual de procedimientos no ha sido renovado ni actualizado

Conclusión

Contar con un manual de procedimientos desactualizado representa un riesgo significativo para los recursos de la empresa teniendo consigo la probabilidad de obsolescencia de procesos administrativos, operativos y financieros afectando a la eficiencia y efectividad de las operaciones.

Recomendación

A la Máxima Autoridad

Dispondrá al jefe administrativo en conjunto con el jefe de talento humano la actualización inmediata del manual de procedimientos.

Establecerá un equipo administrativo encargado de la supervisión de la socialización, aplicación y cumplimiento del nuevo manual de procesos, además estará a cargo de instaurar las juntas necesarias para la actualización periódica del instrumento.

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	IF 11/11
---	--	---------------------

INFORME FINAL DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE	Departamento Administrativo
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Hallazgo 5.- No se evalúa el trabajo de manera continua.

La administración no dispone de un proceso de evaluación al trabajo de los colaboradores de manera continua.

Conclusión

La falta de evaluación continua al trabajo desempeñado por los colaboradores y la calidad con la que se ha cumplido evidencia la carencia de políticas y procedimientos claros, así como la falta de capacitación y la necesidad de definir procesos administrativos completos que definan todos los procesos.

Recomendación

A la Máxima Autoridad

Dispondrá al jefe administrativo en conjunto con el jefe de talento humano la actualización inmediata del manual de procedimientos.

Establecerá un equipo administrativo encargado de la supervisión de la socialización, aplicación y cumplimiento del nuevo manual de procesos, además estará a cargo de instaurar las juntas necesarias para la actualización periódica del instrumento.

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 20/04/2024	FECHA: 20/04/2024

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.4 Conclusiones

El resultado de la investigación del control interno de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022, se observaron aspectos importantes respecto al cumplimiento y manejo del control interno en la gestión administrativa de la organización en la que se identificó a través del cuestionario de control interno que el nivel de confianza representa el 60,71% y el nivel de riesgo del 39,29%, que representa un nivel moderado. Resultados sustentados al igual con la aplicación de indicadores de control interno que rebelaron un cumplimiento del 57,14% de eficiencia del personal, 85,71% de utilización de equipos administrativos, 0% de cumplimiento en la actualización del manual de funciones y 100% en la socialización de la misión y visión de la empresa a los colaboradores.

En la evaluación realizada al control interno se identificó que no existe cronogramas, planes, ni supervisión en los procesos para realizar las debidas actualizaciones que necesita la constructora, por lo que el organigrama no se encuentra actualizado de acuerdo con las necesidades de la entidad.

Al evaluar la Constructora COVIPAL se evidenció que el proceso de recepción, registro y almacenamiento de los comprobantes presenta una demora significativa puesto que son generados varios días posterior a las transacciones y no son generados de conformidad a las obras.

Al aplicar cuestionarios de control internos se obtuvo que los procesos de mitigación de riesgos no son actualizados de forma sistemática y periódica, por lo que, en caso de eventualidades no poseen procesos emergentes para mitigar o tratar posibles riesgos significativos que afectan a la organización.

En la constructora COVIPAL S.A. durante el período evaluado se obtuvo que el manual de procedimientos no ha sido renovado ni actualizado lo que retrasa en los procesos y actividades para el cumplimiento de las metas.

En el período evaluado la administración no ha dispuesto un proceso de evaluación al trabajo de los colaboradores de manera continua lo que se traduce en un seguimiento deficiente al cumplimiento de las actividades y la evolución de los colaboradores.

4.5 Recomendaciones

Se recomienda a la constructora COVIPAL S.A. que para mejorar el control interno debe desarrollar un plan de acción integral que incluya la actualización y regularización del manual de funciones, aumentar la capacitación y eficiencia del personal, mantener el alto nivel de utilización de equipos administrativos además de implementar auditorías internas más frecuentes para monitorear y reducir el nivel de riesgo.

Actualizar y mejorar el organigrama de la constructora y supervisar la actualización periódica de este instrumento. Considerando que la debida modernización permitirá que los trabajadores conozcan como está estructurada y cuáles son las líneas jerárquicas de la empresa.

La constructora COVIPAL S.A. dispondrá a contabilidad que supervise que el auxiliar cumpla con los tiempos establecidos para el ingreso y registro de comprobantes en las condiciones y tiempos que establece el manual de funciones para cumplir con la emisión, recepción y registro de documentos.

Se recomienda que se diseñe y aplique mecanismos y procedimientos de evaluación de desempeño a todos los colaboradores de los diferentes departamentos, resultados que deberán ser comparados con los resultados de las evaluaciones anteriores para medir el desempeño.

BIBLIOGRAFÍA

- Abarca, A., Alpízar, F., & Quesada, G. (2013). *Técnicas Cualitativas de Investigación*. Obtenido de Universidad de Costa Rica.
- ACONIF. (2023). Conocé las diferentes actividades de una empresa constructora. *ACONIF*. Obtenido de <https://aconif.com/conoce-las-diferentes-actividades-de-una-empresa-constructora/#:~:text=Una%20empresa%20constructora%20es%20una,locales%20comerciales%20y%20otros%20proyectos>.
- Alvarado, I. (2021). Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa Condelpano S.A. *Universidad Regional Autónoma de Los Andes*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12550/1/PIUPCYA002-2021.pdf>
- Andagoya, M. (2024). *Valoración financiera por el método descuento de flujo de caja a C.A. Ecuatoriana de Cerámica, periodo 2022*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. doi:<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13009>
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Obtenido de Universidad Estatal de Milagro : <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Barrios, M., & Posso, J. (2014). *Diseño de un Modelo de Control interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros ECO Turísticos Nativos Activos ECO Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Obtenido de Universidad de Cartagena: <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2130/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf?sequence=1>
- Brito, M., Sánchez, D., & Procel, M. (2019). *Manuales de Organización de Funciones como Piedra Angular de la Gestión de Administración*. Obtenido de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: [file:///C:/Users/lisbe/Downloads/123-article-281-2-10-20190912%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/lisbe/Downloads/123-article-281-2-10-20190912%20(1).pdf)
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE:

- <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno*. Quito: Contraloría General del Estado. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Cortes, N. (10 de Enero de 2023). ¿Qué son los indicadores de gestión? *GeoVictoria*. Obtenido de <https://www.geovictoria.com/es-cl/blog/operaciones/que-son-los-indicadores-de-gestion/>
- Covipal. (2015). *Constructora Vial*. Obtenido de Nosotros: https://www.covipal.com/?page_id=2890
- Covipal. (2015). *Constructora Vial*. Obtenido de Nosotros: https://www.covipal.com/?page_id=3000
- Díaz Torres, Henry. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*. Obtenido de El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI
- Escobar Z, Surichaqui C, & Calvanapón A,. (2023). Control Interno en la Rentabilidad de una empresa de servicios generales. *Revista Científica Visión de Futuro*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/357972230009.pdf>
- Global Suite Solutions. (2023). ¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos. *Global Suite Solutions*. Obtenido de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- González. (2023). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- González, J. M. (2021). Técnicas de investigación cualitativa. Obtenido de <https://ruidera.uclm.es/server/api/core/bitstreams/fdf77886-6075-453a-b7cc-731232b56e77/content#:~:text=La%20gu%C3%ADa%20de%20la%20entrevista,Existen%20numerosas%20clasificaciones%20de%20preguntas.>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGRAW-HILL. doi: 978-1-4562-2396-0
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Editorial Mc Graw Hill Education.

- Huiman Yerrén. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública. *Revista Multidisciplinaria Ciencia Latina*. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Jiménez-Rodas, E., Narváez-Zurita, C., Torres, M., & Erazo-Álvarez, J. (2020). *Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo* (Vol. VI). Ciencia económicas y empresariales. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351790.pdf>
- Luna , G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade Carmen. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Marcó, F., Loguzzo, H., & Fedi, J. (2016). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones*. Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche. Obtenido de <https://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf>
- Mendivil Valdez. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista UNISON*. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, IV(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Moscoso, E., & Echeverría, M. (2015). *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil*. Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10470>
- Mulyani, S. et al. (2020). The significance of the internal control system. *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*. Obtenido de <https://Dialnet-TheSignificanceOfTheInternalControlSystemImplement-7667424%20.pdf>
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (Quinta ed.). Bogotá: Ediciones de la U. doi:978-958-762-876-0

- Pérez Márquez, L.A., & Badajoz Ramos, J. A. (2022). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Recursos Financieros. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G., & Saldarriaga, G. (2021). *Metodología de la investigación*. Edicumbre Editorial Corporativa.
- Salazar, E., & Villamarín, S. (2011). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia Aláquez Del Cantón Latacunga, Para El Período Económico 2011*. Obtenido de Universidad Técnica de Cotopaxi: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>. Ibid, p.11
- Santillán, J., & Villanueva, D. (2013). "*Propuesta De Sistema De Gestión Administrativo para la Compañía POISON S.A*". Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/119/1/T-ULVR-0113.pdf>
- Soledispa, X., Pionce, J., & Sierra, M. (2022). La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 280-294. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2571>
- Toctaquiza Narváez, C. R., & Peñaloza López, V. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2992>
- Villa, C., Samaniego, F., & Vargas, D. (2017). Sistema de control interno para determinar el riesgo empresarial en la provincia de chimborazo: Caso GAD Cantonal Guano. *Talentos*, IV(1). Obtenido de <https://talentos.ueb.edu.ec/index.php/talentos/article/view/48/144>

ANEXOS

Anexo 1 Carta de Aceptación de la Empresa para desarrollar la investigación



Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD DE CIENCIAS
POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS



en movimiento
SGC
SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

Riobamba, 26 de junio de 2023
Oficio No. 1061-DCCA-FCPYA-UNACH

Ingeniero
Francisco Cárdenas
GERENTE COVIPAL
En su despacho.-

Reciba un atento saludo, en atención a la petición efectuada por el/la Sr/ita. **GUANOPATÍN ZURITA JOSELYN LISBETH**, con cédula de ciudadanía 0606177657, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, solicito de la manera más comedida su autorización para que el/la mencionado/a alumno/a realice su proyecto de investigación y se le ofrezca las facilidades necesarias para la entrega de información para la ejecución del mismo en la prestigiosa entidad que Usted acertadamente dirige.

Por la favorable atención que se sirva dar a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Lic. Iván Arias González Mgs.
DIRECTOR DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA - FCPYA
Haboro Amparo López
Revisó MSC. IVÁN ÁRIAS

COVIPAL
CONSTRUCTORA VIAI

21 JUL 2023



RECIBIDO
Aprobado

Campus Norte | Av Antonio José de Sucre, Km 1 1/2 vía a Guano | Teléfonos: (593-3) 3730880 - Ext: 1612

Anexo 2 Hoja de índices

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A. HOJA DE ÍNDICE	H.I 1/1																																
COMPONENTE	Departamento Administrativo																																	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022																																	
<table border="1" data-bbox="304 658 1326 1364"> <thead> <tr> <th data-bbox="304 658 491 707">ÍNDICE</th> <th data-bbox="491 658 1326 707">DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="304 707 491 752">CSP</td> <td data-bbox="491 707 1326 752">Contrato de Prestación de Servicios.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 752 491 797">NECI</td> <td data-bbox="491 752 1326 797">Notificación de Evaluación de Control Interno.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 797 491 842">EMA</td> <td data-bbox="491 797 1326 842">Entrevista a la Máxima Autoridad.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 842 491 887">ECG</td> <td data-bbox="491 842 1326 887">Entrevista a la Contadora General</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 887 491 931">IVP</td> <td data-bbox="491 887 1326 931">Informe de Visita Preliminar.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 931 491 976">ICI</td> <td data-bbox="491 931 1326 976">Informe de Control Interno.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 976 491 1021">MP</td> <td data-bbox="491 976 1326 1021">Memorándum de Planificación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1021 491 1066">CCI</td> <td data-bbox="491 1021 1326 1066">Cuestionario de Control Interno.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1066 491 1111">MNCR</td> <td data-bbox="491 1066 1326 1111">Matriz de Calificación de nivel confianza y riesgo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1111 491 1155">HA</td> <td data-bbox="491 1111 1326 1155">Hoja de Hallazgos.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1155 491 1200">IG</td> <td data-bbox="491 1155 1326 1200">Indicadores de Gestión.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1200 491 1245">NT</td> <td data-bbox="491 1200 1326 1245">Notificación de término de evaluación de control interno.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1245 491 1290">IF</td> <td data-bbox="491 1245 1326 1290">Informe Final</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1290 491 1335">JLGZ</td> <td data-bbox="491 1290 1326 1335">Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 1335 491 1364">ALLN</td> <td data-bbox="491 1335 1326 1364">Alexandra Lorena López Naranjo</td> </tr> </tbody> </table>			ÍNDICE	DETALLE	CSP	Contrato de Prestación de Servicios.	NECI	Notificación de Evaluación de Control Interno.	EMA	Entrevista a la Máxima Autoridad.	ECG	Entrevista a la Contadora General	IVP	Informe de Visita Preliminar.	ICI	Informe de Control Interno.	MP	Memorándum de Planificación	CCI	Cuestionario de Control Interno.	MNCR	Matriz de Calificación de nivel confianza y riesgo.	HA	Hoja de Hallazgos.	IG	Indicadores de Gestión.	NT	Notificación de término de evaluación de control interno.	IF	Informe Final	JLGZ	Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita	ALLN	Alexandra Lorena López Naranjo
ÍNDICE	DETALLE																																	
CSP	Contrato de Prestación de Servicios.																																	
NECI	Notificación de Evaluación de Control Interno.																																	
EMA	Entrevista a la Máxima Autoridad.																																	
ECG	Entrevista a la Contadora General																																	
IVP	Informe de Visita Preliminar.																																	
ICI	Informe de Control Interno.																																	
MP	Memorándum de Planificación																																	
CCI	Cuestionario de Control Interno.																																	
MNCR	Matriz de Calificación de nivel confianza y riesgo.																																	
HA	Hoja de Hallazgos.																																	
IG	Indicadores de Gestión.																																	
NT	Notificación de término de evaluación de control interno.																																	
IF	Informe Final																																	
JLGZ	Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita																																	
ALLN	Alexandra Lorena López Naranjo																																	

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

Anexo 3 Marcas de Auditoría

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A. MARCAS DE AUDITORÍA	H.M 1/1						
COMPONENTE	Departamento Administrativo							
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022							
<table border="1" data-bbox="304 714 1326 974"> <thead> <tr> <th data-bbox="304 714 493 801">MARCAS</th> <th data-bbox="493 714 1326 801">DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="304 801 493 889" style="text-align: center; color: red;">@</td> <td data-bbox="493 801 1326 889">Hallazgo.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="304 889 493 974" style="text-align: center; color: red;">Σ</td> <td data-bbox="493 889 1326 974">Sumatoria.</td> </tr> </tbody> </table>			MARCAS	DETALLE	@	Hallazgo.	Σ	Sumatoria.
MARCAS	DETALLE							
@	Hallazgo.							
Σ	Sumatoria.							

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 09/02/2024	FECHA: 09/02/2024

Anexo 4 Informe de visita preliminar

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">IVP 1/1</p>
<p align="center">INFORME DE VISITA PRELIMINAR</p>		
<p>COMPONENTE</p>	<p>Departamento Administrativo</p>	
<p>PERÍODO</p>	<p>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>El día 10 de julio a las 10 de la mañana, se procedió a visitar las instalaciones de la empresa Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., ubicada en la ciudad de Riobamba en las calles Segundo Bolívar y Bonilla, se pudo determinar los siguientes aspectos:</p> <p>Área de Administración</p> <p>El personal labora de 8:00 am a 13:00 y de 14:00 a 15:00, y su asistencia es controlada a través de la huella digital, el departamento administrativo se encuentra conformado por una Contadora General, dos Auxiliares Contables, un Oficial de Cumplimiento, una jefa Administrativa y una de Talento Humano.</p> <p>La visita se realizó con el fin de conocer la estructura, el organigrama, procesos, con los que trabaja la Constructora, incluso poder conocer a los trabajadores, sus funciones, actividades y trabajo que realizan de lunes a viernes y, por ende, realizar una Evaluación de Control Interno a la gestión administrativa.</p> <p>Conclusión</p> <p>El departamento administrativo se compromete a emitir cualquier información y documentos que sean necesarios, válidos, coherentes, para realizar la respectiva evaluación, a fin de emitir las respectivas conclusiones, recomendaciones y comentarios respecto a la evaluación del control interno.</p> <div style="text-align: left; margin-top: 20px;">  <p>Joselyn Guanopatin 060617765-7</p> </div>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 10/06/2023</p>	<p>FECHA: 10/06/2023</p>

Anexo 5 Contrato de Prestación de Servicios

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">CSP 1/2</p>
<p align="center">CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>Comparecen a la celebración del contrato para la realización de la evaluación de Control Interno en la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., Cantón Riobamba, período 2022, el cual se denominará “CONTRATANTE” y por otro lado la Señorita Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita estudiante egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual se denominará “AUDITOR” convienen celebrar el presente contrato comprendido de las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERA: ANTECEDENTES. – De conformidad con las necesidades de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A, y la aceptación en respuesta al oficio enviado para la realización de la evaluación de control interno.</p> <p>SEGUNDA: OBJETO. – El objeto del presente contrato es realizar una evaluación de control interno a la gestión administrativa en la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., Cantón Riobamba, período 2022.</p> <p>El mismo que concluirá con la emisión de un informe confidencial el cual obtendrá conclusiones, recomendaciones, comentarios.</p> <p>TERCERA: EQUIPO DE TRABAJO. – El equipo de trabajo estará conformado por supervisor Lic. Alexandra Lorena López Naranjo Mgs, el trabajo de campo se realizará en las instalaciones de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., Cantón Riobamba ubicada en las calles Segunda y Bolívar Bonilla.</p>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 02/02/2024</p>	<p>FECHA: 02/02/2024</p>

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	CSP 2/2
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
<p>CUARTA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES. – En virtud del presente contrato el “AUDITOR” se comprenden las siguientes obligaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cumplir adecuadamente las actividades descritas en el presente trabajo • Presentar los informes correspondientes a la máxima autoridad • Por parte de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A. se compromete a emitir toda información relevante para realizar la respectiva evaluación. <p>QUINTA: PLAZO. – La evaluación de control interno se procederá a realizar y se entregará el informe final en el término de 90 días hábiles.</p> <p>SEXTA. - HONORARIOS. – No se cobrará honorarios debido que la evaluación a realizarse es de carácter académico.</p> <p>SÉPTIMA: CONFIDENCIALIDAD. – La información que proporcionará la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., es confidencial y de uso exclusivo con fines académicos.</p> <p>OCTAVA: SITUACIÓN DE LAS PARTES. – Se entiende que, dentro de este contrato, los contratantes forman distintas, individuales, independientes y autónomas, por lo cual su único vínculo es la de este instrumento.</p> <p>NOVENA: ACEPTACIÓN. – Las partes declaran aceptar el contenido de este contrato para constancia de lo acordado, las partes suscriben contrato en la ciudad de Riobamba.</p>		
 _____ Francisco Cárdenas GERENTE GENERAL COVIPAL	 _____ Joselyn Guanopatin ESTUDIANTE	

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 02/02/2024	FECHA: 02/02/2024

Anexo 6 Notificación de Inicio de Operaciones

	CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.	NECI 1/1
NOTIFICACIÓN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
COMPONENTE	Departamento Administrativo	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
<p>Ingeniero Francisco Cárdenas GERENTE CONSTRUCTORA OVIEDO COVIPAL S. A.</p> <p>En su despacho. –</p> <p>Por medio de la presente me dirijo a usted emitiéndole un cordial saludo y éxito en las funciones que desempeña día a día, al mismo tiempo permítame informarle que se procederá a ejecutar la evaluación de Control Interno a la empresa Constructora COVIAL, con el fin de medir la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las actividades del período 2022, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos.</p> <p>El objetivo primordial del proyecto a investigarse es proporcionar un criterio u opinión profesional, el procedimiento de evaluación del control interno se desarrollará con el objetivo de optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como identificar, evaluar y abordar de manera adecuada los posibles riesgos que puedan existir.</p> <p>Por la atención prestada, anticipo mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita 060617765-7</p>		

ELABORADO POR: J.L.G. Z	REVISADO POR: A.L.L.N
FECHA: 05/02/2024	FECHA: 05/02/2024

Anexo 7 Carta de Compromiso

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">CC 1/1</p>
<p align="center">CARTA DE COMPROMISO</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>Ingeniero Francisco Cárdenas GERENTE CONSTRUCTORA OVIEDO COVIPAL S. A.</p> <p>En su despacho. –</p> <p>Por medio de la presenta reciba un cordial saludo y éxito en sus funciones, es un placer para mí confirmar mi participación en el proceso de evaluación del control interno de la empresa, con el fin de emitir un informe que contenga conclusiones, recomendaciones y comentarios.</p> <p>Para ello se solicitará información y documentación necesaria para aplicar los respectivos Cuestionarios de Control Interno.</p> <p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el Control Interno en la gestión administrativa de la Constructora COVIPAL, Riobamba período 2022. <p>Por la atención prestada, anticipo mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita 060617665-7</p>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 06/02/2024</p>	<p>FECHA: 06/02/2024</p>

Anexo 8 Entrevista a la Máxima Autoridad

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">EMA 1/1</p>
<p align="center">ENTREVISTA A LA MÁXIMA AUTORIDAD</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>ENTIDAD: CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A</p> <p>ENTREVISTADO: ING. FRANCISCO CÁRDENAS</p> <p>CARGO: GERENTE GENERAL</p> <p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar las fortalezas y debilidades del departamento administrativo. <p>Preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿Cuántos trabajadores existen actualmente en el departamento administrativo? ➤ ¿Cuáles son los servicios que ofrece la Constructora COVIPAL? ➤ ¿La empresa brinda capacitación continua al personal administrativo? ➤ ¿El personal tiene participación en la toma de decisiones de la empresa? ➤ ¿Considera usted qué es necesario establecer medidas de control? ➤ ¿Otorga la gerencia incentivos que fomente el interés por cumplir los objetivos? ➤ ¿Existen respaldos de los archivos, programas y documentos que sustenten las operaciones y actividades que realizan los colaboradores? ➤ ¿Corrige la gerencia las deficiencias identificadas en el control interno? ➤ ¿El desempeño del trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada colaborador? ➤ ¿Cree usted que evaluar el control interno respecto a los procesos de gestión ayudará a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía? <div style="text-align: center;">  </div> <p>Srta. Joselyn Guanopatin Entrevistadora</p>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 09/04/2024</p>	<p>FECHA: 09/04/2024</p>

Anexo 9 Entrevista a la Contadora General

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">ECG 1/1</p>
<p align="center">ENTREVISTA A LA CONTADORA GENERAL</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>ENTIDAD: CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p> <p>ENTREVISTADO: ING. ANA ARRIAGA</p> <p>CARGO: CONTADORA GENERAL</p> <p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar las fortalezas y debilidades del departamento administrativo. <p>Preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿Conoce Usted en qué consiste el Control Interno? ➤ ¿Usted considera que al existir un eficiente control interno permite la mejora de los procesos en la empresa? ➤ ¿El personal de la constructora COVIPAL es evaluado constantemente? ➤ ¿En la entidad se ha realizado algún tipo de control interno anteriormente? ➤ ¿De qué manera el manual de funciones ayuda a la empresa? ➤ ¿El organigrama y manual de funciones se encuentran debidamente actualizados? ➤ ¿Las disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunde de manera formal? ➤ ¿Los controles implementados apoyan la administración en los principales procesos y proyectos? ➤ ¿El manual de procedimientos está actualizado? ➤ ¿El personal administrativo utiliza con frecuencia los correos electrónicos? <div style="text-align: center;">  <p>Srta. Joselyn Guanopatin Entrevistadora</p> </div>		
<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>	
<p>FECHA: 09/04/2024</p>	<p>FECHA: 09/04/2024</p>	

Anexo 10 Solicitud de Información General

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">IE 1/1</p>
<p align="center">SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>Ingeniero Francisco Cárdenas GERENTE CONSTRUCTORA OVIEDO COVIPAL S. A.</p> <p>En su despacho. –</p> <p>Reciba un cordial saludo, Yo Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita, con cédula de ciudadanía 0606177657, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNACH, solicito de la manera más comedida la autorización para realizar el proyecto de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA COVIPAL, RIOBAMBA PERÍODO 2022”.</p> <p>A su vez proporcione la documentación necesaria que se detalla a continuación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reporte de personal • Manual de funciones • Organigrama <p>Seguro que mi petición será favorablemente acogida, le reitero mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita 060617765-7</p>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 07/02/2024</p>	<p>FECHA: 07/02/2024</p>

Anexo 11 Notificación de término de evaluación de control interno

	<p align="center">CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL S.A.</p>	<p align="center">NT 1/1</p>
<p align="center">NOTIFICACIÓN DE TÉRMINO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</p>		
<p align="center">COMPONENTE</p>	<p align="center">Departamento Administrativo</p>	
<p align="center">PERÍODO</p>	<p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022</p>	
<p>Ingeniero Francisco Cárdenas GERENTE CONSTRUCTORA OVIEDO COVIPAL S. A.</p> <p>En su despacho. –</p> <p>El motivo de esta notificación es comunicarle que se dio fin con éxito la evaluación de control interno y se presentan los resultados del análisis para la respectiva toma de decisiones que serán a favor de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL S.A., en base a sus hallazgos y las recomendaciones emitidas.</p> <p>Por la favorable acogida, expreso mis más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>Joselyn Lisbeth Guanopatin Zurita 060617765-7</p>		

<p>ELABORADO POR: J.L.G. Z</p>	<p>REVISADO POR: A.L.L.N</p>
<p>FECHA: 17/04/2024</p>	<p>FECHA: 17/04/2024</p>

Anexo 12 Reporte de Personal

COVIPAL Reporte de Personal

N°	Nombre	Cargo	
1	ARRIAGA CEDENO ANA MARIA	CONTADOR / CONTADOR GENERAL	ADM
35	GUANOLUISA PINEDA EDISON GONZALO	ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR	ADM
41	INCA ROSERO PAOLA CAROLINA	OFICIAL DE CUMPLIMIENTO	ADM
61	MUYULEMA GARCES MARITZA ALEXANDRA	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	ADM
62	MUYULEMA VILLAGOMEZ DIANA MARILY	OFICIAL DE CUMPLIMIENTO / JEFE DE TALENTO HUMANO	ADM
94	SANDOVAL GUARACA CARLOS IVAN	ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR	ADM
109	VALLEJO LARA SANDRA LORENA	JEFE ADMINISTRATIVO	ADM

Anexo 13 Organigrama Estructural

