



UNIVERSIDAD TECNICA DEL NORTE INSTITUTO DE POSTGRADOS



MAESTRIA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA.

Trabajo de Grado:

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
FE CONSTRUCCIONES”.**

Autor: Tyrone EcheGARAY Chang

Estructura del Trabajo de Investigación



Capítulo I. Marco Referencial

Contextualización del Problema:

La Industria de la Construcción a crecido en los últimos años, generando muchas plazas de trabajo directas e indirectas.

Por lo que requiere de controles para optimizar el uso sus recursos:

- Talento Humano
- Materiales
- Tiempo - cronogramas
- Costos Indirectos
- Minimizar Riesgos

Definición del problema:

FE Construcciones no cuenta con un efectivo Sistema de Control Interno que permita visualizar sus potenciales debilidades y maximizar sus fortalezas.

La debilidad más importante es la no disponer de información financiera y no financiera oportuna y confiable, y no aprovechar la eficiencia y productividad del personal

Planteamiento del problema:

¿Cómo se podría superar las deficiencias del Control Interno en FE Construcciones, y de que manera diseñar un sistema de control interno a través de la Administración por procesos para hacer una empresa más efectiva y eficaz?

Objetivos

General:

- ❖ Realizar un sistema de control interno para “FE Construcciones” que le permita ser una empresa efectiva y eficaz en la utilización y aprovechamiento de todos sus recursos.

Específicos

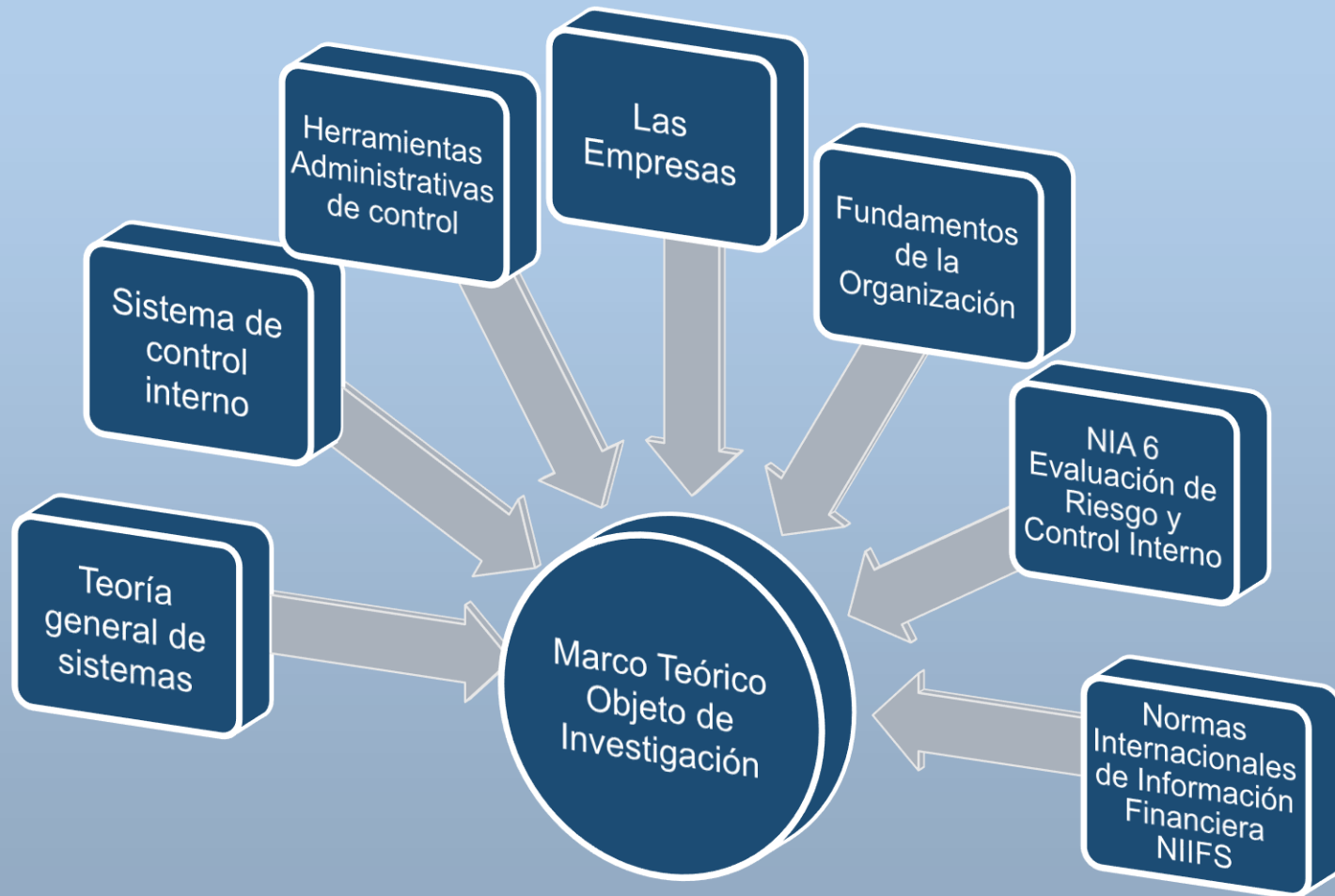
- ❖ Determinar e identificar las deficiencias de control interno en FE Construcciones
- ❖ Identificar las características técnicas que debería tener el sistema de control interno para mejorar la gestión Técnica, Administrativa y Financiera de FE Construcciones.
- ❖ Proponer un sistema de control interno con la finalidad de obtener resultados en las gestiones Técnica, Administrativa y Financiera de “FE Construcciones”.
- ❖ Determinar e identificar las necesidades de Control Interno en “FE Construcciones” para definir las debilidades más importantes y proponer las políticas y procedimientos necesarios para diseñar un sistema de Control Interno que se convierta en una herramienta de control y que coadyuve a minimizar los riesgos en las actividades de la construcción de las viviendas de habitación.
- ❖ Validar y socializar el sistema para su adecuada y oportuna aplicación.

Autor: Tyrone Echegaray Chang

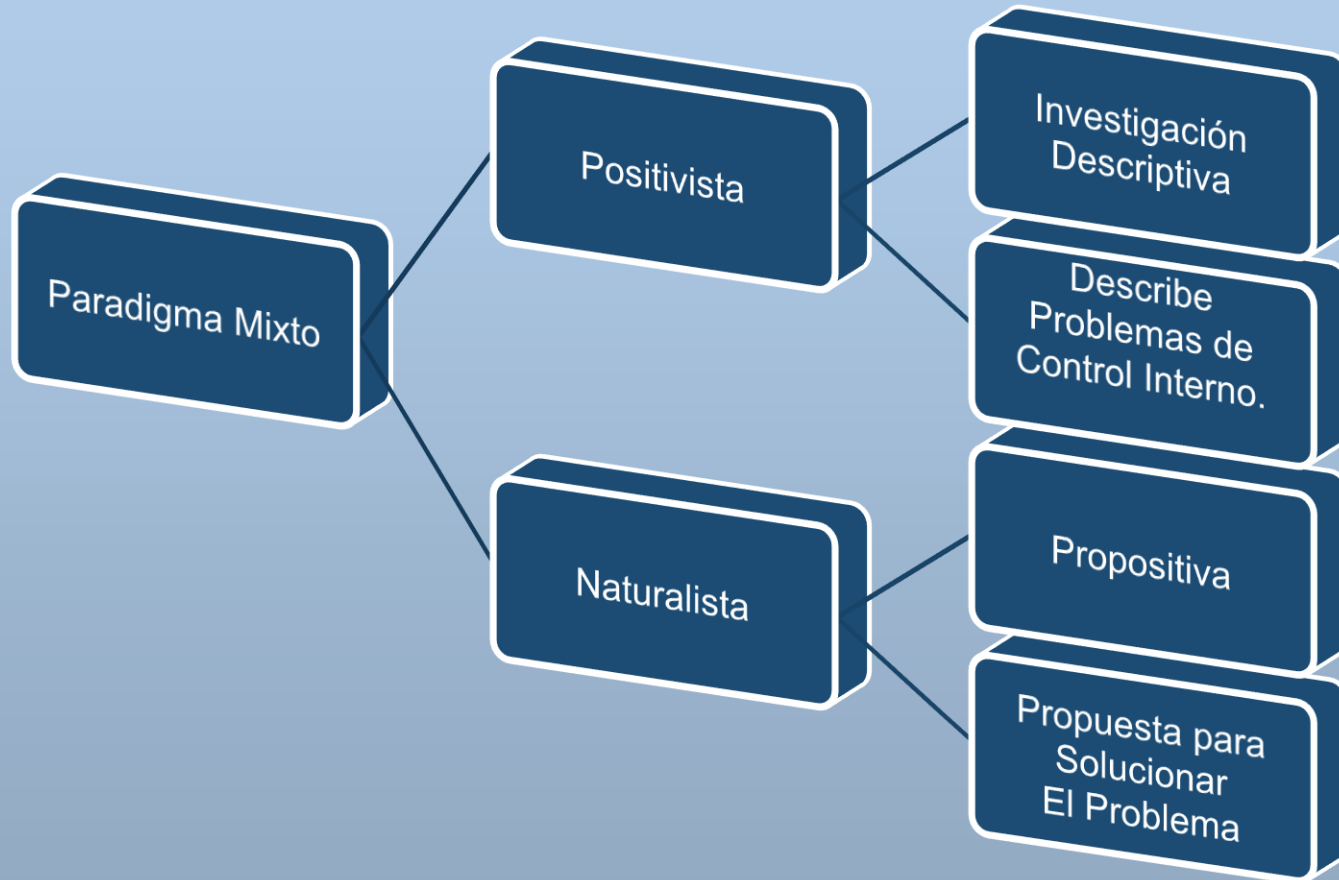
Preguntas de Investigación

- ❖ ¿Cómo determinar e identificar las deficiencias de control interno?
- ❖ ¿Qué características técnicas debería tener el sistema de control interno para mejorar la gestión Técnica, Administrativa y Financiera de FE Construcciones?
- ❖ ¿Cuáles son las necesidades de Control Interno en “Fe Construcciones”.
- ❖ ¿Cómo obtener óptimos resultados con la aplicación de un Sistema de Control Interno en “Fe Construcciones”.
- ❖ ¿Cómo validar y socializar el sistema para su adecuada aplicación?

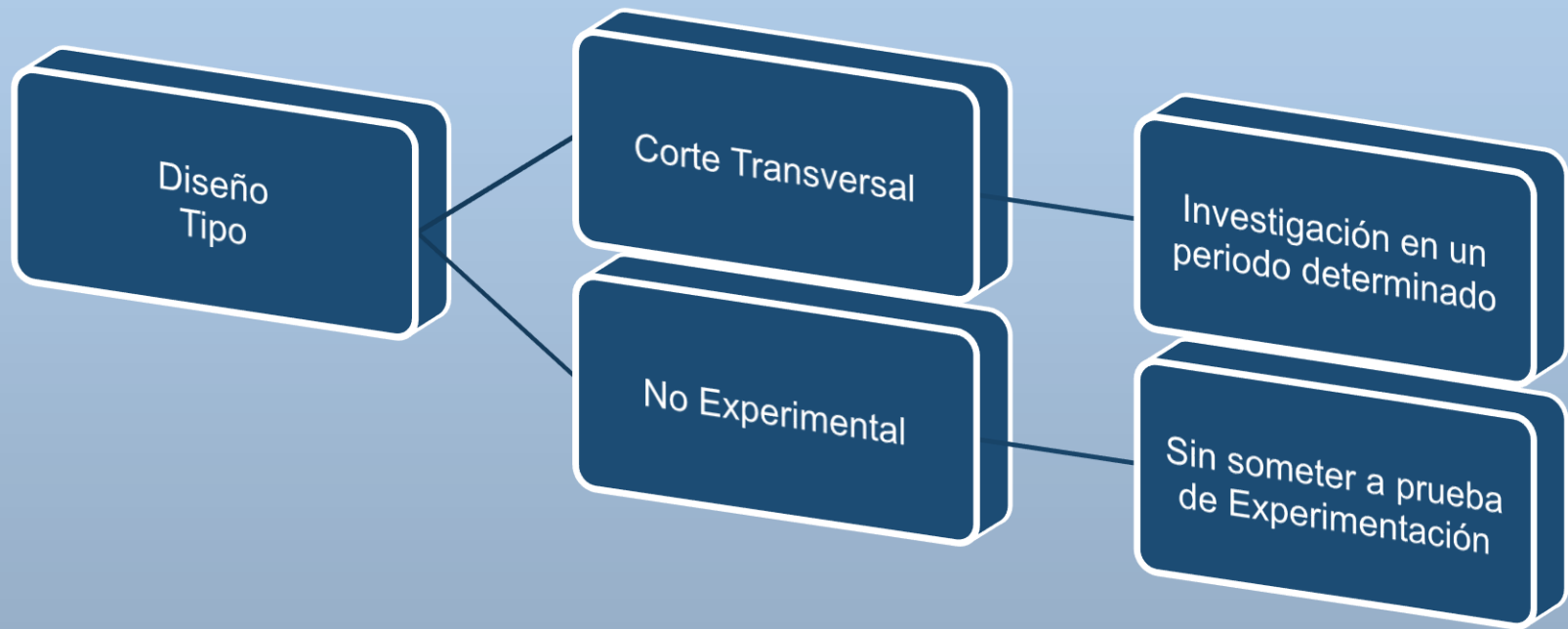
Capítulo II. Marco Teórico



Capítulo III. Metodología de la Investigación



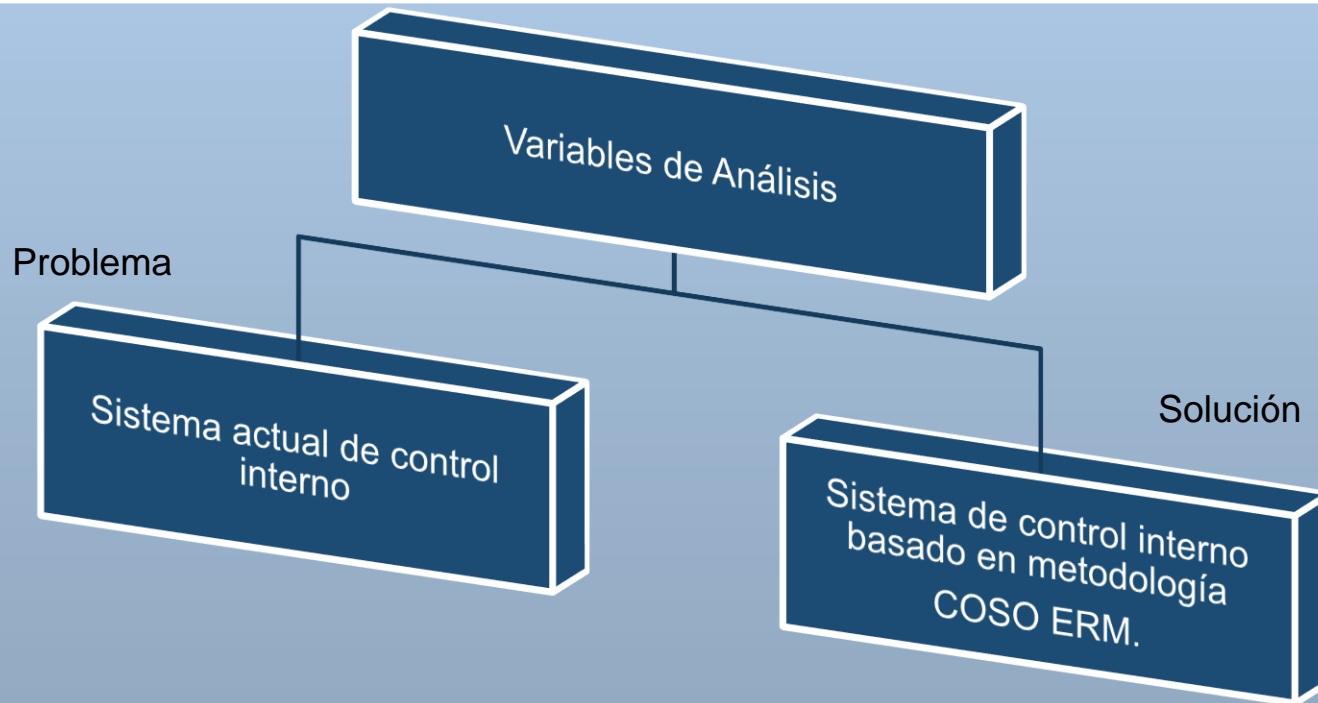
Diseño de la Investigación



Universo de la Investigación

El universo de la investigación estuvo constituido por los propietarios, Directivos y Colaboradores que laboran en las Constructoras de Imbabura, es decir por doscientos cincuenta personas.

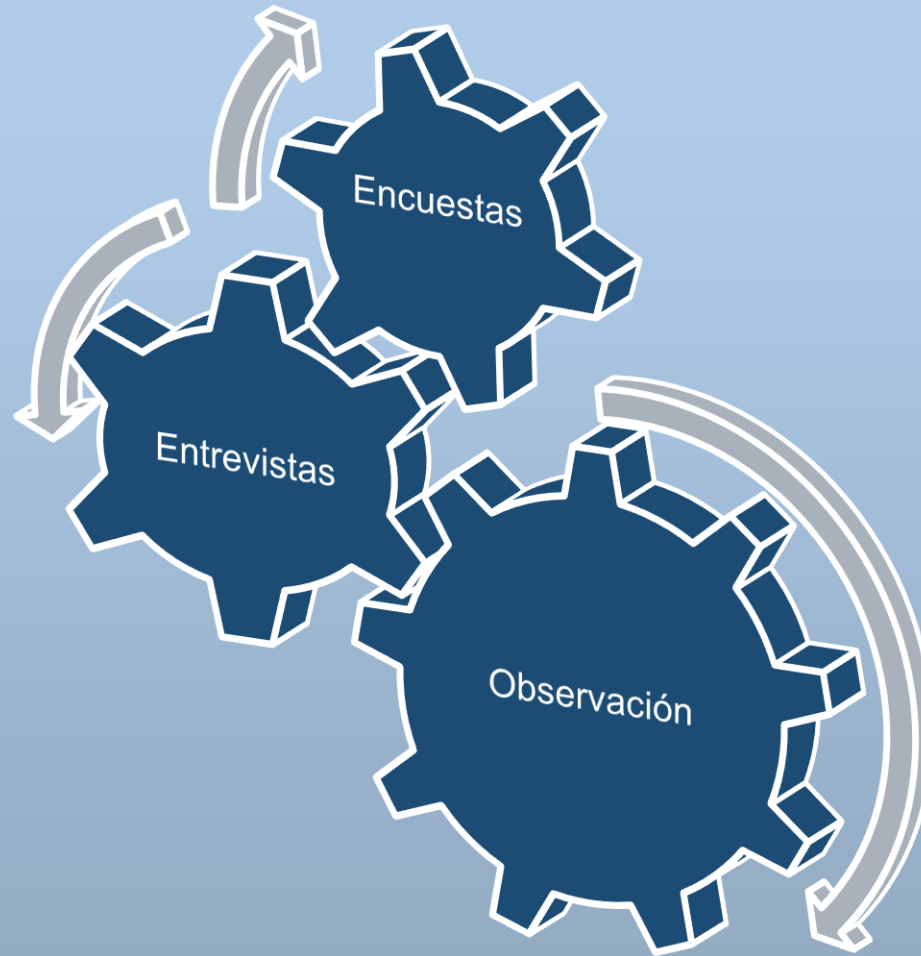
Variables de Investigación



Métodos utilizados



Instrumentos



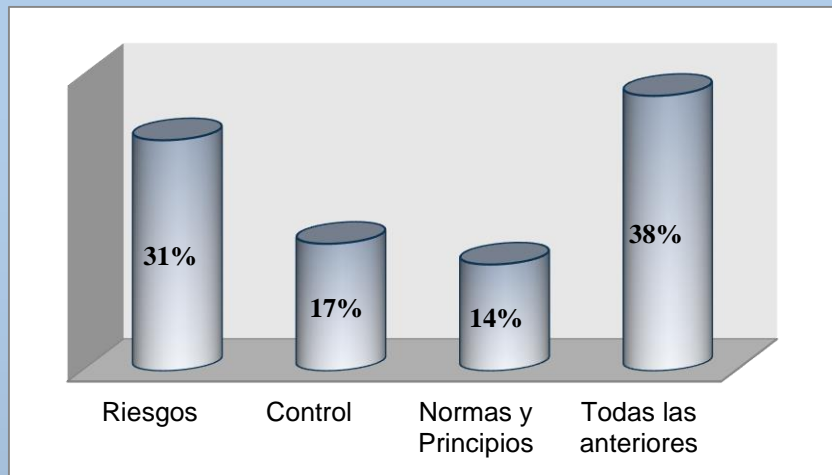
Capítulo IV. Procesamiento, Análisis, Interpretación y discusión de Resultados.

De la investigación realizada, los resultados muestran que Fe Construcciones y las constructoras de la Provincia de Imbabura no cuentan con un sistema de control interno sustentado por manuales políticas y reglamentos que apoyen en la administración y gestión de la organización por lo que no les permite proyectarse en un plan estratégico a largo plazo.

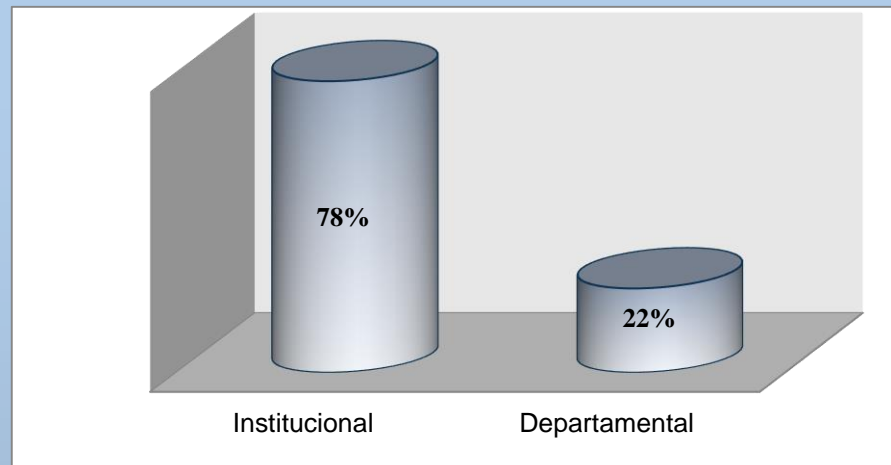
Es de fundamental importancia el sistema de control interno como una herramienta indispensable para el establecimiento de controles para optimizar los recursos de la empresa, tanto financieros, humanos, materiales, de tiempo, entre otros; es decir, que la relevancia para la empresa será máxima y podrá inclusive servir de aporte para el manejo correcto de las empresas dedicadas a esta actividad.

Procesamiento, Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados

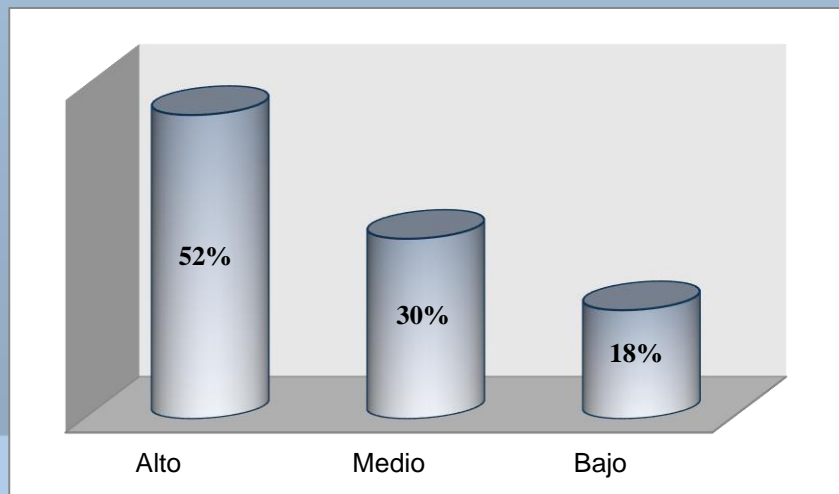
¿El sistema de control interno determina?



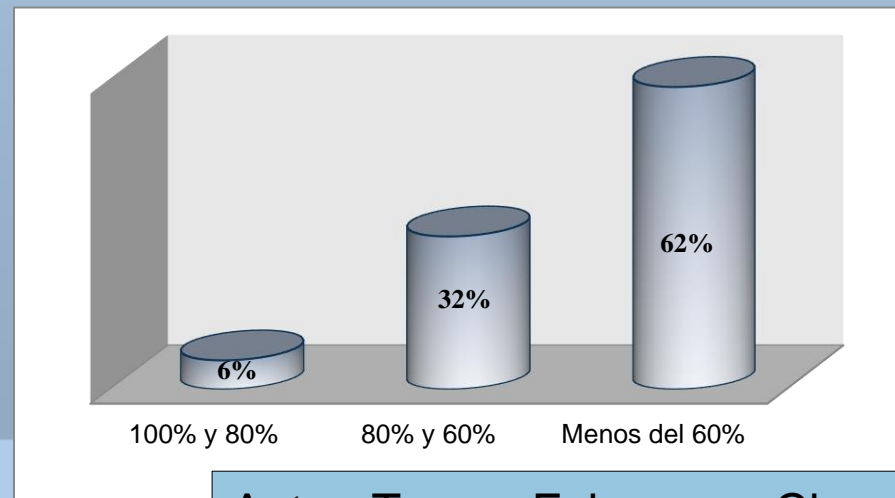
¿Nivel de Aplicación del Sistema de Control Interno?



¿Nivel de responsabilidad del Sistema de CI?

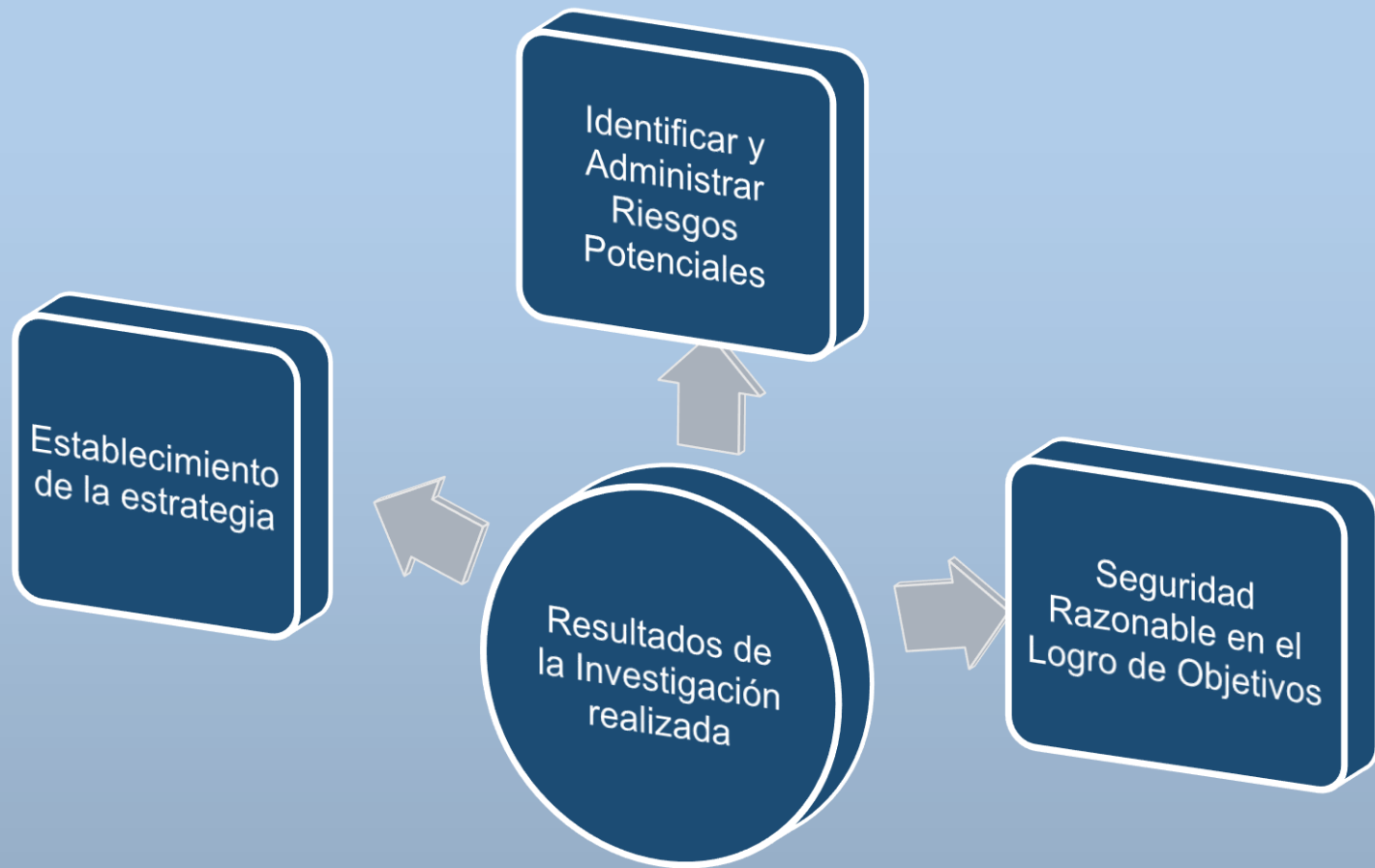


¿Utilización de la capacidad instalada en las Constructoras?



Autor: Tyrone Echegaray Chang

Procesamiento, Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados



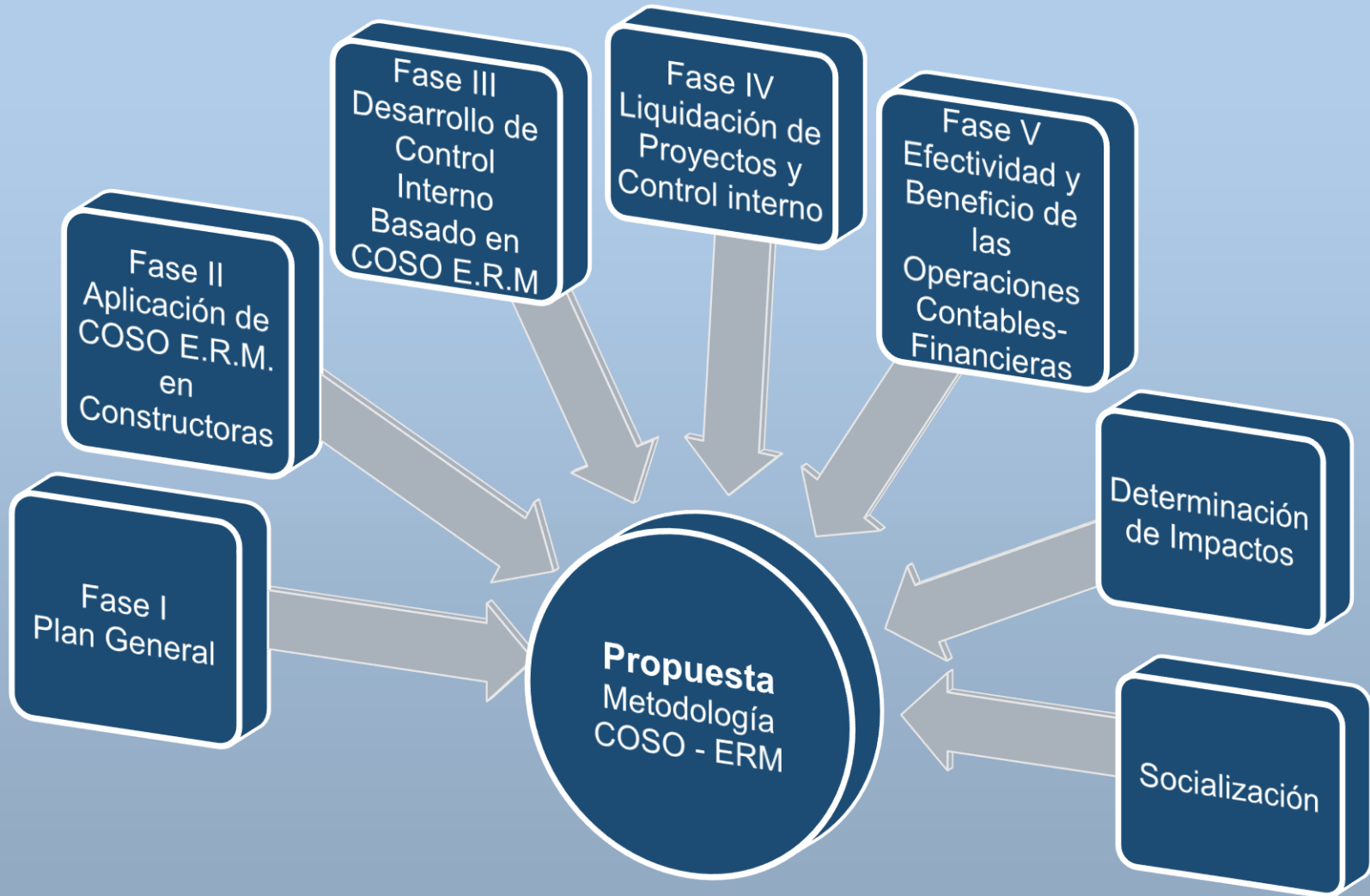
Conclusiones

- ✓ El Control Interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar y proteger los recursos de la empresa.
- ✓ La utilización del Sistema de CI obliga a cada elemento de la organización a ser controlado de una forma eficiente, actualmente la organización no disponen por escrito de planes de contingencia que permita mitigar los riesgos existentes.
- ✓ El control interno es una herramienta preventiva y los controles internos al momento no han brindado el apoyo necesario para medir la eficacia y la eficiencia de la gestión administrativa.
- ✓ Las herramientas de control se han constituido en una necesidad de la empresa moderna para poder hacer frente a los retos del futuro.

Recomendaciones

- ✓ Para mantener el orden es necesario disponer de una herramienta que proteja los bienes y recursos de la empresa.
- ✓ Controlar efectivamente la organización es prioritario mediante el uso de un efectivo sistema de Control Interno, tanto en aspectos técnicos, operativos, directivos y administrativos, en procura de obtener los mejores resultados.
- ✓ Es necesario la implementación de un sistema de Control Interno para prevenir aspectos negativos y conseguir que todos los elementos que conforman la institución se encuentren correctamente relacionados.
- ✓ La planificación es de vital importancia, estableciendo un plan estratégico que defina los objetivos de la organización a mediano y largo plazo.

Capítulo V. Propuesta de Solución



Fase I. Plan General

1	Objetivos	Lograr eficiencia, procedimientos, información oportuna
2	Políticas	Lineamientos prácticos y oportunos, criterios técnicos, disminuir riesgos
3	Normas	Identificar riesgos internos y externos, mapas de riesgo y matrices de control
4	Alcance	Ejecución del Sistema directa o indirecta, delegar obligaciones y responsabilidades
5	Procedimientos	Pasos a seguir para mejorar, control de compras, inventarios, efectivo
6	Flujogramas	Graficar los pasos a seguir en procedimientos de actividades.
7	Formatos	Formatos adecuados para mejorar el CI de las actividades

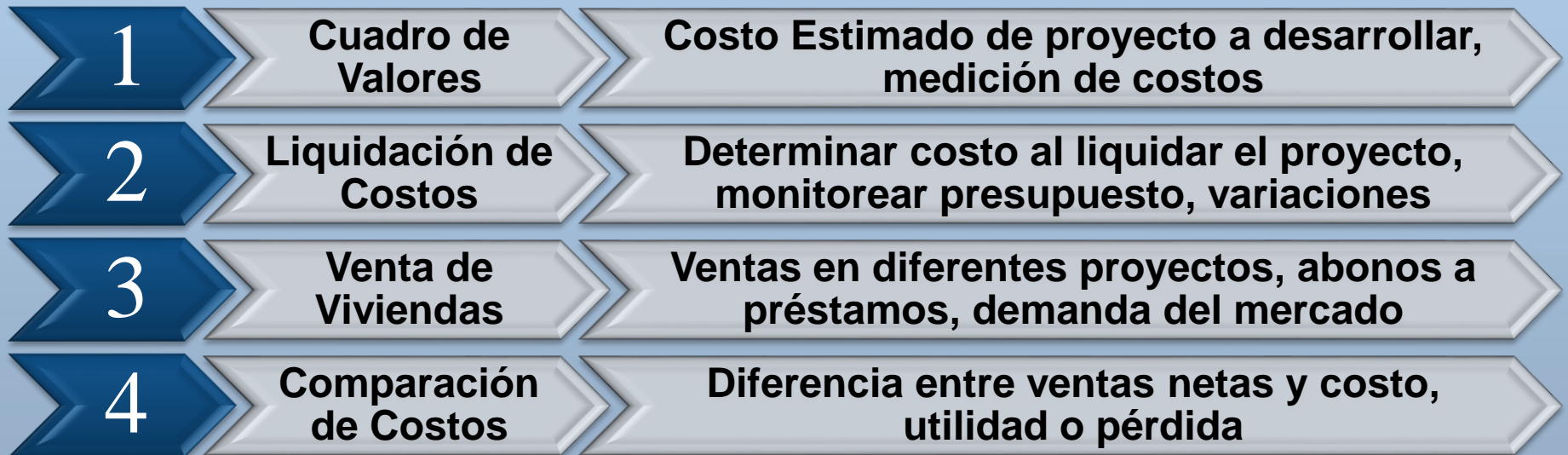
Fase II. Sistemas de Control Interno (Informe COSO ERM) en Constructoras

1	Ambiente Interno	Establecer cultura detección riesgos, valores éticos, compromiso y estructura institucional
2	Establecimiento de Objetivos	Metas a corto, mediano y largo plazo, ferias, ventas, nuevos proyectos
3	Identificación de Eventos	Eventos Internos y Externos (Riesgos (-) y oportunidades (+))
4	Valoración del Riesgo	Análisis para detectar riesgos que afecten el cumplimiento, mapas y matrices de riesgo
5	Respuesta al riesgo	Alternativas para mitigar y evitar riesgos
6	Actividades de Control	Actividades, Políticas y procedimientos de control para reducir riesgos
7	Información y Comunicación	Trasmitir al personal, interno y externo, reuniones, correos, boletines, carteleras
8	Monitoreo	Seguimiento, evaluaciones, verificaciones, programaciones, mejoramiento continuo

Fase III. Desarrollo de Control Interno Basado en COSO ERM

1	Efectivo	Revisiones de documentos, firmas, arqueos,
2	Cheques	Control Egresos de Cheques, correlativo, pagados o no, firmas conjuntas
3	Reserva y ventas de viviendas	Control Reserva y Venta, señalar en plano, abonos, devoluciones
4	Proveedores	Control Precios en Proyectos, mas de un proveedor a crédito, programación semanal
5	Inventarios	Control Faltantes y Exceso Materiales, a tiempo, kardex, inventario
6	Compras	Programar Compras según Avances, verificar consumo semanal
7	Maquinarias	Control y Estado de Equipos, logotipo, seguros, depreciación
8	Préstamos Bancarios	Administrar Préstamos y su Liquidación, tablas amortización, abonos
9	Planillas	Control del personal y Procesos, firmas, cheques, tarjetas asistencia
10	Informe de Retenciones	Control de Obligaciones Fiscales de planillas y externas
11	Indemnizaciones	Determinar Valores a Pagar, verificar cálculos, informar recortes de personal
12	Contratos	Procedimiento Contratos y Subcontratos firmados, avance de obra, control de pagos, calidad del trabajo

Fase IV. Liquidación de Proyectos y Control interno



Fase V. Efectividad y Beneficio de las Actividades Contables - Financieras

1 Reducción de Riesgos Minimizar sorpresas, faltantes, robos, multas, deterioro y pérdidas operacionales

2 Reducción de Costos Controles en adquisición y uso de recursos, sobrantes, faltantes, mantenimiento, escasez

3 Mecanismos de Control Comité de Control de Riesgos, reuniones, variaciones, metas, análisis, seguimiento

4 Rentabilidad Evaluar con índices financieros, liquidez, actividad, deuda, rentabilidad, mercado

5 Toma de Decisiones Control de resultados, metas, objetivos a CP y LP; reformular planes, ajustes, correcciones

Impactos

Social

- Aporte ocupacional, mayor empleo, estratos de economía y educación medio bajo.

Económico

- Manejar y Controlar todas las operaciones, disminuir riesgo de mal uso y desperdicio, generar mayor utilidad.

Empresarial

- Proteger los recursos de despilfarro, fraudes, asegura la exactitud y confiabilidad de la información

Educativo

- Establecer nuevas normas, estudios, análisis, buscar cambio de actitud, mejor desempeño, bienestar

Ambiental

- Salvaguardar los recursos existentes en el entorno, principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos

Reconocimientos

**Agradezco a todas las personas e
Instituciones que hicieron posible el
desarrollo de este trabajo**

Tyrone Echegaray
