

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tema:

“Diseño de un sistema de control interno contable para la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.””

Autora: Tobar Peñaherrera, Gabriela Mercedes

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2022

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de identidad No. 1801449990, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA.”**”, desarrollado por Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2022.

TUTOR



.....
Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

C.I. 1801449990

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera con cédula de identidad No. 0550062772, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2022.

AUTORA



.....
Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera

C.I. 0550062727

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo 2022.

AUTORA



.....
Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera

C.I. 0550062772

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”**”, elaborado por Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2022.



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Claudio Hidalgo

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi FAMILIA, que han sido el pilar y apoyo fundamental para alcanzar mis objetivos; en especial a mi madre que, con su esfuerzo, enseñanza, valores ha sido la inspiración para cada día ser mejor.

Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por permitirme despertarme cada día y estar bendecida con salud, junto a mi familia y darme la sabiduría para poder culminar mi carrera.

Agradezco a mi MADRE Y HERMANOS que son mi apoyo emocional e incondicional para mi vida y ser testigos de todo el camino recorrido para culminar este sueño.

Agradezco a mi TUTOR, gracias sus enseñanzas impartidas en el transcurso de la carrera he podido culmina con esta meta.

Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA””

AUTORA: Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

FECHA: Marzo 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El diseño de un sistema de control interno contable bajo la aplicación del modelo COSO III determina instrucciones adecuadas para su manejo. Se ha considerado a la Constructora “CVIG Cía. Ltda.” Ubicada en la ciudad de Latacunga; una empresa con pocos años de experiencia, creada en el año 2019. Cuenta con falencias en el manejo y control de ciertas cuentas contables que son representativas para la empresa. Al realizar un análisis se detecta que en la empresa no existe un control aplicado a las cuentas de activos fijos, efectivo y equivalente y el manejo de sus clientes. La empresa demuestra están tomando medidas correctivas a los desfases producidos en los procedimientos; el manual proporcionado, establece parámetros y documentos base para un control adecuado en la empresa, además de una herramienta para el control de activos fijos en formato Excel; facilitando el manejo de los colaboradores.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, MANUAL, PROCEDIMIENTOS, HERRAMIENTAS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “DESIGN OF AN INTERNAL ACCOUNTING CONTROL SYSTEM FOR CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA””

AUTHOR: Gabriela Mercedes Tobar Peñaherrera

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

DATE: March 2022

ABSTRACT

The design of an internal accounting control system under the application of the COSO III model determines adequate instructions for its management. Constructora “CVIG Cia. Ltda.” Located in the city of Latacunga; a company with few years of experience, created in 2019. It has shortcomings in the management and control of certain accounting accounts that are representative for the company. When carrying out an analysis, it is detected that in the company there is no control applied to the accounts of fixed assets, cash and equivalent and the management of its clients. The company demonstrates that they are taking corrective measures to the gaps produced in the procedures; the provided manual establishes parameters and basic documents for an adequate control in the company, in addition to a tool for the control of fixed assets in Excel format; facilitating the management of collaborators.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, MANUAL, PROCEDURES, TOOLS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto.....	1
1.1.1.1. Descripción del entorno.....	6
1.1.2. Justificación.....	7
1.1.3. Objetivos.....	10
1.2. Revisión de la literatura.....	10
1.2.1. Características de la empresa.....	10

1.2.2. Control interno	14
1.2.2.1. Tipos de control.....	16
1.2.2.2. Objetivos del control interno.....	16
1.2.2.3. Importancia del control interno	18
1.2.2.4. Limitaciones del control interno.....	18
1.2.3. Marco integrado de control interno - COSO III 2013.....	19
1.2.3.1. Ambiente de control	20
1.2.3.2. Evaluación de riesgos	20
1.2.3.3. Actividades de control.....	20
1.2.3.4. Información y comunicación	21
1.2.3.5. Supervisión y monitoreo.....	21
1.2.4. Definición de términos básicos	22
1.2.4.1. Gestión.....	22
1.2.4.2. Gestión contable.....	22
1.2.4.3. Gestión administrativa.....	22
1.2.4.4. Propiedades, planta y equipo	23
1.2.4.5. Vida útil	23
1.2.4.6. Valor razonable	23
1.2.4.7. Importe en libros	23
1.2.4.8. Valor residual.....	23
1.2.4.9. Depreciación	23
1.2.4.10. Importe depreciable.....	23
1.2.4.11. Costo	24
1.2.4.12. Manual de funciones	24

1.2.4.13. Propuesta	24
1.2.4.14. Marco legal / Institucional.....	24
1.2.4.15. La superintendencia de compañías	25
1.2.4.16. Gestión ambiental	25
1.2.4.17. Leyes basadas para constructoras	25
1.2.4.18. Normas ISO para el sector de la construcción.....	26
CAPÍTULO II.....	33
METODOLOGÍA.....	33
2.1. Descripción de la metodología	33
2.1.1. Enfoque.....	33
2.1.2. Nivel.....	33
2.1.3. Tipo de estudio.....	33
2.1.4. Diseño de la investigación.....	34
2.2. Unidad de análisis	35
2.3. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	35
2.3.1. Método.....	35
2.3.2. Técnicas	35
2.3.3. Instrumento	36
CAPÍTULO III	40
DESARROLLO	40
3.1 Análisis de la información	40
3.1.1. Ambiente de control	42
3.1.2. Evaluación de riesgo	43
3.2. Interpretación de la información.....	50

3.3 Propuesta	51
CAPÍTULO IV.....	109
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	109
4.1 Conclusiones.....	109
4.2 Recomendaciones	109
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	111
ANEXOS	117

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Obras realizadas por la constructora	8
Tabla 2. Proyecto repotenciación de las escuelitas	9
Tabla 3. Personas entrevistadas	35
Tabla 4. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo	37
Tabla 5. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo	41
Tabla 6. Resultados Obtenidos Componente: Ambiente de control.....	42
Tabla 7. Resultados Obtenidos Componente: Evaluación de riesgo.....	44
Tabla 8. Resultados Obtenidos Componente: Actividades de control.....	45
Tabla 9. Resultados Obtenidos Componente: Información y comunicación ..	47
Tabla 10. Resultados Obtenidos Componente: Información y comunicación ..	48
Tabla 11. Tipos de Desempeño	54
Tabla 12. Modelo de Evaluación del Desempeño	55
Tabla 13. Plan de mitigación de Riesgos	57

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONETIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Ubicación empresarial	3
Gráfico 2. Canales de distribución.....	6
Gráfico 3. Diagrama de la estructura organizacional.....	7
Gráfico 4. Proyectos realizados en la ciudad de Latacunga	9
Gráfico 5. Objetivos del control interno contable.....	19
Gráfico 6. Importancia del control interno contable	20
Gráfico 7. Componentes del COSO III	21
Gráfico 8. Etapas de desarrollo	38
Gráfico 9. Proceso del sistema de información	57

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto

Antes de desarrollar un manual de procedimientos para cualquier empresa, sin importar la actividad productiva que despliegue es importante analizar y recolectar información confiable para el progreso de la investigación, en este sentido se toma como antecedentes toda la información relacionada al tema propuesto en este caso de estudio entre las que se destacan tesis, libros y el medio digital, con el propósito de garantizar un contenido de calidad y confiabilidad.

En la actualidad la construcción abarca varios campos en la sociedad, desde la creación de áreas y estructuras por necesidades personales hasta obras y proyectos que contribuyan a la sociedad y satisfagan necesidades humanas. Una compañía dedicada a la dirección, desarrollo y elaboración de estructuras es muy necesaria que se encuentra fácilmente en la vida diaria; es de vital importancia que sean consorcios que se encuentren óptimos en condiciones de trabajo, bajo los parámetros y procedimientos adecuados en la construcción y en el manejo adecuado de los recursos que posee la compañía.

Historia de la empresa

La constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” se crea por iniciativa del Arq. William Andrés Orozco y la Lic. Adriana Ramón en la ciudad de Latacunga con fecha 07 de Julio del 2019 ubicada en el sector de El Carmen para brindar el servicio de consultoría y construcción integral, obras públicas, privadas. Por considerarse una compañía que se está integrando al movimiento económico se encuentra en la creación, estructuración de procedimientos, políticas y mejoras contables que permitan un adecuado manejo de los recursos que mantiene actualmente la empresa; con el fin de

ofrecer ampliamente sus servicios, ser una compañía rentable, competitiva y posicionarse en el sector de la construcción.

Esta entidad es consolidada por dos amigos, la persona que dirige la parte de construcción es el Arq. Andrés Orozco y la parte económica y financiera se encuentra a cargo de la Lic. Adriana Ramón; los trabajadores son contratados por obra.

- **Nombre de la empresa**

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA.”

- **Tipo de sociedad**

Compañía de Responsabilidad Limitada

- **Ubicación**

Cotopaxi / Latacunga / La Matriz / Urbanización El Carmen / Calle Melchor de Benavidez a una cuadra del puente Benjamín Terán.

Gráfico 1. Ubicación empresarial.



Elaborado por: Tobar (2021)

La constructora se consolidó en el año 2019, funcionando en instalaciones arrendadas, en este año se adquirieron a medida que se pactaban proyectos todos los insumos y activos fijos necesarios para ejecutar el trabajo. Para su funcionamiento cuenta con bienes muebles e inmuebles; como, maquinaria equipo, herramientas, vehículos de transporte, y para el funcionamiento de la parte financiera se adquiere edificios, muebles y equipo de oficina, útiles de oficina y otros.

Esta compañía realiza sus contratos con los respectivos parámetros y aprobación para la construcción realizando un acuerdo y contrato con los clientes, con una retribución y tiempo establecido, para ello es necesario recolectar al personal capacitado y maquinaria adecuada para su ejecución.

En los dos años de funcionamiento, no se ha llevado un control adecuado para sus activos fijos, inexistencia de la definición de procedimientos para el manejo y cuidado de ello, no se ha realizado correctamente el cálculo de su depreciación, no se lleva un registro exacto de los activos fijos que posee u otros no se dan el uso adecuado o no se utilizan.

Detalles estratégicos

- **Misión**

Aportar con infraestructuras rurales, urbanas, públicas y privadas; con el desarrollo y construcción de proyectos que cumplan con un plan y ético profesional, garantizando calidad.

- **Visión**

Ser una empresa líder y reconocida en el sector de construcción mediante la participación de proyectos arquitectónicos con apoyo de la ingeniería.

- **Objetivo empresarial**

a) Atraer con un servicio de excelencia a nuestros clientes cumpliendo con sus requerimientos, para garantizar el máximo nivel de satisfacción, destacado por la calidad de nuestros productos y servicios.

b) Innovar continuamente nuestros principales equipos, insumos, materiales y herramientas de trabajo para asegurar el correcto servicio con nuestros clientes.

c) Disponer de un personal capacitado que permita elevar su nivel de competencia y compromiso que ayude en la promoción de cada uno de nuestros productos y servicios.

- **Políticas empresariales**

Calidad

Brindar un servicio integral de calidad para la satisfacción de nuestros clientes mediante el cumplimiento de las especificaciones técnicas de materiales, equipos y herramientas, además de garantizar el plazo de entrega del mejorando constantemente los procesos de nuestro sistema de Gestión de calidad.

Seguridad

Promover e incentivar todas las normas de salud y seguridad como un hábito de trabajo, mediante la orientación estratégica que permita encaminar profesionales con

una cultura de prevención y riesgos para las diferentes actividades que se desarrollan cotidianamente en la empresa.

Política de salud y medio ambiente

Respetar y cumplir las normativas de salud y control ambiental.

- **Principios de la empresa**

Liderazgo: Somos capaces de inspirar a otros pasión y energía por todo lo que hacemos.

Trabajo en equipo: Quienes trabajan en la constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA., somos un grupo unido, comprensivo y enfocado que persigue el objetivo de crecimiento de la empresa.

Responsabilidad: Somos una empresa que respeta los tiempos establecidos en los contratos y además procuramos el mantener el cuidado del medio ambiente.

Transparencia: Nuestros servicios y actividades laborales se realiza manteniendo seguridad, rectitud, honestidad y honradez.

- **Valores institucionales**

Compromiso: Prestamos un servicio integran en el área de la construcción que incluye el mejoramiento continuo de maquinaria equipos y herramientas junto con un personal de primera calidad para conseguir la satisfacción de todos nuestros clientes

Calidad: Cumplir las exigencias de todos nuestros clientes con los mejores materiales y equipos de calidad.

Innovación: Conocer y ofrecer un servicio de primera calidad con lo último en tecnología es el pilar fundamental para garantizar nuestra competitividad y crecimiento institucional.

Integridad: Mantenemos una conducta honesta, transparente, coherente y de humildad con todas y cada una de las personas que forman parte de la empresa ya sea forma directa o indirecta.

Respeto: Cuidamos las relaciones con el nuestros clientes y proveedores, atendiendo con eficiencia y eficacia, pero sin dejar de lado la parte humana.

La constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA., es una compañía que se dedica a prestar sus servicios profesionales en el área de la construcción ya sea en el sector público y privado. En la tabla 3, se muestran las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas presentes en la constructora.

Gráfico 2. Canales de distribución.



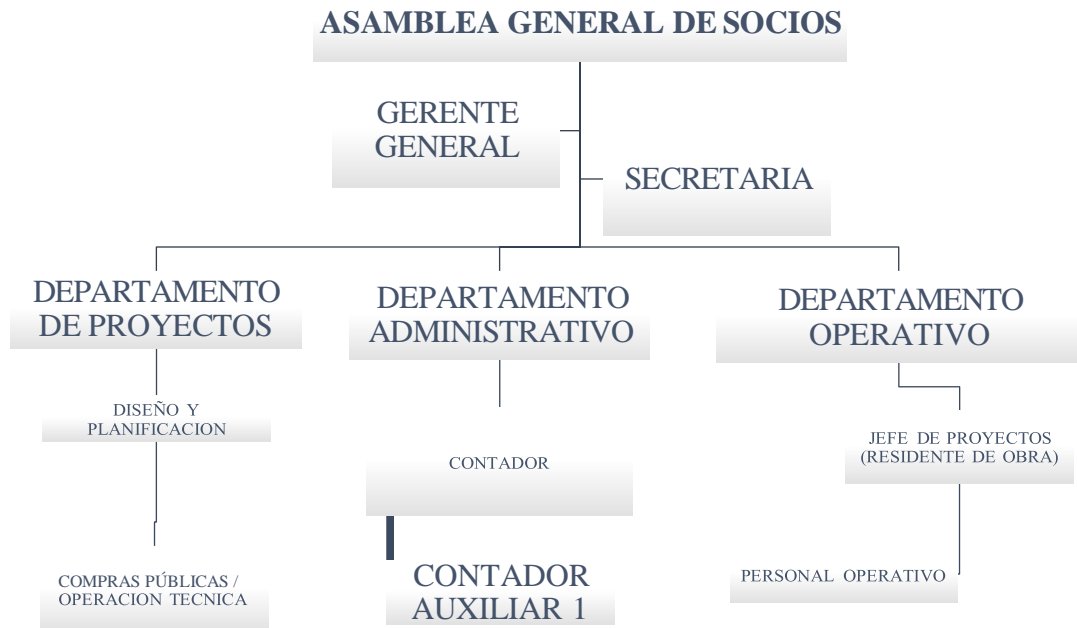
Elaborado por: Tobar (2021)

Diagnostico organizacional

El presente proyecto de investigación únicamente se centrará en proporcionar un sistema de control sobre parte contable y administrativa de los activos de la empresa Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA. Con el propósito de alcanzar un crecimiento sostenido de la empresa evitando pérdidas económicas provocadas por el manejo inapropiado del sistema contable, es decir, se realiza el diagnostico

organizacional presente en la empresa; a continuación, se muestra el organigrama institucional de la constructora con sus respectivos departamentos.

Gráfico 3. Diagrama de la estructura organizacional.



Elaborado por: Tobar (2021)

Detalles de operación

- **Actividad económica**

La constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA se dedica a las siguientes actividades económicas que se enlistan a continuación:

- a) Servicio de consultoría y construcción integral, obras públicas, privadas;
- b) Obras de superficie en calles, puentes o túneles, instalación de barreras de emergencia.
- c) Dirección, desarrollo y elaboración de estructuras;

- **Prestación de productos y servicios**

En la tabla 1 se muestra el resumen de varias obras ejecutadas por la constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA., en esta tabla se puede apreciar algunos de los proyectos emblemáticos ejecutados desde el inicio de las actividades productivas de la empresa.

Tabla 1. Obras realizadas por la constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA.

PROYECTO	MONTO	PLAZO
Obra civil varios sectores Latacunga	37.760,34	60 Días
Proyecto privado lotización vista hermosa.	80.002,72	90 Días
Proyecto agua potable y alcantarillado	18.737,25	60 Días
Repotenciación de centros educativos	17.411,85	45 Días

Elaborado por: Tobar (2021)

- **Obra civil varios sectores Latacunga.**

En la tabla 2, se puede apreciar el personal clave asignado al proyecto, además se muestra los principales equipos, maquinaria y herramientas empleadas en el proyecto; adicionalmente según información otorgada por los ejecutivos de la empresa se menciona que de este proyecto se obtuvo una utilidad de 14% del valor total del proyecto mismo que equivale a \$ 2.437,66 y que además el proyecto se lo entrego dentro del plazo establecido en el contrato que fue de 45 días calendarios.

Tabla 2. Proyecto repotenciación de las escolitas.

Proyecto	Monto	Plazo	Personal asignado al proyecto
Repotenciación de las escolitas	13.411,85	30 Días	1 Residente de obra
			1 Maestro mayor
			1 Albañil
			1 Peón
Equipos y herramientas			
Camioneta para transporte de personal técnico de proyecto			1
Camión pequeño para transporte de material e insumos de construcción			1
Herramientas menores			1

Elaborado por: Tobar (2021)

En la tabla 2 muestra un resumen de los proyectos ejecutados por la constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA.

Gráfico 4. Proyectos realizados en la ciudad de Latacunga.



Elaborado por: Tobar (2021)

- **Canales de distribución para la comercialización**

En el gráfico 4 muestra los canales de distribución de la Constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA, misma que pertenece al grupo de PYMES.

Detalles legales

- **Régimen a cuál pertenece**

El Régimen Impositivo, es un régimen obligatorio, aplicable a los impuestos a la renta, valor agregado y a los consumos especiales para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, siempre que no se encuentren dentro de las limitaciones previstas en la norma.

La Constructora Virgen de las Mercedes CVIG CÍA. LTDA es considerada como pequeña empresa, de acuerdo a sus activos que están alrededor de \$43895,12 y sus ingresos \$ 32677,89 según los datos al 31 de diciembre del 2020; además, cuenta con dos empleados fijos actualmente y con contratos variados por obras.

La entidad se encuentra regida por la ley de compañía; en la que, se detallan los diferentes artículos de cumplimiento y base para la denominación Compañía Limitada, sus parámetros, obligaciones, constitución, detalle de accionistas y otros aspectos generales. En cada uno de estos aspectos se detalla el capital, información de accionistas, requerimientos y que cumplan con la designación de los respectivos administrativos y comisarios (Compañías, 2020).

Según los artículos detallados por la (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021) la compañía se encuentra en la obligación de presentar declaraciones mensuales de IVA e Impuesto a la Renta y anexo transaccional simplificado en los formularios respectivos, anexo en relación de dependencia, anexos correspondientes a la información de socios, directorio y administrativos de la empresa con sus respectivas juntas y sesiones, anexos correspondiente a las utilidades obtenidas en el ejercicio

fiscal. De forma anual se deberá presentar y subir la información de los estados financieros al cierre del ejercicio fiscal además de el informe y notas de auditoría externa.

1.1.1. Descripción del entorno

1.1.1.1. Diagnóstico de la empresa

La constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda., cuya actividad económica principal es la construcción de todo tipo de edificios residenciales, edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos y todo lo relacionado al sector de la construcción, en la actualidad no dispone de ningún mecanismo o instrumento que le permita tener un conocimiento exacto o aproximado de sus principales activos y pasivos, es decir, no tiene un sistema de control interno contable que se ajuste a sus necesidades administrativas y operativas, por lo tanto, esta empresa en la actualidad viene desenvolviéndose de forma empírica y bajo ningún criterio técnico que le permita llevar de forma acertada su administración que sin duda alguna puede provocar problemas de índole legal y económicos en cualquier momento.

La constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda., viene desarrollando su actividad económica desde el 08 de julio del año 2019 pero sin disponer de ningún sistema de control interno del área contable por lo cual no han podido establecer de forma clara y concreta objetivos a largo y corto tiempo, haciendo necesario la incorporación inmediata de una herramienta que permita y ofrezca un manejo adecuado de su sistema contable relacionado directamente con sus principales activos y pasivos mediante el desarrollo de procesos automatizados en Microsoft Excel en la versión 2016 que permita actualizar sus activos y pasivos, conocer el estado de los mismos, cantidad y precio exacto de los principales insumos, etc.; para que de esta manera se mejore las oportunidades de crecimiento.

1.1.1.2. La importancia del control interno y los procedimientos en las instituciones

Para Merino Morocho y Troya Baquerizo (2013), la ausencia de los procesos de control en los Activos Fijos provoca a corto plazo problemas financiero para los accionistas y sus inversiones, sino que también dificultades con los diferentes organismos de control. Por otra parte, Lema Sulca (2016) menciona que, los avances de la sociedad traen irremediamente cambios en la forma en que se enfrentan los procesos productivos. Se da por los adelantos de la ciencia y la técnica como por otros factores que intervienen en los mismos, es por ello en los tiempos actuales el Control Interno como herramienta de perfeccionamiento de la gestión financiera de las empresas juega un rol de gran importancia.

Así mismo, se considera como un proceso efectivo que se obtiene mediante la aplicación de actividades y procesos, permitiendo la veracidad de los documentos de sustento contable porque en diferentes instituciones se han cometido fraudes que han sido auditados y comprobados (Rodríguez-López, 2021). De igual importancia para Vega de la Cruz (2021) se considera como un procedimiento estructurado y organizado basado en reglamentos que sustentan una serie de actividades a seguir que deben ser cumplidas por cada integrante de una entidad.

1.1.1.3. Importancia de la aplicación de la NIC 16

En este trabajo se hará énfasis en el control interno de los activos fijos; por ello es importante referirnos a la NIC 16. A partir del año 2010 con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, según registro oficial, es obligatorio que las entidades cumplan con los parámetros establecidos por las NIC en cuanto al tratamiento financiero y contable de las empresas. Es importante que se aplica la NIC 16 a los conocidos activos fijos en cada empresa, determinado su valor de adquisición, vida útil y valor residual (Chávez Flores, 2018). Además Montero & Lucía (2013), afirman que es importante la aplicación de esta norma para conocer realmente la inversión que se realiza en la propiedad, planta y equipo del ente, el uso que se le prolonga y que valor se recupera al término de su vida útil.

Es importante establecer parámetros contables que permitan un tratamiento adecuado para los activos fijos con los requerimientos establecidos que además son parametrizados por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Pérez 2018). Por ello, es importante su cumplimiento ya que Guerrero (2020) en su investigación Evaluación del proceso de adopción de la NIC 16 en las empresas de transporte público menciona que las empresas ecuatorianas antes de la adopción de la NIC 16 no contemplaron los parámetros necesarios para el cálculo y determinación de los años de vida y utilización de un activo fijo, esto significa un retraso financiero.

1.1.2. Justificación

Un sistema de control interno contable para la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”; permite desarrollar un manejo adecuado y pertinente de la parte administrativa y por sobre todo la contable de cada uno de los activos pertenecientes a la empresa, es decir, mediante la concepción de este sistema de control se provee de una herramienta de acción para el correcto desenvolvimiento de la empresa ofreciendo una mejor oportunidad de desarrollo.

Las industrias de la construcción por su naturaleza cuentan un sin número de activos fijos, por lo que es trascendental que cada uno de ellos cuente con un proceso de valoración en cuanto a su adquisición, venta, baja, constataciones físicas, utilización y registro, de igual forma, se tiene que la realidad de un control interno en la sección de cuentas por cobrar tiene una labor fundamental en las entidades, ya que dicha sección es la que permite la aceptación de créditos. Por consiguiente, entre tanto que las ventas a crédito y la recuperación de las cuentas por cobrar son fundamentales para que todo negocio progrese económicamente, es esencial que de un inicio se califique al cliente sujeto a crédito, realizándose al respectivo control y persecución para alcanzar una restauración eficiente de la cuenta.

Como consecuencia de un mal manejo de controles contables, uno de los problemas más críticos y recurrentes en la mayoría de las empresas es el problema del control del efectivo. No de otra manera se explica que se de especial importancia y prioridad al

control interno sobre el dinero, así como los procedimientos de auditoría externa siempre que se revisen las cuentas del activo disponible o circulante.

El presente estudio es importante, debido a que permitirá diseñar un sistema de control interno utilizando los elementos del COSO III, a fin de proveer seguridad en el manejo de los bienes, disertando políticas y procedimientos de control que proporcionen resultados reales en la valoración de los activos fijos, cuentas por cobrar el efectivo y equivalente, los cuales ayudarán a la toma de decisiones para la administración. Es de interés para la administración que está debido a que buscará métodos para detectar posibles cambios en el tratamiento dado a los elementos antes mencionados, los cuales han venido afectando en la información de la constructora, además se sustentará para futuras rectificaciones ofreciendo resultados de mejora durante el análisis de los procesos de control interno.

Entonces es conveniente mencionar que, para García, Narváez y Erazo, (2019) en la actualidad los sistemas de gestión de control interno se han convertido en instrumentos que facilitan la consecución de los objetivos estratégicos en las organizaciones; es decir, la aplicación de controles internos es fundamental para salvaguardar y custodiar el patrimonio material de las empresas.

También, según lo expresa Zambrano y Murillo, (2020), además que Solano, Tierra, Orozco, y Vicuña (2020), concuerdan que la ausencia de un sistemas orientado a el Control Interno como una herramienta facilita los procesos administrativos-financieros que orienta el desempeño empresarial; lo cual lleva al planteamiento de Hernández, Ramírez y Mar (2019), mismo que hace referencia a que con el surgimiento de las relaciones económicas y su evolución en sistemas cada vez más complejos los mecanismos para preservar los bienes han enfrentado desafíos, desarrollándose y jugando un papel protagónico dentro de los más diversos tipos de organizaciones.

Así mismo Lema Sulca (2016), concuerda que los avances de la sociedad, traen irremediamente cambios en la forma en que se enfrentan los procesos productivos, ya sea por los adelantos de la ciencia y la técnica. Además, según lo expresa Torres (2015), un sistema de control interno contable debe establecer la metodología, procesos que va de la mano con herramientas tecnológicas que permitan el correcto manejo y funcionamiento de los recursos dentro de una empresa, mejorando la administración financiera, tener el control y la ubicación exacta de sus recursos (Tigre Parra, 2016).

Finalmente, para la investigadora la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda., cuya actividad principal es la construcción civil y que en la actualidad carece de información actualizada y no dispone de ningún mecanismo que ayude al control adecuado de la parte contable y administrativa, en este sentido la empresa está funcionando de manera incorrecta, esta mala administración financiera puede atraer problemas legales y monetarios a corto y mediano plazo, incluso existe la probabilidad de cierre de sus operaciones.

Debiendo encontrar alternativas que ayuden a llevar un control interno contable mediante la aplicación de un sistema contable digital que incluya inventarios de materiales, equipos, herramientas, etc., para potenciar las fortalezas y oportunidades de la empresa que ayuden a eliminar o disminuir al máximo las debilidades y amenazas de la constructora, es decir, tomar las cosas negativas y eliminarlas para que la constructora tenga más oportunidades de crecimiento por encima de sus principales competencias que hasta la presente fecha ha mermado el desarrollo y crecimiento de “CVIG Cía. Ltda.”., ya que el sistema de control interno contable para la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda., proporcionará un plan de organización contable y administrativo que además cuente con métodos y procedimientos cuya misión es normar las actividades de la empresa para optimizar los recursos con eficiencia y eficacia en el aspecto contable.

1.1.3. Objetivos

- **Objetivo general**

Diseñar un sistema de control interno contable para la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”

- **Objetivos específicos**

- Diagnóstico sobre los procedimientos de control interno aplicados en la constructora.
- Fundamentar científicamente la teoría sobre el sistema de control interno contable utilizando COSO III.
- Diseñar un manual de procedimientos utilizando los elementos del COSO III para el mejoramiento del control contable de los activos fijos, cuentas por cobrar, efectivo y sus equivalentes de la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Manual de funciones

Según Cáceres Fuentes & Romero Vargas (2016), Un Manual de procedimientos está direccionado para los integrantes de una entidad con el fin de mejorar los procesos y gestión de sus trabajos (p.4).

1.2.1.1. Propuesta

La elaboración de una propuesta de investigación se desarrolla un proceso investigativo que permite, al proponente, identificarse y definir claramente qué, cómo y para qué se va a investigar. Durante este proceso, la persona que investiga realiza constantemente los ajustes necesarios y pertinentes antes de ejecutar el proyecto (Mora Vargas, 2005).

1.2.1.2. Marco Legal / Institucional

La constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda. es una organización que debe plasmar y seguir acatamiento de las diferentes leyes, normativas, decretos y reglamentos que se encuentran establecidos dentro del sistema judicial ecuatoriano en la cual revisara principalmente:

Ente regulador

En el Ecuador, las sociedades se encuentran reguladas principalmente por los organismos de control:

1.2.2. Control interno

Para García Medardo & Recalde Castro (2015), antes de definir lo que es el control interno es necesario aclarar qué es el control, es decir, se debe establecer de forma concreta el concepto de control interno, el cual menciona que es el conjunto de normas, procedimientos, mecanismos y técnicas las cuales se puede medir, comprobar y corregir el desempeño para poder asegurar la consecución de metas, políticas y objetivos planteados; además recalcan en su investigación que el controlar se puede definir como una comparación entre lo ejecutado con lo programado, por lo tanto es el control involucra el desarrollo de todas las actividades que se llevan a cabo en una empresa en función al cumplimiento de tareas diarias. Y que su aplicación se realiza en diversas actividades y ámbitos tanto administrativas, sociales, culturales religioso, económico, entre otros, el cual busca la eficiencia y productividad para llegar a un logro anteriormente planteado (García Medardo y Recalde Castro, 2015). Entonces, un control interno contable surge de la necesidad de desarrollar un control administrativo adecuado que están encaminados a cumplir y maximizar las oportunidades de las empresas siendo estas diseñadas por personal capacitado y autorizado como la gerencia y el área administrativa que persiguen alcanzar un crecimiento sostenido.

Mientras que Reyes Campos y Tarpen Castro, (2014) el concepto de control interno surgió hace muchos años frente al crecimiento de las empresas y con la necesidad de

establecer mecanismo de control para de esta forma mejorar la gestión en la organización que además depende directamente de la calidad de sistema de Control Interno que se disponga para que de esta manera aporten a las instituciones a conseguir los logros y los objetivos que la organización desea alcanzar (Reyes Campos y Tarpen Castro, 2014).

Finalmente, se menciona que la real academia define el Control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Académicamente de acuerdo a los estudios que se han realizado en base a ciclos gerenciales y funcionales el control se definirá como la medición y corrección del desempeño para verificar el cumplimiento de objetivos. En la misma línea, como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen los procedimientos planeados y que se puedan corregir cualquier tipo de desviación significativa (Reyes Campos & Tarpen Castro, 2014).

1.2.2.1. Tipos de control

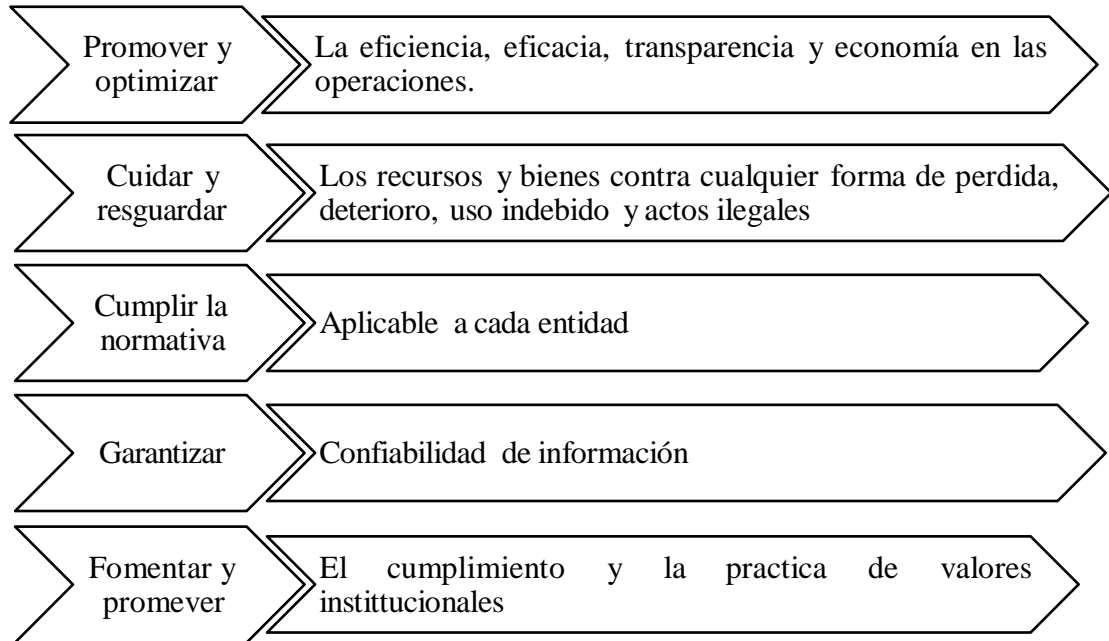
Existen dos tipos de Control: El Interno y El Externo.

a) Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; que aplica la Contraloría General de la República para los organismos públicos, o las que son aplicadas por los organismos fiscalizadores del sector privado, por ejemplo, Servicio de Impuestos Internos, Superintendencia de Valores y Seguros, Dirección del trabajo (Reyes Campos & Tarpen Castro, 2014).

b) Control Interno radica en los procedimientos integral de gestión efectuado por el personal con el fin de enfrentar riesgos en las operaciones de gestión y para dar seguridad razonable para el alcance de los objetivos (Reyes Campos & Tarpen Castro, 2014).

1.2.2.2. Objetivos del control interno

Gráfico 5.- Objetivos de control interno.

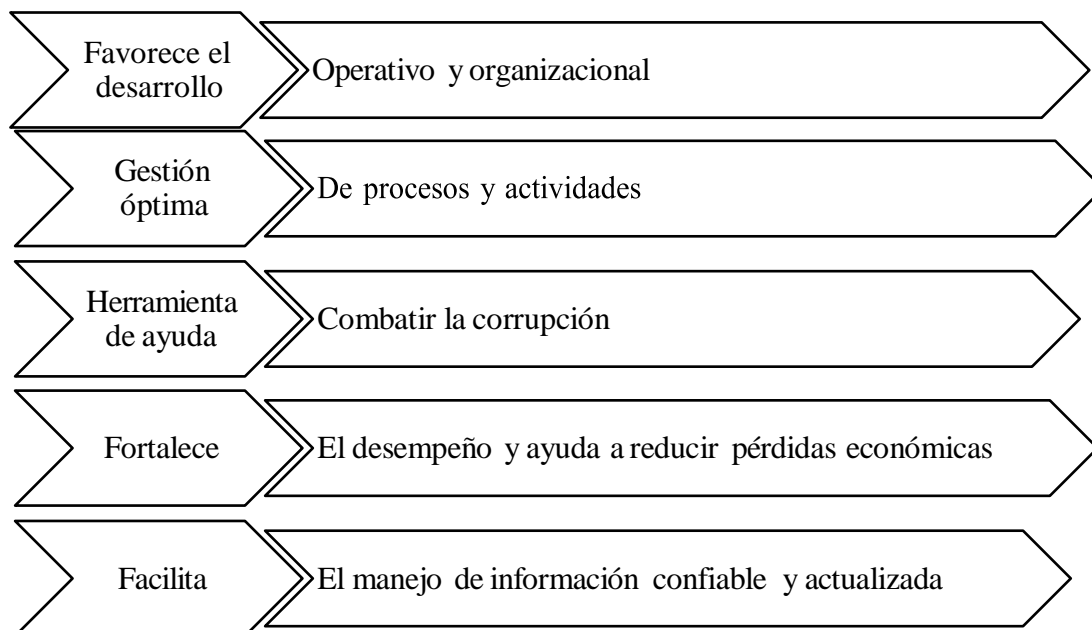


Elaborado por: Tobar (2021)

En el gráfico 5 se muestra los objetivos primordiales que persigue el control interno contable en una empresa, en donde menciona 5 niveles que hace referencia a promover y optimizar la eficiencia y operatividad de la empresa, seguidamente se puede apreciar el segundo objetivo que es cuidar y optimizar cada uno de los recursos y bienes pertenecientes en contra de acciones perjudiciales para la empresa como es el caso de pérdidas mismas que deben cumplir con las normativas vigentes para cada uno de los sector económicos que es el tercer objetivo logrando así de esta manera alcanzar el cuarto objetivo que es garantizar la confiabilidad de información mediante el último objetivo que es el cumplimientos del control interno por parte de todos los actores pertenecientes a esta empresa.

1.2.2.3. Importancia del control interno

Gráfico 6.- Importancia del control interno contable.



Elaborado por: Tobar (2021)

En el gráfico 6 se muestra la importancia del control interno contable en donde se establece que se mediante este control interno contable se favorece el desarrollo operativo y organizacional, que esta a su vez mejora la gestión óptima de todos los procesos y actividades económicas desarrolladas en la empresa, producto de la correcta aplicación de esta herramienta que fortalece el desempeño de la empresa lo cual evita pérdidas económicas y finalmente facilita el manejo de información 100% confiable y actualizada.

1.2.2.4. Limitaciones del control interno

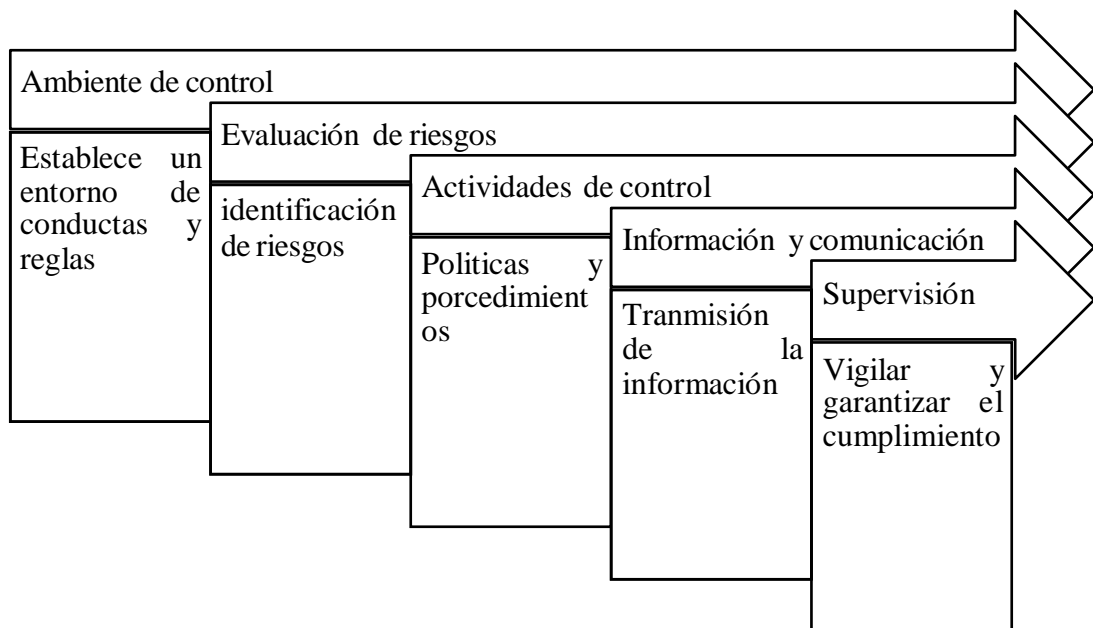
El Control interno emite la información respectiva para ejecutar las operaciones tomar de decisiones de una manera informada, ayudando al logro de los objetivos. Un sistema de Control interno, provee seguridad razonable y no absoluta para el logro de los objetivos por parte de la administración. (Reyes Campos & Tarpen Castro, 2014).

- Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de Control Interno.

1.2.3. Marco integrado de control interno - COSO III 2013

Para Pineda Esteves y Teccsi Ramirez (2019) el modelo COSO tiene como objetivo contribuir a las entes a controlar sus procesos de control interno, además menciona que este modelo fue creado por 5 organizaciones internacionales de contadores y auditores en los Estados Unidos, debido a la crisis financiera de aquella época, esta comisión identificó malas prácticas que presentaban las entidades en la presentación de los estados financieros, siendo información fraudulenta, esta misma situación logró elaborar un informe con recomendaciones para todo tipo de organización con el objetivo principal de evaluar y mejorar sus controles interno (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019).

Gráfico 7.- Componentes del COSO



Elaborado por: Tobar (2021)

Fuente: Pineida & Teccsi (2019)

Este presentado en 1992 mejora en la implementación de control interno, optimiza los recursos, implementar una adecuada gestión de riesgo en toda la organización y comunicación dentro de la organización, (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019).

1.2.3.1. Ambiente de Control:

Tiene como objetivo identificar la manera correcta de procesar y controlar la información y procesos de las entidades; estableciendo reglas beneficiosas para la compañía. (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019).

Principio 1: Comprometerse con la entidad para salvaguardar la integridad y valores.

Principio 2: Establecer responsabilidades controladas.

Principio 3: Presentar estructuras bases, organizadas y correctas para la organización.

Principio 4: Comprometerse sobre la competencia.

Principio 5: Cumplir con los principales valores.

1.2.3.2. Evaluación de Riesgos:

Es el proceso que busca identificar y analizar los riesgos de tal forma que estos puedan ser evaluados en la administración de riesgos, estos deben ser mitigados por ser generadores de pérdidas en la gestión, sus principios son los siguientes (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019).

Principio 6: Identificar objetivos

Principio 7: Detectar riesgos

Principio 8: Examinar riesgos

Principio 9: Analizar cambios relevantes

1.2.3.3. Actividades de Control:

Son políticas y procedimientos establecidos que asegura el cumplimiento de los objetivos, estas actividades son utilizadas por toda entidad, sus principios son los siguientes (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019).

Principio 10: Ejecutar actividades de control

Principio 11: Ejecutar actividades relacionadas con la tecnología

Principio 12: Considerar políticas y pasos a seguir

Principio 13: Contar y presentar información verificada

1.2.3.4. Información y Comunicación:

La capacidad que tiene la empresa para la obtención de métodos y sistemas de información adecuadas, que aseguren el flujo de información adecuada, esta comunicación logrará un mejor manejo de información posible para toda la entidad, sus principios son los siguientes (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019).

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

1.2.3.5. Supervisión y Monitoreo:

La vigilancia de los controles establecidos debe contar con un monitoreo continuo, por ser estos susceptibles y exponerse a diferentes resultados alejados a los objetivos (Pineda Esteves & Teccsi Ramirez, 2019). Sus principios son:

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

1.2.4. Definición de términos básicos

1.2.4.1. Gestión

Los cambios de los entornos de las empresas obligan a las mismas a innovar por medio de la gestión de actividades dentro de la administración para la toma de decisiones, es por ello que se denomina como gestión.

Interactuar en todas las áreas de una empresa, organización, unidades, instituciones informativas, etc.; entendemos además a toda “actividad dirigida a obtener y asignar los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la organización”

Implica también observar – evaluar sobre las metas alcanzadas con los recursos aplicados (Murray, 2002).

1.2.4.2. Gestión contable

Sánchez (2009), indica que la contabilidad de gestión o contabilidad directiva, es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables. “Sánchez se refiere a la gestión contable como directa ya que induce en forma precisa a la información financiera para un adecuado manejo de la contabilidad de la empresa”. La contabilidad de gestión se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave imprescindibles para la toma de decisiones (Sanchez, 2009).

1.2.4.3. Gestión Administrativa

Según ELPRISMA.COM (2003), la gestión administrativa implica el desarrollo del proceso administrativo, desde las funciones esenciales que involucra: planificar y organizar la estructura organizacional, así como definir cargos que conforman la empresa, además la dirección y control de cada actividad.

1.2.4.4. Propiedades, planta y equipo

“Posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo” (NIC16, 2005).

1.2.4.5. Vida útil:

“El periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad” (NIC16,2005).

1.2.4.6. Valor razonable:

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (NIC 16,2005).

1.2.4.7. Importe en libros:

“Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas” (NIC 16,2005).

1.2.4.8. Valor residual

“Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil” (NIC 16,2005).

1.2.4.9. Depreciación

“Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo o lo largo de su vida útil” (NIC 16,2005).

1.2.4.10. Importe depreciable

“Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual” (NIC 16,2005).

1.2.4.11. Costo

“Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable el importe que se atribuye en ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF” (NIC 16,2005).

1.2.4.12. La superintendencia de compañías

Es el organismo regulador de las actividades y funcionamiento de las diferentes entidades determinadas por la Ley. Tiene como misión controlar, vigilar y promover

el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país (Superintendencia de compañías, 2021).

1.2.4.13. Leyes basadas para constructoras

Según el (Ministerio de Relaciones Laborales, 2014) indica en el Acuerdo No. 0058 lo siguiente:

Art. 2.- Empleadores de la Construcción. - Se considerarán empleadores de la construcción, a toda persona natural y jurídica que desarrolle actividades y/o ejecute obras de construcción (Ministerio de Relaciones Laborales, 2014).

Art. 3.- Trabajo de Construcción. - Se considera trabajo de construcción cualquier tipo de trabajo relativo a servicios de ingeniería, arquitectura, mantenimiento constructivo especializado, entre otras actividades necesarias para la ejecución de obras de construcción o infraestructuras (Ministerio de Relaciones Laborales, 2014).

Art. 4.- Trabajadores de la Construcción. - Serán trabajadores de la Construcción, toda persona natural que preste sus servicios lícitos y personales, en actividades propias de la construcción y que ejecuten una obra en virtud de un contrato de trabajo celebrado directamente con un constructor, y reciba a cambio el pago de una remuneración (Ministerio de Relaciones Laborales, 2014).

1.2.4.14. Normas ISO para el sector de la construcción

La relevancia del sector de la construcción en la economía general y en la vida cotidiana es alta, por ello es significativo que responda a normas claras que certifiquen una buena calidad, seguridad, sostenibilidad y responsabilidad.

El sector de la construcción abarca una gran variedad de actividades que van relacionadas con el sector primario como las de extracción de materiales o minería, hasta otras más específicas como la transformación de materiales, edificaciones, ingeniería civil, diseño o promoción inmobiliaria.

Por ello se realizó un estudio analítico de las normas ISO acorde a los parámetros y lineamientos de la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda., consiguiendo una certificación de sistemas de gestión de la calidad.

ISO 9001

Facilita la integración administrativa, humana y técnica vinculada con la construcción, mediante la elección de un sistema de gestión de la calidad que optimice recursos, reduzca gastos operativos, mejore la calidad del servicio y su competitividad organizacional, con alianzas estratégicas que impulsen su mercado y aumenten la confianza de los clientes (ISOTools Excellence, 2021).

ISO 14001

Cuyo eje se centra en la protección del medio ambiente. Es positivo porque las edificaciones e infraestructuras generan un beneficio social y económico para el país, cuando protegen el medio ambiente, frente a lo negativo de este sector, que es el consumo desmesurado de recursos, que pueden ser no renovables, generando residuos que pueden producir contaminación tanto en el aire, en el agua o en el suelo (Eurofins, 2015).

ISO 14006

La gestión ambiental de los procesos de diseño para edificaciones y su desarrollo. Esta norma cada vez tiene más demanda en las empresas del sector de la construcción (AENOR Confía, 2021).

ISO 22480 e ISO 22470

Se tiene información clara sobre procedimientos de extracción de materiales, cuyos indicadores reflejan las mejoras en materia de sostenibilidad, seguridad y competitividad de las empresas del sector, para lograr que las actividades mineras sean más seguras y menos contaminantes (Servicio de acreditación ecuatoriano, 2021).

ISO 166002

Compone a la gestión de la I+D+i, para generar modelos y objetivos que fomenten la creación y creatividad, estandarizar procesos e integrar este elemento en la estructura de la empresa, para obtener productos innovadores y rentables (Servicio de acreditación ecuatoriano, 2021).

ISO 170001-1

Esta certifica la accesibilidad universal en todas las instalaciones, edificaciones y vías públicas, se ha convertido en un factor indispensable en el sector de la construcción para garantizar igualdad de condiciones a todas las personas, defendiendo su derecho a la movilidad (Servicio de acreditación ecuatoriano, 2021).

1.2.5. Activo

Para Gonzabay y Torres (2017), en el activo se agrupan las cuentas que representan bienes, valores y derechos que son de propiedad de la empresa; las cuentas se presentan de acuerdo a la liquidez o facilidad de conversión en dinero en efectivo. Independientemente de las actividades que desarrollen las empresas estas requieren de recursos ya sean obtenidos de fuentes propias o a través de deudas con instituciones financieras con el propósito de obtener beneficios económicos futuros, los activos se presentan en el balance general donde se ubican de acuerdo al nivel de liquidez denominados, así como activos corrientes.

Las cuentas más usuales en este grupo son caja, bancos, inversiones, clientes, inventarios, de la diferencia entre activo y pasivo corriente se obtiene como resultado el capital de trabajo que representa los recursos disponibles frente a las obligaciones que contrae la empresa, otro grupo es los activos no corrientes que se mantiene en el activo se agrupan las cuentas que representan bienes, valores y derechos que son de propiedad de la empresa; las cuentas se presentan de acuerdo a la liquidez o facilidad de conversión en dinero en efectivo Morales (Gonzabay de Loor & Torres Flores, 2017).

Clasificación de los activos

- Activos corrientes: Comprenden el disponible y todas aquellas partidas que se puedan realizar, vender o consumir en un período no mayor de un año. Los activos corrientes se ordenan en el balance general por orden de liquidez Ordoñez (Gonzabay de Loor & Torres Flores, 2017).
- Activos no corrientes: Hacen referencia a los recursos convertibles en efectivo en un plazo mayor a un año y aquellos activos de naturaleza permanente utilizados en el negocio no destinados a la venta Ordoñez (Gonzabay de Loor & Torres Flores, 2017).

Control interno de los activos fijos

En la organización deben diseñarse tarjetas de identificación para cada uno de estos activos, en las cuales figure su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada y se anoten todos los desembolsos que la empresa realice sobre estos activos a lo largo de la vida útil, como reparaciones, mantenimiento, adiciones, etc. Estas tarjetas, que sirven de auxiliares para las subcuentas de cada uno de estos activos, permiten conocer permanentemente el estado de los equipos y demás activos que este género.

Objetivos

Estos objetivos son:

- Salvaguardar los activos fijos.
- Analizar la razonabilidad de los documentos que respaldan los activos.
- Incentivar la creación y necesidad de políticas.
- Cumplir las metas y objetivos planteados.

El control interno comprende el conjunto de actividades, procedimientos que han sido diseñados y aplicados por la administración quienes son los principales interesados en el logro de los objetivos, este a su vez proporcionará una información oportuna y confiable que sirva como instrumento de control, delimitando líneas de autoridad y responsabilidad en donde se establece medidas de seguridad para sus activos, acatamiento normas legales.

Control de cuentas por Cobrar

Objetivos

Objetivo 1: registrar todas las operaciones originales por adeudos de clientes de terceros o de funcionarios y empleados de la compañía.

Objetivo 2: comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.

Objetivo 3: comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva.

Objetivo 4: comprobar si hay una evaluación permanente respecto de intereses y reajustes del monto de las cuentas por cobrar para efectos del balance.

Objetivo 5: verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo contable (Cruz Cruz, 2016).

Gestión de cuentas por cobrar

Cruz M. (Cruz Cruz, 2016) menciona que gestionar y hacer cobro de los créditos a favor de la entidad, administrar y controlar la cartera de clientes que garantice una adecuada y oportuna captación de recursos, para las siguientes actividades:

- Coordinar y supervisar el proceso de recuperación de cuentas por cobrar y verificar su registro.
- Desarrollar estrategias y diseñar controles administrativos para la recuperación de las cuentas por cobrar.
- Diseñar, proponer e implementar controles administrativos que permitan reducir las cuentas incobrables.

Importancia de las cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son importantes porque representan activos exigibles, derechos que la empresa tiene sobre sus clientes para obtener beneficios por mercancías vendidas y otros servicios que dicha empresa tenga. En algunos giros principalmente en productos perecederos como la leche, pan, legumbres y productos relacionados con alimentos de la canasta básica, a pesar de una alta competencia las operaciones se realizan al contado. Generalmente en la empresa, la inversión en cuentas por cobrar representa una inversión muy importante. Unas de las medidas para conocer la

inversión que se tiene en cuentas por cobrar es la relación de la inversión al capital de trabajo y al activo circulante y se obtienen a través de pruebas de liquidez Sánchez (Cruz Cruz, 2016).

Norma Internacional de Contabilidad Nro. 7.

Estados de Flujo de Efectivo.

Una de las interrogantes que más realizan los accionistas en las Juntas de fin de año, cuando llegan con la expectativa de llevarse su cheque de dividendos, es “¿Si ganamos lo que dice el Estado de Pérdidas y Ganancias, por qué no hay dinero en el banco?”

La respuesta a este tipo de preguntas y para superar las interminables desconfianzas de los accionistas hacia los administradores, se dicta la NIC 7 cuya aplicación permite conocer a nivel de detalle y con las seguridades del caso, los movimientos de efectivo y los saldos finales que se observan en el estado de situación general que está en manos de los accionistas (Duque Sánchez, 2015).

Esta norma permite también controlar la forma como el efectivo fue administrado Esta norma contiene la siguiente estructura:

a) Definiciones: identifica con claridad razonable, el concepto de efectivo y las cuentas donde pueden ser registradas caja, bancos, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo, etc. Es decir, todas las cuentas que anteriormente se identificaban en el Activo Corriente como “Fondos disponibles”.

b) Flujo de efectivo: las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

c) Actividades de Operación: Son los movimientos de dinero que corresponden a la principal fuente de ingresos corrientes y otras actividades que no pueden ser clasificadas como de inversión o financiación.

d) Actividades de Inversión: Corresponden a adquisiciones y disposición de activos de largo plazo (activos fijos especialmente) y otros movimientos no clasificados como movimientos ordinarios de efectivo.

e) Actividades de financiación: son los movimientos que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

f) Elaboración o presentación del Estado de Flujo de efectivo: Es un conjunto de movimientos que se ordenan en función de las actividades señaladas anteriormente y demuestran la conciliación de efectivo con su saldo final que debe ser el mismo valor que aparece en el Balance General. Para los accionistas que poco conocen de finanzas, se puede demostrar, con este Flujo de efectivo, la concentración de cuentas por cobrar, pendientes de recuperación por las ventas realizadas, así como la totalidad de las cuentas por pagar, producto de las actividades de financiación (Duque Sánchez, 2015).

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

La metodología del proyecto está sustentada de acuerdo a la información proporcionada por la empresa y relacionada con varias técnicas, métodos y procedimientos obtenidos mediante una investigación; que, se encuentre acorde a la recolección de la información para su respectivo análisis y desarrollo del manual de control interno basado en el modelo COSO III.

2.1.1. Enfoque

Mixto

Para efectos del presente estudio, se aplicó un enfoque mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo, para lo cual Hernández (2015) expone que, en una investigación cuantitativa, se aplica en el ámbito estadístico, con la finalidad de analizar una realidad objetiva partiendo de cálculos numéricos para determinar pronósticos acerca del comportamiento de un fenómeno y la probabilidad de plantear los argumentos de la investigación, por ello, en esta empresa se aplicó una encuesta a sus empleados, y al obtener estos datos se les realizó un análisis interpretativo a cada uno de ellos, por este motivo, es de tipo mixto.

2.1.2. Nivel Descriptivo - Exploratorio

En relación al nivel de la investigación, se basa en un carácter descriptivo y exploratorio, por cuanto el estudio permitió recopilar y analizar datos de la situación de control interno fundamentado en el marco de referencia COSO III para el área del departamento contable para la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”

2.1.3. Tipo de estudio

Campo y documental

Para el desarrollo de la investigación se aplicó un diseño de campo y documental, por cuanto el estudio tiene como objeto el diseño de un sistema de control interno en el

área contable aplicando el informe COSO III, en relación al estudio de campo, Arias & Fidias (2015).

Por medio de la investigación de campo, se recopiló la información a través de una entrevista a los empleados del departamento de contabilidad, con la finalidad de compilar la información que contribuye al desarrollo de los resultados sobre los objetivos trazados. De igual manera, el presente estudio se apoyó en la investigación documental, que según Tancara (2015) se aplica la investigación respectiva en artículos científicos, revistas científicas, portales web oficiales, con el fin de obtener fuentes confiables que suministren información legal y pertinente al área de estudio.

2.1.4. Diseño de la investigación

Según la manipulación de la variable independiente

No experimental

Para efectos de la ejecución objeto de estudio, se consideró un diseño no experimental, porque en el desarrollo del mismo no se manipularon las variables que son: Control interno y Coso III, sino que se observó cómo actúan y como se relacionan las mismas en este departamento contable de la empresa, para posteriormente analizarlas y llegar a una conclusión.

Según las intervenciones en el trabajo de campo

Transversal

En la presente investigación, se utilizó el estudio transversal que se define como un tipo de investigación observacional que analiza datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo sobre una población muestra o subconjunto predefinido, de acuerdo a esta definición se abordó el estudio de las variables: control interno y Coso III, observando en contexto los resultados que arroje la aplicación del cuestionario y comparando esta información con la teoría propuesta sobre las variables de estudio.

2.2. Unidad de análisis

Desde la perspectiva, las unidades de análisis estuvieron conformada por dos (2) personas, a quienes se les aplicó la entrevista, lo cual constituyó la población total y de quienes se obtuvo información confiable.

Tabla 3. Personas entrevistadas

Nombres	Cargo	Departamento
Arq. Andrés Orozco	Arquitecto	Obras
Lic. Adriana	Administradora	Administrativo

Fuente: Constructora “CVIG Cía. Ltda.” (2019)

Elaborado por: Tobar (2021)

Se recopiló la información directamente con el personal encargado de la compañía, que son dos personas.

2.3. Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.3.1. Método

Deductivo

Con este método se analizó de lo general a lo particular por ello se comenzó por los antecedentes del trabajo y la generalidad de los sistemas de control interno para llegar a lo específico y aplicarlo al departamento contable para la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.”

2.3.2. Técnicas

Entrevista

Se utilizó como técnica la entrevista, López & Fachelli (2015) exponen que se realiza en base a una guía de entrevistas de preguntas donde se suceden y se organizan preguntas o cuestiones predeterminadas, se organizan y se desglosan en ámbitos o subtemas cuyo orden y la manera de introducirlos es a través de ítems relacionados con las variables y dimensiones de estudio.

Encuesta: En cuanto a las técnicas de recolección de información, se pueden mencionar: la encuesta, entendiéndose por encuesta de acuerdo a los autores, (López & Fachelli, 2015, p. 15), una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador, las encuestas se realizan a la población estimada para el estudio.

2.3.3. Instrumento

Guión de entrevista

De acuerdo a la técnica seleccionada, en este estudio se consideró una guía de entrevista, para lo cual (López & Fachelli, 2015, p. 23) detalla que es una lista con determinadas preguntas que buscan llegar y cumplir el objetivo propuesto, en este caso en particular, se usa una guía de entrevista con preguntas relacionadas a las variables de estudio, estos ítems están estructurados de forma cerrada, tal y como lo estipula (López & Fachelli, 2015, p. 23) donde expone que se puede realizar una guía de entrevista con preguntas estructuradas, es decir, cerradas, siempre y cuando se dirijan a los objetivos de estudio.

La entrevista se aplicó mediante un guion estructurado para recolectar toda la información necesaria en el desarrollo de la investigación, la misma estuvo dirigida al personal encargado de la compañía, se aplicaron 12 preguntas en relación a obtener datos de los activos fijos y su tratamiento en dos horas quince minutos.

Cuestionario

El cuestionario, es un conjunto de preguntas sobre hechos y aspectos que interesan en una investigación y son contestadas por los encuestados, siendo este un instrumento fundamental para la obtención de datos, López V. (2011). Para la aplicación de la encuesta se hizo uso del cuestionario, ya que el mismo permitió obtener información relevante, mediante la aplicación de preguntas cerradas (SI-NO) a los encuestados y luego se realiza un análisis de la información.

Procesamiento de la información

Luego de la aplicación de los instrumentos a la población de estudio, se presenta en primer lugar la tabulación de los datos correspondiente a cada elemento del COSO III, donde se aplica la formula asignada para la determinación del nivel de confianza y riesgo en cada uno de los indicadores en estudio:

$$NC: CT / PT * 100$$

Donde:

NC = Nivel de Confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

R= Riesgo

Para el cálculo del nivel de riesgo se aplica:

$$R: 100\% - NC$$

Luego de aplicada la formula, y obtenido el porcentaje, se procede a establecer en la tabla el nivel de confianza y riesgo que presenta el elemento, en base a los parámetros establecidos:

Tabla 4. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo.
DETERMINACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
INTERVALO	15-50	51-75	76-95
	85-50	49-25	24-5
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Nota. Esta tabla representa los rangos del nivel de confianza y riesgo.

Una vez tabulada la información, se procede a elaborar la figura que representa gráficamente los porcentajes obtenidos.

Etapas del desarrollo de la propuesta

Se describe las fases de la implementación o problema resuelto con la investigación.

Gráfico 8.- Etapas de desarrollo

Etapas	Evidencia	Resultado
Etapa I Recolección	Información general de la constructora	Memorándum de planificación específica
	Documentación preliminar (guía de entrevista)	
Etapa II Ejecución	Evaluación de Control Interno	Documento Excel para el control interno de los activos
	Documentos y evidencias	
	Constatación física	
Etapa III Implementación	Evaluación y levantamiento económico de activos fijos	Socialización, control y prueba del documento Excel.
	Informe de la elaboración y funcionamiento de la herramienta	

Fuente: Constructora “CVIG Cía. Ltda.” (2019)

Descripción de las etapas de desarrollo

En la Etapa I de Recolección se realizó con el fin de recopilar la información del problema presentado en la empresa que fue necesaria para determinar el estado del control interno y su aplicación.

La Fase II de Ejecución comprendió en determinar fórmulas y pasos en un documento Excel que facilite el manejo, control, detalle, cálculo de depreciación y la mejora del tratamiento de los activos fijos; de manera que, sea una herramienta que refleje la realidad actual de estos activos, basándose en la aplicación de la NIC 16 y el componente COSO.

Por último, la Fase III de Implementación es relevante; en esta etapa, se socializó y mostró la utilidad y manejo de la herramienta propuesta; con el fin de adaptarla en la constructora, cumpliendo y controlando lo establecido por las políticas de control interno planteadas.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Análisis de la información

Para determinar el estado del control interno de la empresa se analizaron los datos realizados a el personal para medir el nivel de confianza y riesgo en diferentes componentes representativos para la constructora, direccionados a la aplicación de los 5 componentes del modelo COSO III. Se presenta en primer lugar la tabulación de los datos correspondiente a cada elemento del COSO III, se aplica la formula asignada para la determinación del nivel de confianza y riesgo en cada uno de los indicadores en estudio:

$$NC: CT / PT * 100$$

Donde:

NC = Nivel de Confianza

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

R= Riesgo

Para el cálculo del nivel de riesgo se aplica:

$$R: 100\% - NC$$

Luego de aplicada la formula, y obtenido el porcentaje, se procede a establecer en la tabla el nivel de confianza y riesgo que presenta el elemento, en base a los parámetros establecidos:

Tabla 5. Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo
DETERMINACIÓN DE CONFIANZA Y RIESGO

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
INTERVALO	15-50	51-75	76-95
	85-80	49-25	24-5
RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

Nota. Esta tabla representa los rangos del nivel de confianza y riesgo.

Una vez tabulada la información, se procede a elaborar la figura que representa gráficamente los porcentajes obtenidos.

3.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control interno, es una herramienta fundamental para la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda. constituye el ambiente en el cual se desarrollan las actividades y contiene pautas de comportamiento que rige su operatividad, a continuación, se tabula y grafica los resultados obtenidos. Los resultados obtenidos de este componente son:

Tabla 6. Calificación del componente: Ambiente de control

Componente: Ambiente de control					
Nº	Preguntas	SI (%)	NO (%)		
1	¿La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” tiene un reglamento interno de trabajo?	30%	70%		
2	¿Poseen manual de procedimientos administrativos?	25%	75%		
3	¿Tienen conocimiento de las pautas y sanciones que están estipulados dentro del Código de ética y valores?	10%	90%		
4	¿La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” está pendiente de nuevas normas, leyes y reglamentos que son aplicables?	25%	75%		
5	¿La alta dirección de la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” elabora el presupuesto operativo anual de la cooperativa?	15%	85%		
6	¿La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” realiza informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?	10%	90%		
7	¿Los activos fijos adquiridos están debidamente registrados en una base de datos o	12%	88%		

	un listado de bienes donde consten, series, marca, año, código del grupo al que pertenecen, que permita opciones de búsqueda efectiva?				
8	¿Existe un control determinado para las entradas de efectivo con documentos?	30%	70%		
9	¿Se realizan ajustes después de elaborar una conciliación a los cheques?	35%	65%		
10	¿Hay normas o instrucciones sobre el procedimiento de cobranzas?	9%	81%		
CALIFICACIÓN TOTAL= CT		166	789		
PONDERACIÓN TOTAL= PT		1000	1000		

Elaborado por: Tobar (2021)

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100 = \frac{166}{1000} = 16,6\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - \text{NC} = 100\% - 16,6\% = 83,4\%$$

Comentario:

Con los resultados obtenidos después de la ponderación y basados en la tabla de la determinación de confianza y riesgo; el nivel de confianza es del 16,6% por lo que, el nivel de riesgo arroja un resultado del 83,4% determinado como ALTO. Mediante estos resultados, se puede evaluar el ambiente interno donde existe una carencia de un sistema formal, los controles empíricos empleados han sido vitales, de igual forma, se cumplen con los principios de integridad y valores éticos, y tras la ponderación de los resultados, se obtienen niveles de confianza muy bajos y niveles de riesgo muy altos.

3.1.2. Evaluación de riesgo

La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda. en estudio, utiliza la evaluación de riesgos para identificar, medir y priorizar riesgos, con el fin de mitigar los impactos adversos o negativos que afecten el normal funcionamiento para la sostenibilidad de la institución. Los resultados obtenidos de este componente son:

Tabla 7. Calificación del componente: Evaluación de riesgo.

Evaluación de riesgos			
11	¿Se realizan evaluaciones de riesgos de manera periódica para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos institucionales?	12%	88%
12	¿La constructora evalúa los eventos desde la perspectiva probabilidad e impacto?	31%	69%
13	¿La constructora utiliza recursos apropiados para establecer y evaluar los riesgos?	15%	85%
14	¿Existe control sobre el comportamiento del margen financiero en base a información contable actualizada y confiable?	20%	80%
15	¿El personal analiza el flujo de vencimientos y pagos, así como las recuperaciones programadas para evitar iliquidez?	15%	85%
16	¿El asistente financiero verifica el saldo en libros antes de proceder con la venta de un activo fijo?	10%	90%
17	¿Se realizan los registros diarios y mayores de acuerdo a los movimientos realizados?	12%	88%
18	¿Existe un responsable de los cobros?	30%	70%
19	¿Los pagos son autorizados por el responsable?	35%	65%
20	¿Se verifican los saldos de las cuentas al cierre de cada mes?	9%	81%
CALIFICACIÓN TOTAL= CT		189	801
PONDERACIÓN TOTAL= PT		1000	1000

Elaborado por: Tobar (2021)

Nivel de confianza= $\frac{CT}{PT} \times 100 = \frac{189}{1000} = 18,9\%$

PT 1000

Riesgo = 100% – NC = 100%-18,9% = 81,1%

Comentario:

Con los resultados obtenidos después de la ponderación y basados en la tabla de la determinación de confianza y riesgo; el nivel de confianza es del 18,9% por lo que, el nivel de riesgo arroja un resultado del 81,1% determinado como ALTO. Esto se debe a que dentro del departamento contable los informes de resultados no son presentados de forma correcta, no obstante, la documentación física conjuntamente con las respectivas firmas da validez al documento y se convierte en evidencia válida que ayuda a disminuir el riesgo operativo. En vista de esto, tras la ponderación de los resultados, se obtiene un nivel de confianza bajo de 29% y un riesgo alto de 71%.

Actividades de control

La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda. utiliza las actividades de control para constituir la aplicación de las políticas y procedimientos crediticios, que ayuden a la consolidación de las estrategias de sostenibilidad, que la alta dirección propone para tomar medidas necesarias, para mitigar y controlar los riesgos relacionados a la consecución de objetivos.

Tabla 8. Calificación del componente: Actividades de control.

Actividades de control			
21	¿La constructora realiza una matriz de riesgos donde establece controles que contribuya a mitigar riesgos y alcanzar objetivos?	30%	70%
22	¿Existen controles preventivos que ayuden a notificar eventos antes que ocurran?	25%	75%
23	¿Existe controles detectivos que permitan detectar hechos en un determinado momento?	10%	90%
24	¿Se revisan esporádicamente los asientos contables realizados para verificar si se cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	25%	75%

25	¿Los desembolsos de Caja Chica cuentan con los respectivos documentos que sustenten los diversos pagos?	15%	85%
26	¿Existe un procedimiento definido para el mantenimiento de todos los activos de la empresa?	10%	90%
27	¿Se determinaron políticas de cobro para los clientes?	12%	88%
28	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son autorizadas por funcionario competente?	30%	70%
29	¿Se verifican los valores de compra y crédito?	35%	65%
30	¿Los saldos pendientes tienen un seguimiento por antigüedad?	9%	81%

CALIFICACIÓN TOTAL= CT	201	789
PONDERACIÓN TOTAL= PT	1000	1000

Elaborado por: Tobar (2021)

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100 = \frac{201}{1000} = 20,1\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - \text{NC} = 100\% - 20,1\% = 79,90\%$$

Comentario:

De acuerdo con lo expuesto, la empresa no cuenta con políticas y procedimientos que permitan el buen desarrollo de las actividades de control (verificación, evaluación y seguimiento), no tiene definidos indicadores que permitan evaluar la gestión. En vista de esto, tras la ponderación de los resultados, se obtiene un nivel de confianza bajo de 20,1% y un riesgo alto de 19,90%.

Información y comunicación

En la constructora la información y comunicación es una herramienta que consiste en recopilar información y comunicar oportunamente, la información es recopilada de la alta dirección, jefes departamentales y empleados y debe ser comunicada para cumplir con los objetivos. Los resultados obtenidos de este componente son:

Tabla 9. Calificación del componente: Información y comunicación.

Información y comunicación			
31	¿La constructora mantiene una fluida comunicación que facilita la información en todos los niveles?	12%	88%
32	¿Los informes cumplen con condiciones como: calidad, pertinencia, oportuna y actualizada para la toma de decisiones?	31%	69%
33	¿Se proporciona información al personal adecuado, para que cumplan con sus responsabilidades de manera efectiva?	15%	85%
34	¿Se realizan actualizaciones del Sistema Informático?	20%	80%
35	¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente a las actividades cotidianas?	15%	85%
36	¿Existe un proceso definido cuando se efectúan traspasos de activos fijos?	10%	90%
37	¿Si se tienen ventas a crédito, existen expedientes?	12%	88%
38	¿Existe un formato pre-establecido donde se asignen responsables de dichos traspasos?	30%	70%

39	¿Los comprobantes cuentan con un sello de respaldo?	35%	65%
40	¿Se puede identificar fácilmente el lugar donde se encuentran los activos fijos?	9%	81%

CALIFICACIÓN TOTAL= CT	189	801
PONDERACIÓN TOTAL= PT	1000	1000

Elaborado por: Tobar (2021)

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100 = \frac{189}{1000} = 18,9\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - \text{NC} = 100\% - 18,9\% = 81,1\%$$

En la tabla del componente información y comunicación, se observa que la cultura de información en todos los niveles, herramienta para la supervisión, sistemas estratégicos e integrales, comunicación interna y comunicación externa tienen un nivel de confianza del 18,9% y un riesgo alto de 81,1%.

Supervisión

Este proceso lo realiza la alta dirección, para verificar el desempeño, la evaluación de los diferentes sistemas de control y la supervisión de las actividades u operaciones que ayudaran a fortalecer el control interno, evitar pérdidas y minimizar riesgos.

Tabla 10. Calificación del componente: Información y comunicación.

Supervisión			
41	¿La Constructora Virgen de las Mercedes "CVIG Cía. Ltda." tiene un reglamento interno de trabajo?	30%	70%
42	¿Poseen manual de procedimientos administrativos?	25%	75%
43	¿Tienen conocimiento de las pautas y sanciones que están estipulados dentro del Código de ética y valores?	10%	90%

44	¿La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” está pendiente de nuevas normas, leyes y reglamentos que son aplicables?	25%	75%
45	¿La alta dirección de la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” elabora el presupuesto operativo anual de la cooperativa?	15%	85%
46	¿La Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” realiza informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?	10%	90%
47	¿Los activos fijos adquiridos están debidamente registrados en una base de datos o un listado de bienes donde consten, series, marca, año, código del grupo al que pertenecen, que permita opciones de búsqueda efectiva?	12%	88%
48	¿Existe un control direccionadas al manejo de efectivo?	30%	70%
49	¿Se realizan conciliaciones a los cheques en movimiento dentro de la entidad oportunamente?	35%	65%
50	¿Hay normas o instrucciones sobre el procedimiento de cobranzas?	19%	81%

CALIFICACIÓN TOTAL= CT	211	789
PONDERACIÓN TOTAL= PT	1000	1000

Elaborado por: Tobar (2021)

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} \times 100 = \frac{211}{1000} = 21,1\%$$

$$\text{Riesgo} = 100\% - \text{NC} = 100\% - 21,1\% = 78,9\%$$

Comentario:

Las deficiencias en el sistema de control interno pueden ser detectadas tanto a través de los procedimientos de supervisión continua realizados en la entidad como de las evaluaciones puntuales del sistema de control interno, así como a través de terceros. Las deficiencias son las representaciones de un defecto percibido que merece atención o una oportunidad para reforzar el sistema de control interno a fin del cumplimiento

de los objetivos de la entidad. En vista de esto, tras la ponderación de los resultados, se obtiene un nivel de confianza bajo de 21,1% y un riesgo alto de 78,9%.

3.2. Interpretación de la información

Luego de la aplicación de las técnicas mencionadas en la metodología descrita, se presentan la interpretación de la aplicación de la entrevista y encuestas realizadas a la población objeto de estudio, con el objetivo de conocer la realidad situacional en cuanto al control interno que lleva la Constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.

Como se puede apreciar, existen deficiencias pues no se desarrolla efectivamente el establecimiento de objetivos para identificar factores críticos que puedan afectar a la institución, por lo que la alta dirección no alcanza las metas con eficiencia y honestidad comprometiendo a todos los niveles generando un valor agregado brindando servicios de calidad.

Se observa que el software utilizado en el departamento de crédito no es efectivo en su totalidad y no se actualiza de acuerdo a las necesidades del mismo, por lo que no se evalúan las diversas categorías de respuestas (evitar, reducir, compartir y aceptar) al momento de asumir un evento. También se evidenció, que existen aspectos administrativos aprobados con falta de ciertos documentos, lo que genera retraso en el procesamiento de la información contable.

En la constructora, no existe una cultura de información, siendo una herramienta para la supervisión, sistemas estratégicos e integrales, comunicación interna y comunicación externa, por lo tanto, se presentan las deficiencias en el sistema de control interno donde son detectadas tanto a través de los procedimientos de supervisión como en las evaluaciones puntuales del sistema.

Se expone la propuesta de solución, en base al análisis efectuado al sistema de control interno de la constructora que fue realizado en función al conocido método COSO III, y por lo cual la presente propuesta tiene como objetivo el de verificar y establecer el nivel de confianza de las actividades y operaciones de control efectuadas y de esta

manera garantizar la efectividad de forma razonable, la consecución de los objetivos de la empresa. La evaluación efectuada se realizó en base a procedimientos comúnmente utilizados.

3.3 Propuesta

Antecedentes de la propuesta

La implementación de un sistema de control interno basado en el informe de COSO III, permite a la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda.” mejorar sus métodos de control y así poder establecer objetivos acordes a las necesidades de la cooperativa y hacerlo parte de su cultura organizacional. En este contexto, se consideran las oportunidades de mejora que atrae para la constructora un sistema de control interno estructurado que responda a los requerimientos del informe COSO III, es decir, generar un grado de seguridad razonable en lo referente al cumplimiento de objetivos relacionados con las operaciones, la información y consecución de metas.

Por lo tanto, el control interno es un aspecto imprescindible para el procesamiento de la información emanada de las actividades que se ejecutan dentro de un ente económico. De la calidad del control interno, depende la calidad de la información y la previsión de riesgos, por lo que es necesario hacer evaluaciones periódicas a los sistemas de control y ajustar las debilidades que se hallen para minimizar o eliminar los riesgos de pérdida económica y de imagen.

Propuesta a desarrollar

Partiendo de las deficiencias anteriormente expuestas se establece los siguientes objetivos de la propuesta:

- Proponer un plan de capacitación que permita fortalecer el desarrollo de los empleados.
- Diseñar un sistema de evaluación de desempeño que permita la retroalimentación sobre el desempeño de los empleados.
- Diseñar los flujogramas de procesos relacionados con los procesos contables.
- Proponer un sistema de información para el área contable.
- Diseñar un plan de mitigación de riesgo para el área contable.

- Implementar un Manual de Políticas y Procedimientos para el área contable.

Alcance de la propuesta

La presente propuesta tendrá como alcance el área contable de la constructora Virgen de las Mercedes “CVIG Cía. Ltda”.

Plan de capacitación

El propósito del Plan de Capacitación es establecer un marco para apoyar a los empleados en la mejora de la calidad y la gestión del rendimiento. Este plan de entrenamiento sentará las bases para promover el desarrollo de una cultura de calidad e implementar un sistema de gestión por desempeño. Este plan identifica:

- Necesidades de entrenamiento.
- Visión y principios de capacitación.
- Metas de capacitación, objetivos y plan de implementación.
- Contenido de entrenamiento.
- Evaluación y seguimiento.

Necesidades de entrenamiento

Las necesidades de capacitación se analizarán semestralmente a través de los resultados de la evaluación del desempeño u otros instrumentos relevantes. El instrumento de evaluación de necesidades de capacitación se administrará electrónicamente dos veces al año para garantizar que el personal conozca que las actitudes y los comportamientos en torno a la mejora de la calidad y la gestión del rendimiento se miden de forma continua. Se estudiarán los datos de las evaluaciones de desempeño y otras fuentes y se analizarán las necesidades de capacitación específicas para el semestre, identificado en base a los resultados. Se desarrollarán o identificarán capacitaciones amplias tanto presencial como a distancia, y realizado en base a los resultados de las evaluaciones.

Visión y principios de capacitación

El área de contable evaluará y brindará capacitación en mejoramiento de la calidad y gestión del desempeño semestralmente. Base para asegurar la adopción de un sistema de gestión del desempeño y la creación de una cultura de calidad y mejora sostenible que se alinea con el plan estratégico, la misión, la visión y los valores de la cooperativa.

Metas, Objetivos y Plan de Implementación

El responsable del área contable será directamente responsable de organizar la implementación del plan de capacitación, este informará directamente al Gerente General con respecto al progreso realizado con el plan y los recursos necesarios para continuar llevando a cabo el plan en orden para lograr sus metas y objetivos. Cada plan de capacitación debe contener sus objetivos o metas a alcanzar luego de finalizado el periodo de capacitación. El cumplimiento de dichas metas será evaluado al finalizar el plan de capacitación.

Contenido del entrenamiento

Las áreas temáticas clave de capacitación se basarán en datos de evaluación de necesidades y pueden incluir.

- El modelo de punto de inflexión para la gestión del rendimiento.
- Fundamentos de calidad.
- Clientes y partes interesadas.
- Organizar un proyecto usando el ciclo Planificar-Hacer-Estudiar-Actuar.
- Escritura y declaración de objetivos.
- La importancia de los datos y la mejora de la medición.
- Herramientas de mejora de calidad.

Evaluación y seguimiento

Para la evaluación del desempeño de los empleados se le darán valores a cada una de las competencias en función de la labor realizada durante el periodo analizado, teniendo en cuenta lo siguiente.

Tabla 11. Tipos de Desempeño

Desempeño	Valor
Excelente	4
Bueno	3
Regular	2
Malo	1

Elaborado por: Tobar (2022)

Si el promedio de las evaluaciones de cada componente es inferior a 2 se considera un mal desempeño de funciones de ese empleado durante el periodo analizado. A continuación, se proponen alguna de las competencias o dimensiones a evaluar y la planilla de evaluación, que será aplicada y dirigida por el gerente de la constructora.

Tabla 12. Modelo de Evaluación del Desempeño.

SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO A LOS EMPLEADOS

SUPERVISOR:

FECHA:

EMPLEADO:

Realizar la evaluación de acuerdo a los siguientes criterios de desempeño

EXCELENTE	4
BUENO	3
REGULAR	2
MALO	1

Conocimientos técnicos del puesto de trabajo	()
Organización	()
Solución de problemas	()
Habilidad administrativa	()
Habilidad comunicativa	()
Cumplimiento y aceptación de la autoridad	()
Disciplina personal	()
Desempeño global del puesto	()
Compromiso Interpersonal	()
Compromiso Organizacional	()
Iniciativa personal	()
Absentismo y demoras	()
	()

Uso adecuado de la propiedad

Uso adecuado del tiempo de trabajo

()

PROMEDIO TOTAL

0,0

OBSERVACIONES

Elaborado por: Tobar (2022)

A continuación, se expone la misión y las principales políticas para el área contable de la constructora.

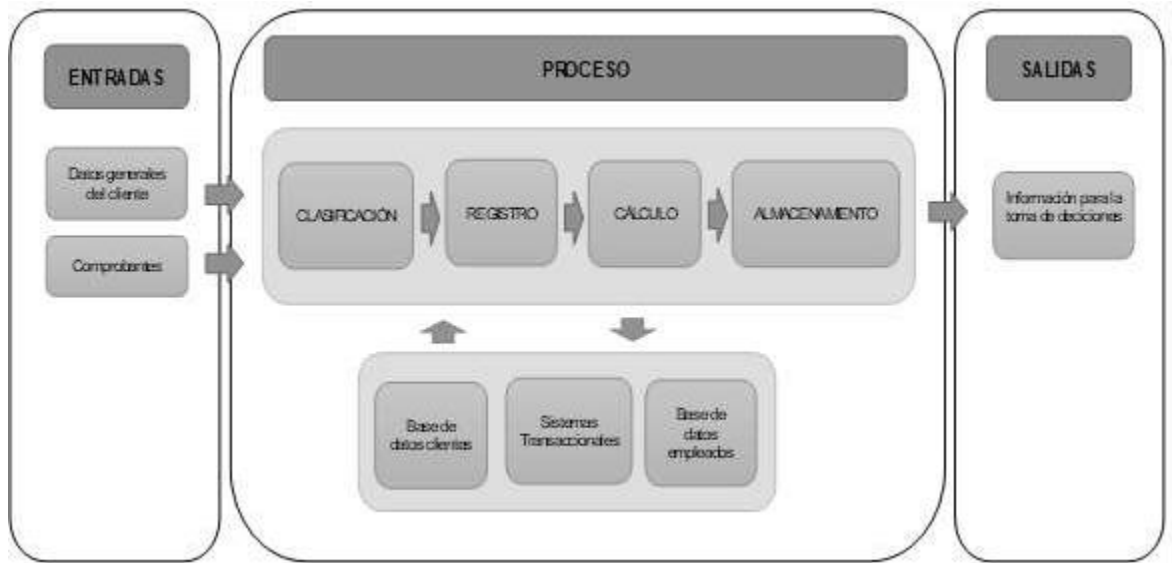
Misión

Mantener un seguimiento de los clientes y su historial de pagos, basados en procedimientos que permitan disminuir el nivel de morosidad, sin afectar la relación de la empresa con sus clientes.

Sistema de información

El manejo de la información y las comunicaciones en la organización son aspectos de vital importancia para el logro de los objetivos. La selección de la información relevante, el uso de esta y su nivel de confiabilidad son elementos indispensables en una buena gestión administrativa. Por otra parte, la determinación de los canales de comunicación tanto interno como externo establecen el buen funcionamiento de este sistema. A continuación, se muestra la propuesta de los procesos del sistema de información.

Gráfico 9.- Proceso del sistema de información.



Elaborado por: Tobar (2022)

Plan de mitigación de riesgo

Partiendo de los riesgos anteriormente identificados y evaluados, se procede a proponer el siguiente plan de mitigación.

Tabla 13. Plan de mitigación de Riesgos

Ítem	Riesgo	Medidas a Aplicar
1	Selección de personal que no cumple los requisitos del puesto de trabajo.	- Diseñar el proceso de planificación y reclutamiento del personal como parte de la gestión del Capital Humano.
2	Falta de motivación del personal.	- Diseñar un sistema de remuneración a los empleados acorde al desempeño de los mismos.
3	Falta de Experiencia de los empleados.	- Diseñar planes de formación y capacitación.
4	Ineficiencia de los empleados.	- Diseñar planes de formación y capacitación. - Establecer estrategias de pago por resultados.
5	Uso inadecuado de los recursos.	- Establecer procedimientos que regulen el uso de los recursos.

- | | | |
|----|--|---|
| 6 | Pérdida de Activos Fijos de la constructora. | - Implementar un sistema de control de Activos Fijos. |
| 7 | Descontrol en las actividades. | - Diseñar el proceso de gestión documental.
- Elaborar procedimientos para la creación, utilización y control de documentos. |
| 8 | Quejas e inconformidad de los clientes. | - Establecer programas de capacitación para el personal que interactúa con los clientes.
- Aplicar medidas correctivas a l personal que viole el principio del respeto en el trato a los clientes |
| 9 | Pérdida de clientes. | - Establecer programas de capacitación para el personal que interactúa con los clientes.
- Aplicar medidas correctivas al personal que viole el principio del respeto en el trato a los clientes. |
| 10 | Pérdidas de información de la constructora. | - Crear un sistema de gestión de la información, que permita el correcto resguardo de los informes y demás información de la constructora.

- Diseñar el proceso y procedimientos de gestión documental en la constructora. |
| 11 | Cambios en las políticas del país. | - Realizar estrategias de fidelización de clientes, para mantener la participación en el mercado. |
| 12 | Afectaciones por la crisis económica. | - Realizar estrategias de fidelización de clientes.

- Realizar estrategias de diferenciación de costos como ventaja competitiva. |
| 13 | Disminución de las posibilidades de pago de crédito de los clientes. | - Realizar proyecciones financieras para detectar a tiempo las necesidades de liquidez

- Acortar los tiempos de las cuentas por cobrar |

Elaborado por: Tobar (2022)

Código de ética

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES CIA. LTDA.

La compañía Virgen de las Mercedes Cia. Ltda. Es una empresa comprometida con salvaguardar su ética profesional, valores y calidad de trabajo; para ello, es necesario tomar en consideración políticas de ética que sean aplicadas por el personal.

Objetivos

- Establecer políticas y expectativas de la Constructora Virgen de las Mercedes Cia. Ltda.; enfocándose en la conducta y compromiso de todos los integrantes de la compañía.
- Salvaguardar los procesos comerciales y los activos de información vitales para la empresa; así como, la integridad con nuestros clientes.
- Practicar los valores de la compañía con los trabajadores y clientes de la compañía, evitando conductas inadecuadas.

Lineamientos:

Es importante el cumplimiento de los diferentes lineamientos planteados a los integrantes de la empresa; caso contrario, la empresa toma medidas correctivas basadas en sanciones.

1. Actúe en actividades que no sean autorizadas y afecten a la integridad de la empresa.
2. No informe sobre actos inapropiados detectados en el ambiente de trabajo por parte de los colaboradores.
3. Los colaboradores deberán actuar y aplicar valores e integridad frente a los trabajos que labore la empresa y la información de ellos.

4. Actuar con un tercero para perjudicar a la empresa mediante la divulgación de información confidente, estropeando la negociación de la constructora es un acto grave.
5. El personal de la compañía deberá regirse siempre a las leyes bajo la ciudad del país en la que se encuentre realizando sus obras.
6. La compañía se compromete a ser neutral y parcial con la aplicación de las sanciones y se basa en el cumplimiento de las normas estipuladas.

El colaborador está en obligación de:

1. Respetar las normas y acuerdos establecidos con clientes.
2. Realizar sus trabajos acordes a lo presupuestado y con documentos de soporte.
3. Los bienes tangibles e intangibles de la empresa deberán ser usados con responsabilidad, mediante un uso eficiente de los mismos, velando por el cuidado de ellos y haciéndose responsable de su manejo cuando se encuentre en el poder de los colaboradores.
4. El personal no puede influir y actuar en beneficio de sus familiares, amigos y conocidos por el cargo que se le asigne en la empresa.
5. Es poco profesional que los colaboradores denigren el nombre y la integridad del trabajo que se realiza en la empresa.
6. La información financiera, presupuestaria y relevante para la compañía es de vital importancia; los trabajadores están obligados a cuidar de esta información y no divulgarla con terceros.
7. Los clientes que se han adquirido son de vital importancia, es importante mantener una buena relación con ellos y que la información no se divulgue fuera de la compañía con el objetivo de proteger al cliente y a la empresa.

8. Los comportamientos inadecuados del personal; faltas al respeto, uso inadecuado de vocabulario, conductas inapropiadas con los colaboradores, serán tomados en cuenta para las sanciones.
9. No se permite ningún tipo de soborno.
10. La información de los colaboradores debe ser verás; permitiendo a la empresa dar buena fe de ello.

Manual de políticas y procedimientos para el área contable.

Desde la óptica de la investigación realizada, dado que se evidenció la falta de establecer un control interno en el área contable de la constructora en estudio, se procede a formular un manual que repercute en la mejora de los procesos contables de este departamento, al mismo tiempo, contribuirá a salvaguardar los intereses financieros de la constructora y a establecer parámetros en cada uno de los procesos.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0001	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ELABORACIÓN DE FACTURAS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 4

ÍNDICE

1. OBJETIVO

2. POLÍTICA

3. ALCANCE

4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL
PROCEDIMIENTO

5. DESARROLLO

6. DIAGRAMA DE FLUJO

7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0001	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR ELABORACIÓN DE FACTURAS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 2 DE 4

1.- OBJETIVOS

Desglosar de forma detallada como deber ser el proceso de emisión de una factura.

2.- POLÍTICA

El área de operaciones deberá emitir las facturas a los clientes en el momento del término de su crédito, la misma debe estar soportada con firma de los clientes y luego debe ser enviada a contabilidad para seguir con el procedimiento contable respectivo.

3.- ALCANCE

Área financiera Contable.

4.- NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

El gerente se encarga de supervisar los pasos para emitir las facturas.

El asesor emite la factura, la recibe y entrega.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0001	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR ELABORACIÓN DE FACTURAS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 3 DE 4

5.- DESARROLLO

Luego que el cliente tiene conocimiento de la facturación se procede a desarrollar unos lapsos de actividades para que el cliente conozca los tiempos de cada uno de los cobros y no exista inconvenientes al respecto.

Culminado el proceso de lapsos el asesor se encarga de emitir las facturas de manera legal sin tachaduras ni borrones, con el fiel cumplimiento de la misma, seguido a esto se procederá a la entrega formal al cliente, la misma que deberá ser receptada y aprobada con su firma, y a su vez la copia deberá ser enviada sea de manera física o digital para su conocimiento y posterior gestión al departamento contable.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0001	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR ELABORACIÓN DE FACTURAS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 4

6.- DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

- Cronograma de Actividades.
- Factura.
- Impresión Registro Ingreso de Factura en el Sistema Contable.

7.- DIAGRAMA DE FLUJO



Gráfico: "DIAGRAMA DE FLUJO -ELABORACIÓN DE FACTURA "

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0002	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR	
	GESTIÓN Y RECAUDACIÓN	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 4

ÍNDICE

1. OBJETIVO
2. POLÍTICA
3. ALCANCE
4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO
5. DESARROLLO
6. DIAGRAMA DE FLUJO
7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0002	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR GESTIÓN Y RECAUDACIÓN	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 4

1.- OBJETIVO

Desarrollar técnicas para interactuar con el cliente.

2.- POLÍTICA

Realizar la interacción con el cliente a través del gerente de la constructora para lograr una gestión y recaudación efectiva donde se prevean los pagos y documentación necesaria en la venta realizada.

3.- ALCANCE

Área Contable.

4.- NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

El gerente se encarga de verificar el status de las cuentas por cobrar y determinará de qué forma se tratará el crédito otorgado.

La asistente administrativa se encargará de relacionarse con el cliente, informándole su status de la factura.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0002	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR	
	GESTIÓN Y RECAUDACIÓN	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 3 DE 4

5.- DESARROLLO

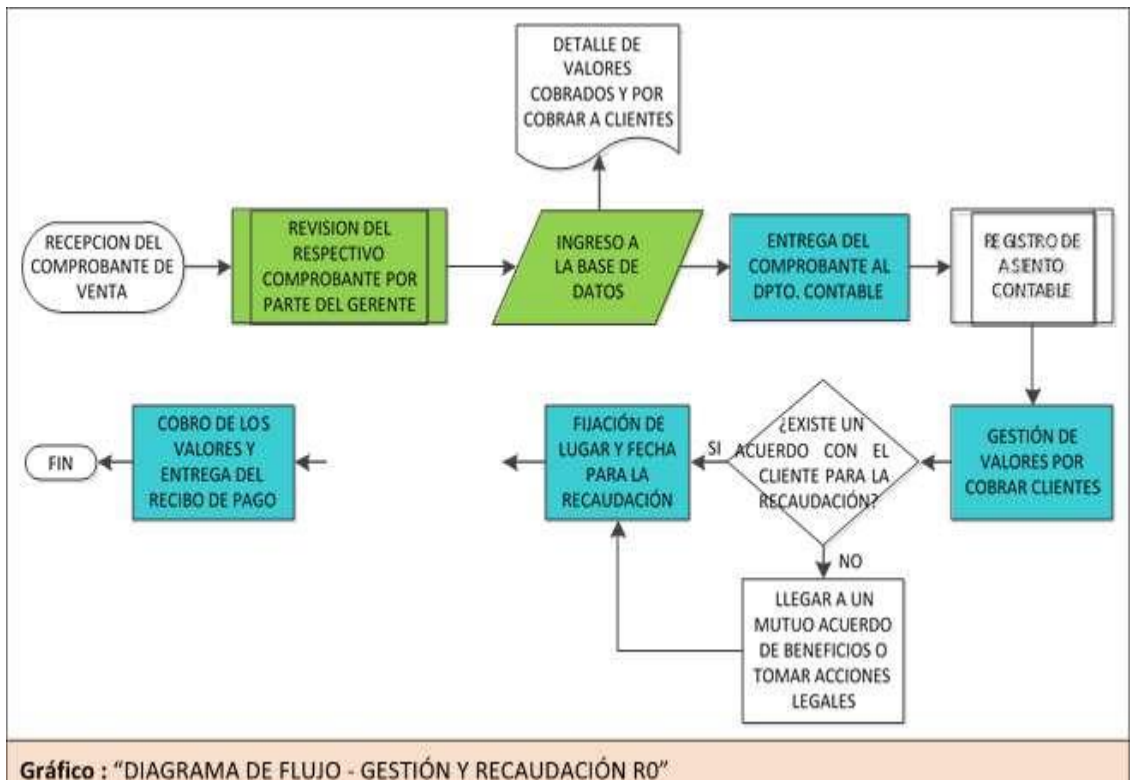
Luego que el gerente verifique la información colocada en la factura, procederá a:

- Verificar que las facturas que tienen hasta dos días de ingreso al sistema, se proceden a realizar una llamada de control y mejoramiento de operaciones, estableciendo una relación cercana que asegure fidelidad por parte del cliente.
- Las facturas que ya ingresadas se encuentren en un punto medio de tiempo de crédito, se realizará una segunda llamada de seguimiento y recordatorio de su estado de cuenta actual.

Una vez puesto en conocimiento el lugar y fecha para la entrega del dinero, el gerente designará al recaudador idóneo para hacer efectivo el cobro, el mismo que debe ser soportado con un recibo, dejando en constancia el pago. Los mismos valores quedan bajo responsabilidad de los recaudadores que deberán salvaguardar con integridad los mismos.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0002	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	CUENTAS POR COBRAR GESTIÓN Y RECAUDACIÓN	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 4

6.- DIAGRAMA DE FLUJO



CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0003	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	
	INGRESO DE PAGO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 5

ÍNDICE

1. OBJETIVO
2. POLÍTICA
3. ALCANCE
4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO
5. DESARROLLO
6. DIAGRAMA DE FLUJO
7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0003	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE INGRESO DE PAGO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 5

1.- OBJETIVOS

Detallar la forma en que se deben ingresar los cobros y pagos efectuados por los clientes.

2.- POLÍTICA

El área financiera está autorizada para depositar los valores que recibe del cliente.

3.- ALCANCE

Área financiera Contable.

4.- NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

La persona delegada para custodiar los valores debe realizar el depósito en el banco respectivo.

El encargado deberá recibir los comprobantes de los depósitos

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0003	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE INGRESO DE PAGO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 3 DE 5

5.- DESARROLLO

Una vez en custodia los valores recibidos por el cliente, el recaudador se encontrará en la siguiente disyuntiva:

- En caso de recibir dinero en efectivo o cheque a la orden por el cliente será el encargado de realizar inmediatamente o al día siguiente el depósito de los mismos.
- En caso de recibir cheque posfechado estará en la obligación de llevarlo a la oficina matriz.

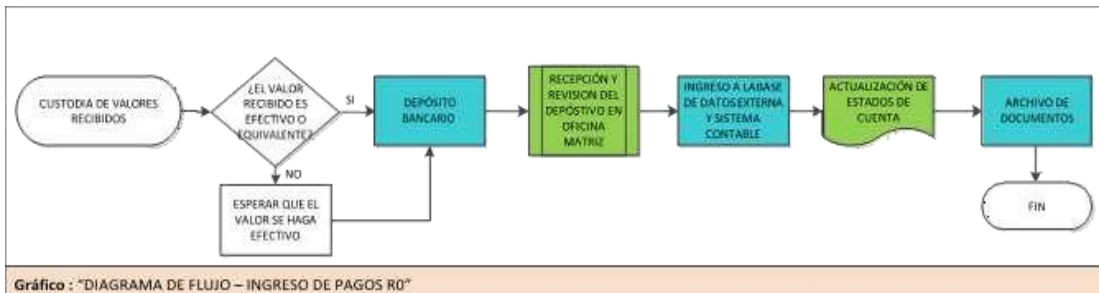
CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0003	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE INGRESO DE PAGO	
FECHA:	REVISION: 0	PAGINA: 4 DE 5

A continuación, la persona encargada receipta los comprobantes de depósito dando de baja las deudas en su base de datos externa de cuentas por cobrar por cada factura mientras que los cheques a fecha deberán ser guardados en caja general, quedando como su obligación el depósito de los mismos en la respectiva cuenta corriente.

Posteriormente el asistente contable receipta los comprobantes de depósito para ingresarlos al sistema contable, generando así el comprobante de ingreso para su respectiva impresión, actualización del estado de cuenta y archivándolo como soporte.

Finalmente, el gerente tiene la responsabilidad de revisar el cuadro de los valores ente los estados de cuenta emitidos por el sistema contable y la base de datos externa. Esta empresa cuenta con una sola matriz: en donde se encuentran estructuradas las oficinas.

6.- DIAGRAMA DE FLUJO



CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES "CVIG CÍA. LTDA".	CÓDIGO: CO-0003	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE INGRESO DE PAGO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 5 DE 5

7.- DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

- Estado de cuenta con vencimiento del cliente.
- Comprobantes de depósito.
- Estado de cuenta por cliente emitido por el sistema contable.
- Recibo de valores en caja general.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES "CVIG CÍA. LTDA".	CÓDIGO: CO-0004	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEPÓSITO EN BANCOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 1 DE 5

ÍNDICE

1. OBJETIVO
2. POLÍTICA
3. ALCANCE
4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO
5. DESARROLLO
6. DIAGRAMA DE FLUJO
7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0004	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEPÓSITO EN BANCOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 2 DE 5

1.- OBJETIVOS

La función principal de este procedimiento es detallar la forma en que se deben depositar los valores recibidos por clientes, de manera que se facilite el reconocimiento de ingresos, manteniendo una adecuada organización y distribución, con la finalidad de determinar los estados de cuenta por cobrar a clientes actualizados mediante el programa contable.

2.- POLÍTICA

Únicamente el área financiera está autorizada para realizar inmediatamente o al día siguiente laborable, el depósito de los valores recibidos por el cliente, sean estos en efectivo o en cheque a la orden. En caso que el cheque sea posfechado, se registrará el abono en la cuenta del cliente, y su valor se lo mantendrá en una cuenta especial “Valores en Caja”.

Los depósitos se realizarán en forma independiente por cada cheque o valor recibido de cliente.

3.- ALCANCE

Área financiera Contable.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0004	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEPÓSITO EN BANCOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 3 DE 5

4.- NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

El Gerente indicará en qué Banco se depositarán los valores, según la necesidad de los mismos.

El trabajador designado a depositar los valores, en caso de tener varios, procederá a realizar varias papeletas de depósito por los respectivos valores recibidos por cliente, cumpliendo con el objetivo de independencia para el reconocimiento de ingresos en los estados de cuenta de los bancos.

La administradora receptorá los comprobantes de depósito, los mismos deberá sacarles copia con el objetivo de respaldar la transacción y posteriormente archivarlo en su carpeta independiente de cuentas por cobrar.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0004	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEPÓSITO EN BANCOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 4 DE 5

El asistente contable, una vez que la administradora desarrolla su procedimiento, se le entregará la papeleta de depósito y será el encargado de ingresar el depósito en el programa contable, generando así el comprobante de ingreso respectivo, actualizando el estado de cuenta.

El gerente es el encargado de dar seguimiento y realizar cuadro de los valores en el programa contable para que exista paridad con la base externa.

5.- DESARROLLO

Una vez en custodia los valores recibidos por el recaudador, la administradora realizará los depósitos en diferentes papeletas por cliente como determinan los manuales, siempre y cuando los mismos cumplan los requisitos.

A continuación, la administradora receptorá los comprobantes de depósito, los mismos que deberá sacar una copia y adjuntarlos en su carpeta independiente de cuentas por cobrar.

Posteriormente el asistente contable receptorá los comprobantes de depósito para ingresarlos al sistema contable, generando así el comprobante de ingreso para su respectiva impresión, actualización del estado de cuenta y archivándolo como soporte.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0004	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEPÓSITO EN BANCOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PAGINA: 5 DE 5

Finalmente, el gerente tendrá la responsabilidad de revisar el cuadro de los valores ente los estados de cuenta emitidos por el sistema contable y la base de datos externa.

6.- DIAGRAMA DE FLUJO

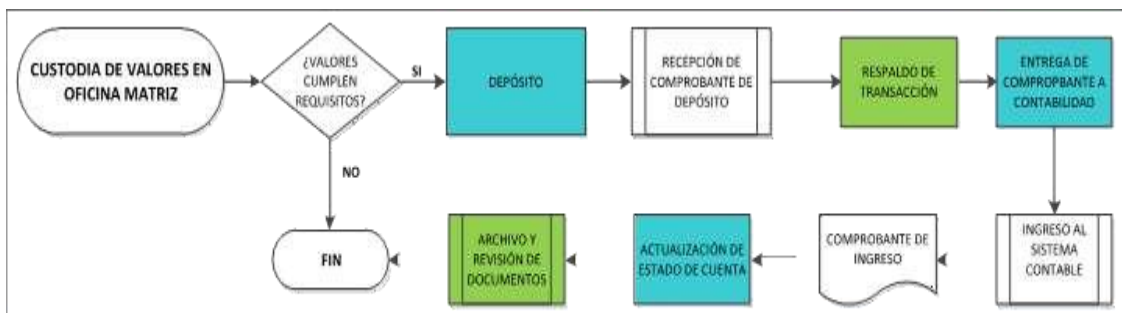


Gráfico : "DIAGRAMA DE FLUJO - DEPÓSITO EN BANCOS RD"

7.- DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

- Estado de cuenta con vencimiento del cliente.
- Comprobantes de depósito.
- Estado de cuenta por cliente emitido por el sistema contable.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 7

ÍNDICE

1. **OBJETIVO**

2. **POLÍTICA**

3. **ALCANCE**

4. **NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL
PROCEDIMIENTO**

5. **DESARROLLO**

6. **DIAGRAMA DE FLUJO**

7. **DOCUMENTACIÓN ASOCIADA**

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 7

1.- OBJETIVOS

La función principal de este procedimiento es detallar las razones y motivos para proceder a elaborar notas de crédito, de manera que los estados de cuenta a clientes no se vean afectados por errores o alteraciones, cuidando la integridad de los saldos.

2.- POLÍTICA

Estrictamente el área financiera está autorizada para elaborar las notas de crédito en caso de ser necesario, por los siguientes motivos:

- Por errores.
- Para regularizar cuentas.
- Por cancelaciones varias a clientes.
- Por descuentos otorgados.
- Por actualización de datos en la factura.
- Por anulación de facturas en traspaso de periodos.
- Por pagos mayores o duplicados.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 3 DE 7

3.- ALCANCE

Área contable.

4.- Normas y responsables que regulen el procedimiento.

El gerente será el encargado de evaluar y realizar una lista de valores detallada por cliente, en donde se registrará el comprobante que se verá afectado por la emisión de notas de crédito.

El gerente será el encargado de aprobar o rechazar los valores de la lista entregada por el gerente financiero.

El asistente contable será el encargado de elaborar las notas de crédito únicamente a los valores que fueron aprobados previamente, realizando de forma seguida el ingreso al sistema contable por el respectivo ajuste.

El encargado, una vez emitida la nota de crédito procederá a firmarla, como constancia de validez, responsabilidad y aceptación del procedimiento.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 7

La administradora una vez firmada la nota de crédito, deberá ajustar su base de datos externa para proceder a la entrega personal o delegar un responsable para realizar la entrega del documento al cliente. Para que sea válida la entrega, debe de constar la firma de aceptación del cliente.

5.- DESARROLLO

Una vez evaluados los estados de cuenta por cliente, el gerente financiero procede a realizar una lista donde selecciona los valores a los que se procederá a elaborar las notas de crédito por cliente, determinando el comprobante de venta que esta afectará.

Los valores seleccionados por el gerente general estarán delimitados por:

Error. - Se emiten notas de crédito con concepto error, para volver a facturar en las siguientes alternativas:

- Actualización de fecha.
- Cambio de razón social.
- Cambio de RUC.
- Cambio de dirección.
- Variación de precio o hectareaje.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 5 DE 7

Regularización de cuenta. – se deben emitir notas de crédito cuando se dé el caso de reflejar saldos positivos.

Cancelaciones varias a clientes. – se deben generar movimientos por el motivo de los valores que son descontados.

Descuentos otorgados. – estos descuentos deben ser otorgados por el gerente financiero.

Por anulación de facturas de traspaso de periodo. – si el cliente solicita una factura con fecha actual se emitirá de acuerdo al sistema contable vigente.

Por pago mayor o duplicado. - se elaborará una nota de crédito para ser aplicada a facturas que estén pendiente.

Una vez establecidos los motivos, el gerente general aprueba o rechaza los valores de la lista entregada por el gerente financiero. La lista con las aprobaciones respectivas será entregada al asistente contable quien elaborará las debidas notas de crédito únicamente por los valores aprobados a clientes. Una vez elaboradas, inmediatamente se harán los respectivos ingresos y ajustes en el sistema contable, para luego ser entregados al gerente financiero quien efectuará la firma de responsabilidad.

Finalmente, la administradora receipta las notas de crédito con la respectiva firma de responsabilidad para actualizar su base de datos externa por clientes y proceder a la entrega formal del mismo al cliente, haciéndolo personalmente o designando un responsable, donde debe constar la firma del cliente donde recibe y acepta el documento.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES "CVIG CÍA. LTDA".	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 6 DE 7

6.- DIAGRAMA DE FLUJO

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0005	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE ELABORACIÓN NOTAS DE CRÉDITO	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 7 DE 7

7.- DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

- Documento de aprobación para generar notas de crédito.
- Elaboración de notas de crédito.
- El estado de cuenta del cliente.
- El estado de cuenta con las fechas de vencimiento de su crédito.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES "CVIG CÍA. LTDA".	CÓDIGO: CO-0006	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	APROBACIÓN DE CRÉDITOS A CLIENTES	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 7

ÍNDICE

- 1. OBJETIVO**
- 2. POLÍTICA**
- 3. ALCANCE**
- 4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL
PROCEDIMIENTO**
- 5. DESARROLLO**
- 6. DIAGRAMA DE FLUJO**
- 7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA**

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES "CVIG CÍA. LTDA".	CÓDIGO: CO-0006	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	APROBACIÓN DE CRÉDITOS A CLIENTES	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 7

1.- OBJETIVOS

La función principal de este procedimiento es conceder de manera segura el crédito solicitado por nuestros clientes al efectuar una venta, procurando minimizar el riesgo de incumplimiento de la deuda adquirida por el mismo.

2.- POLÍTICA

Estrictamente el área financiera/contable será la encargada de analizar las solicitudes de crédito de parte de los clientes, el cuál será aprobado la Gerencia General y/o la Gerencia Financiera luego del análisis respectivo, previa a la planificación y aplicación.

3.- ALCANCE

Área contable.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0006	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	APROBACIÓN DE CRÉDITOS A CLIENTES	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 3 DE 7

4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

La coordinadora administrativa será la responsable de atender y receptor las solicitudes de crédito a clientes.

El área contable y será el responsable de la supervisión, funcionamiento y aplicación del procedimiento de análisis de las solicitudes de crédito.

El área contable será responsable de la aprobación correcta de los datos y obtención del crédito, respaldados por la firma de autorización.

La coordinadora administrativa se encargará de notificar al cliente el estado de su solicitud en el proceso de aprobación o negación del crédito, además de informar las condiciones en caso de confirmación.

5.- DESARROLLO

Una vez expresadas las necesidades del cliente, será direccionada a la coordinadora administrativa quien indicará los debidos procedimientos para el otorgamiento del crédito. Luego de conocer dichos procedimientos, se entregará al cliente una solicitud de crédito, la cual llenará expresamente todos los campos que se requieren para el respectivo análisis.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0006	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	APROBACIÓN DE CRÉDITOS A CLIENTES	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 7

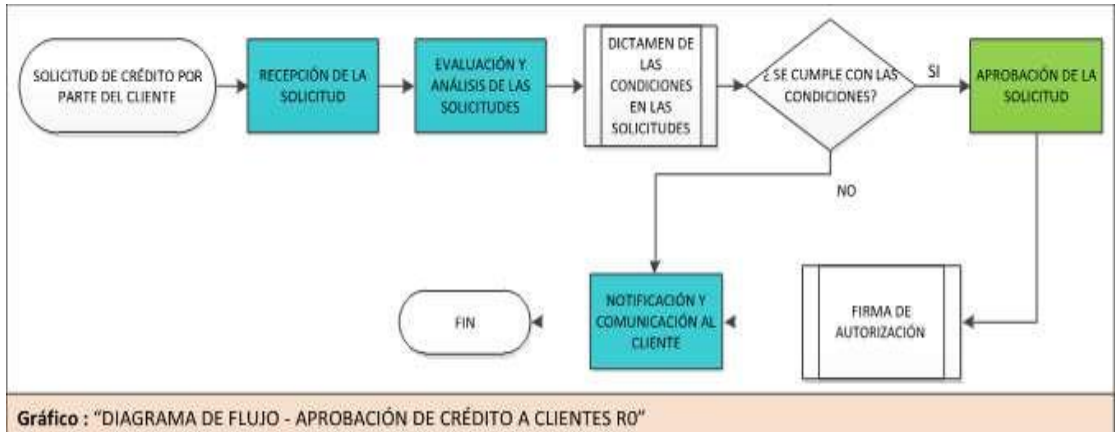
Una vez culminada la solicitud, la coordinadora administrativa lo receipta y sellará con la fecha de ingreso. Luego se enviará para realizar en conjunto con el gerente financiero y el jefe de contabilidad la respectiva supervisión, funcionamiento y aplicación del procedimiento de análisis de las solicitudes de crédito, donde emitirán sus comentarios para dictaminar las condiciones.

El gerente financiero y/o gerente general se encargará de la aprobación correcta de los datos y condiciones para la obtención del crédito, respaldados por la firma de autorización, este procedimiento no debe ser superior a dos días laborables.

Una vez aprobado o negado la solicitud del crédito, la coordinadora administrativa se encargará de notificar inmediatamente al cliente la resolución de su solicitud, informando las condiciones establecidas.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0006	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	APROBACIÓN DE CRÉDITOS A CLIENTES	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 5 DE 5

6.- DIAGRAMA DE FLUJO



CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0007	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 5

ÍNDICE

1. OBJETIVO
2. POLÍTICA
3. ALCANCE
4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO
5. DESARROLLO
6. DIAGRAMA DE FLUJO
7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0007	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 5

1.- OBJETIVOS

El objetivo principal es detallar como se manejan y controlan las actividades relacionadas con los clientes, con el fin de crear fidelidad y mantener buenas relaciones comerciales.

2.- POLÍTICA

Todo el personal de la cooperativa en las distintas divisiones debe promover que se formalicen en todas las áreas, las quejas y sugerencias receptadas de los clientes mediante una encuesta de satisfacción, la cual nos permitirá conocer los niveles de satisfacción del servicio brindado, para así efectuar mejoras o correcciones que generen valor agregado en nuestros servicios.

3.- ALCANCE

Aplica todo el personal, administrativo y operativo.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0007	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 3 DE 5

4.- NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

Cualquier empleado que tenga contacto con el cliente será responsable de hacer cumplir todos los objetivos de este procedimiento.

La coordinadora operativa se encargará de realizar las llamadas pertinentes a los clientes para realizar la encuesta de satisfacción por el servicio brindado una vez culminada la aplicación, estableciendo como máximo de tiempo para cumplir la misma, 48 horas (dos días).

La Gerente General mediante el departamento contable serán los responsables de verificar que se cumpla el procedimiento, para luego analizar las encuestas y tomar decisiones de manera preventiva o correctiva, según sea el caso, con el objetivo de mejorar continuamente los comentarios recibidos en las mismas.

5.- DESARROLLO

Determinación de los requisitos del servicio.

Los requisitos o especificaciones del servicio estarán definidos, principalmente, en las órdenes de trabajo emitidas por nosotros. En algunos casos los requisitos pueden definirse en contratos verbales o escritos con los clientes.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0007	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 5

La aceptación de la oferta puede ser formalizada con la firma en la orden de trabajo o en comunicación documentada con el cliente.

COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE

La principal comunicación con el cliente se realiza a través del servicio posventa, mediante la encuesta de satisfacción, la misma que es dirigida por la coordinadora de operaciones, quien es la responsable de llamar en un tiempo máximo de 48 horas posteriores a la aplicación.

COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE PARA ESTADO DEL SERVICIO.

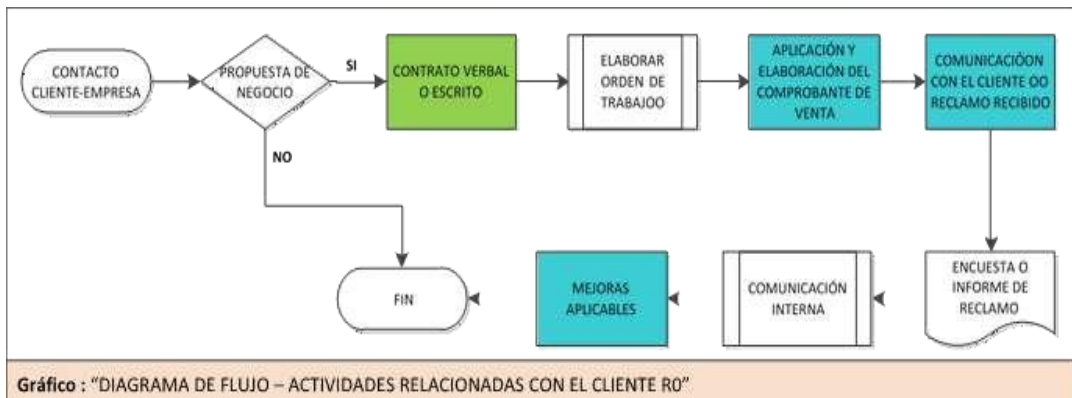
Para conocer la situación del servicio, el cliente llama generalmente al asesor comercial, quien tiene a la mano la situación de las órdenes de trabajo y/o se comunicará con la coordinadora operativa/administrativa para informarle oportunamente al cliente.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0007	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 5 DE 5

COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE POR QUEJAS.

Las quejas recibidas por cualquier personal de la empresa serán formalizadas informando a la coordinadora operativa, para que esta a su vez haga un informe de reclamo, notifique a la gerencia y realicen en conjunto el seguimiento respectivo para dar pronta solución al cliente.

6.- DIAGRAMA DE FLUJO



7.- DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

- Encuesta de satisfacción al cliente.
- Informe de reclamo.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES "CVIG CÍA. LTDA".	CÓDIGO: CO-0008	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES POST- APLICACIÓN CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 5

ÍNDICE

1. OBJETIVO
2. POLÍTICA
3. ALCANCE
4. NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO
5. DESARROLLO
6. DIAGRAMA DE FLUJO
7. DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0008	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES POST- APLICACIÓN CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 5

1.- OBJETIVOS

El objetivo principal es detallar como se manejan y controlan las actividades relacionadas con los clientes, con el fin de crear fidelidad y mantener buenas relaciones comerciales.

2.- POLÍTICA

Todo el personal de la compañía en las distintas divisiones deberá promover que se formalicen en todas las áreas, las quejas y sugerencias receptadas de los clientes mediante una encuesta de satisfacción, la cual nos permitirá conocer los niveles de satisfacción del servicio brindado, para así efectuar mejoras o correcciones que generen valor agregado en nuestros servicios.

3.- ALCANCE

Aplica todo el personal, administrativo y operativo.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0008	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES POST- APLICACIÓN CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 3 DE 5

4.- NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO.

Cualquier empleado que tenga contacto con el cliente será responsable de hacer cumplir todos los objetivos de este procedimiento.

La coordinadora operativa se encargará de realizar las llamadas pertinentes a los clientes para realizar la encuesta de satisfacción por el servicio brindado una vez culminada la aplicación, estableciendo como máximo de tiempo para cumplir la misma, 48 horas (dos días).

La Gerencia General y la Gerencia Financiera serán los responsables de verificar que se cumpla el procedimiento, para luego analizar las encuestas y tomar decisiones de manera preventiva o correctiva, según sea el caso, con el objetivo de mejorar continuamente los comentarios recibidos en las mismas.

5.- DESARROLLO

DETERMINACIÓN DE LOS REQUISITOS DEL SERVICIO.

Los requisitos o especificaciones del servicio estarán definidos, principalmente, en las órdenes de trabajo emitidas por nosotros. En algunos casos los requisitos pueden definirse en contratos verbales o escritos con los clientes.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0008	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES POST- APLICACIÓN CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 5

La aceptación de la oferta puede ser formalizada con la firma en la orden de trabajo o en comunicación documentada con el cliente.

COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE

La principal comunicación con el cliente se realiza a través del servicio posventa, mediante la encuesta de satisfacción, la misma que es dirigida por la coordinadora de operaciones, quien es la responsable de llamar en un tiempo máximo de 48 horas posteriores a la aplicación.

La constructora, dispone de encargados para receptar llamadas, ofreciendo una ágil atención a las llamadas de los clientes. Así mismo la Gerencia envía comunicaciones periódicas a los clientes sobre temas de interés a través de mails y asesores comerciales.

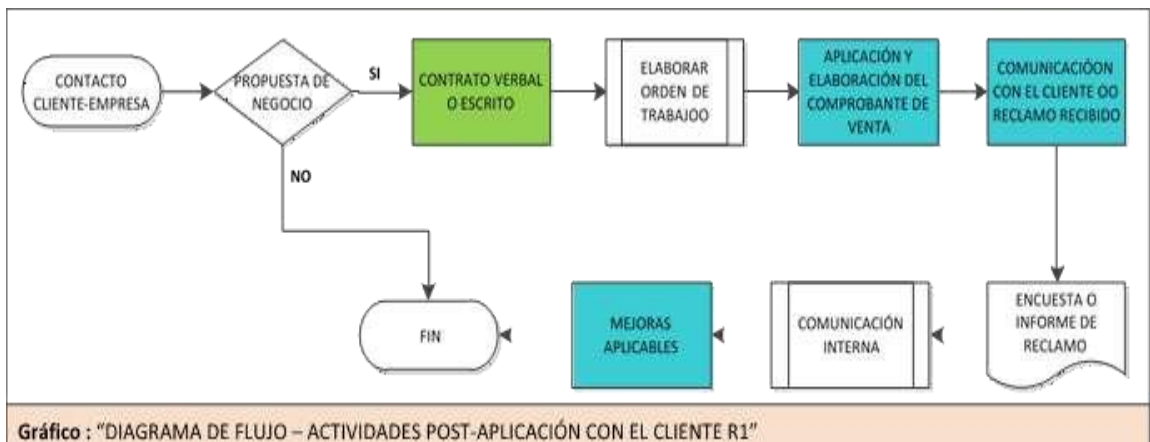
La constructora, tiene en construcción un sitio web para poder comunicarse efectivamente con clientes actuales y potenciales.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0008	FACTURACIÓN Y COBRANZA
	ACTIVIDADES POST- APLICACIÓN CON EL CLIENTE	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 5 DE 5

COMUNICACIÓN CON EL CLIENTE POR QUEJAS.

Las quejas recibidas por cualquier personal de la empresa se la formalizarán informándolo a la coordinadora operativa, para que esta a su vez haga un informe de reclamo, notifique a la gerencia y realicen en conjunto el seguimiento respectivo para dar pronta solución al cliente.

6.- DIAGRAMA DE FLUJO



7.- DOCUMENTACIÓN ASOCIADA

- Encuesta de satisfacción al cliente.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0009	CONSIDERACIONES
	MANEJO DE ACTIVOS FIJOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 1 DE 5

ÍNDICE

1. **OBJETIVO**
2. **POLÍTICA**
3. **ALCANCE**
4. **NORMAS Y RESPONSABLES QUE REGULEN EL
PROCEDIMIENTO**
5. **DESARROLLO**
6. **DIAGRAMA DE FLUJO**
7. **DOCUMENTACIÓN ASOCIADA**

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0009	CONSIDERACIONES
	MANEJO DE ACTIVOS FIJOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 2 DE 5

CONSIDERACIONES PARA LOS ACTIVOS FIJOS

Definición

Constituyen todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la entidad, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los Estados Financieros, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:

Ser bienes de propiedad privativa Institucional.

- Estar destinados a actividades administrativas y/o productivas.
- Generar beneficios económicos futuros.
- Tener una vida útil estimada igual o superior a un año.
- Tener un costo individual igual o superior a USD \$ 100 a la fecha de incorporación.
- Utilizarse en las actividades de la entidad o estar entregados en comodato y no estar destinados para la venta.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0009	CONSIDERACIONES
	MANEJO DE ACTIVOS FIJOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 3 DE 5

Valoración

Los bienes de larga duración se consideran inversiones y deberán ser contabilizados al precio de compra, incluyendo los derechos de importación, fletes, seguros, impuestos no reembolsables, costo de instalación, y cualquier otro valor atribuible para poner el bien en condiciones de operación y para que cumpla con el objeto para el cual fue adquirido.

Los gastos de financiamiento de las inversiones en bienes formarán parte del costo del bien, en la medida que sean devengados durante el periodo previo a su entrada en funcionamiento; aquellos gastos incurridos con posterioridad al periodo antes indicado, serán reconocidos como gastos de gestión.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0009	CONSIDERACIONES
	MANEJO DE ACTIVOS FIJOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 4 DE 5

Registro

Se establecerá un sistema adecuado para el control contable de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre siempre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.

La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno, y servirá para la toma de decisiones.

Se deberá mantener una categorización adecuada para los bienes, así como un registro de la ubicación física o dependencia donde se encuentra el bien. Este registro detallado deberá contener la siguiente información y otra que facilite el control:

- **Código.** - Número secuencial único que identifica al activo o bien de control.
- **Grupo/ Categoría.** - Niveles de agrupamiento de los activos y bienes de control de acuerdo a sus principales características físicas.
- **Cuenta Contable.** - Registro de la codificación contable para el activo o bien.
- **Fecha.** - Deberá anotar la fecha en que se realiza la constatación física del bien.

- ***Custodio.*** - Se detallará el nombre completo y número de cédula de la persona que esté a cargo del bien en proceso de constatación, previa consulta con el listado provisional anteriormente entregado, en el caso de que exista alguna novedad se inscribirá el detalle en Observaciones Generales.
- ***Ubicación física.*** - Dependencia donde se está ubicado el bien, unidad administrativa, sección, ubicación física.

CONSTRUCTORA VIRGEN DE LAS MERCEDES “CVIG CÍA. LTDA”.	CÓDIGO: CO-0009	CONSIDERACIONES
	MANEJO DE ACTIVOS FIJOS	
FECHA:	REVISIÓN: 0	PÁGINA: 5 DE 5

- **Descripción.** - La recomendación más importante al llevar a cabo un inventario, es la de describir con todo detalle cada uno de los activos, de tal manera que se cuente con la mayor información para la valoración de los mismos.
- **Estado de físico o conservación.** - El verificador deberá determinar el estado físico del activo con la mayor objetividad posible, con el fin de no distorsionarla valoración respectiva y de segregar aquellos susceptibles de baja. Para lo que se deberá considerar los siguientes parámetros de acuerdo a su estado:
 - **Marca.** - Marca o denominación del Fabricante del Bien
 - **Modelo.** - Modelo dado por el fabricante del bien se tomará los datos que vienen impresos en al activo mismos
 - **Serie.** - Como en el caso de equipo de oficina, computadores, maquinaria, donde exista un número de serie que identifique el bien se tomara nota, sin omitir ningún número o letra.
 - **Cantidad.** - En este campo se deberá colocar el número de bienes por el que está conformado el activo (por lo general será 1).
 - **Dimensiones.** - Se deberá tomar físicamente las dimensiones de los muebles que sean medibles como por ejemplo mesas de trabajo, escritorios, etc., caso contrario se tomará como dato algún detalle que especifique claramente sus dimensiones tamaño grande pequeño, etc.
 - **Color.** - Se tomará el dato del color exacto del bien inventariado.
 - **Material.** - Se deberá ingresar como dato de que está hecho el activo objeto del inventario es decir madera, metal, plástico, etc.
 - **Observaciones.** - Se hará constar cualquier otra información relevante del activo constatado como, por ejemplo, si tiene divisiones o cajones en el caso de escritorios, en caso de archivadores cuantas gavetas posee, armarios de cuantas puertas, en el caso de equipos capacidad memoria, etc.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Según los objetivos planteados, se realizó un diagnóstico situacional para conocer las políticas y procedimientos de la constructora, con el fin de establecer los puntos críticos en materia de lineamientos y ejecución operativa del control interno.
- Los resultados obtenidos demuestran que en la actualidad se están tomando medidas correctivas, respecto a la documentación por lo que se minimiza así el riesgo, y de esta manera se agilizan los procedimientos.
- Según el objetivo específico, efectuar la evaluación de control interno, para determinar el nivel de confianza de cada proceso identificando riesgos para dar posteriores recomendaciones, los resultados obtenidos determinan que en la actualidad la alta dirección no ha podido realizar un estudio de satisfacción por sus altos costos.
- Bajo la dirección del actual gerente se ha incrementado el nivel de clientes, lo que ha permitido a la constructora implementar el área de atención al cliente y mejorar notablemente su infraestructura, los resultados encontrados demuestran que la constructora no posee directrices que plasme un control interno donde se norme todo lo que se refiere a políticas y procedimientos.

4.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones presentadas se recomienda:

- Mitigar las sanciones por incumplimiento de las leyes establecidas, a través de la implementación de sistemas donde los empleados tengan al alcance todos los documentos oficiales del marco normativo del Ecuador, para evitar los errores al momento de llevar con eficiencia el control interno de la constructora.
- Establecer políticas y procedimientos, con el fin de establecer los puntos críticos en materia de desarrollo para obtener información oportuna, útil y confiable y que esta sea una herramienta útil para la gestión administrativa y financiera.

- Conformar el comité de evaluación de riesgo con el objetivo de vigilar, comprobar y minimizar el riesgo a los que está expuesta la constructora.
- Priorizar en el POA, la partida y el presupuesto necesario para ejecutar encuestas de satisfacción de clientes utilizando la herramienta Google Formularios, para medir si se cumple con las expectativas de los consumidores.

BIBLIOGRAFÍA

- Aenor Confía. (4 de Abril de 2021). *Aenor Confía*. Obtenido de Aenor Confía: <https://www.aenor.com/certificacion/medio-ambiente/ecodiseno>
- Arias, O., & Fidias, G. (2015). *El Proyecto de investigación*. Caracas-Venezuela.
- BSI. (1 de Octubre de 2020). *BSI*. Obtenido de BSI: <https://www.bsigroup.com/es-ES/iso-45001-seguridad-y-salud-trabajo/>
- Cáceres Fuentes, F. A., & Romero Vargas, D. R. (2016). *Manual de funciones y procedimientos de la empresa sarmiento y farieta agentes inmobiliarios s.a.* Universidad Cooperativa de Colombia, administración de empresas. Villavicencio: Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado el 4 de Abril de 2021, de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/5498#:~:text=El%20Manual%20de%20funciones%20y,de%20los%20organismos%20de%20control.&text=Administraci%C3%B3n%20de%20Empresas>.
- Compañías, S. d. (11 de diciembre de 2020). *Superintendencia de compañías*. Recuperado el 16 de marzo de 2022, de superintendencia de compañías: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8/LEY+DE+MODERNIZACIO%CC%81N+DE+LA+LEY+DE+COMPAN%CC%83I%CC%81AS.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8>
- Cruz Cruz, L. M. (2016). Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Miraflores. *Revista científica de farem-estelí*, 7. doi:<https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2628>
- Derecho Ecuador.com. (19 de noviembre de 2021). *derecho ecuador.com*. recuperado el 16 de marzo de 2022, de derecho ecuador.com: <https://derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>
- Duque Sánchez, A. P. (2015). *Scielo*. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-40.efea>
- El Prisma.com (Ed.). (4 de Abril de 2003). (El Prisma.com, Productor) Recuperado el 4 de Abril de 2003, de ElPrisma.com:

<http://ww31.elprisma.com/apuntes%20/%20administraci%C3%B3n%20de%20empresas%20proceso%20administrativo>

- Erazo, A. (2020). *Gestión administrativa de la ferretería el ahorro*. Universidad Técnica de Babahoyo, administración, finanzas e informática. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7536/ERAZO%20VARGAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Eurofins. (4 de Abril de 2015). *Envira ingenieros asesores*. Obtenido de envira ingenieros asesores : <https://envira.es/es/la-norma-iso-14001-sirve/>
- García Jiménez, L. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (junio de 2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario digital*, III(2), 305-328. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- García Medardo, F. F., & Recalde Castro, S. J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de los activos fijos en la empresa Poweron S.A. dedicada a la provisión de servicios petroleros y energéticos en el DMQ*. Universidad Politécnica Salesiana sede Quito, Contabilidad y Auditoría. Quito: Universidad Politécnica Salesiana sede Quito. Recuperado el 27 de octubre de 2021, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9882/1/UPS-QT07783.pdf>
- Gonzabay de Loor, D. A., & Torres Flores, M. d. (2017). *Repositorio institucional de la Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 13 de enero de 2022, de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Hernández González, B., Ramírez Ramírez, T., & Mar Cornelio, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Scielo*, XI(1), 128-134. Recuperado el 26 de Julio de 2021, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n1/2218-3620-rus-11-01-128.pdf>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2015). *Metodología de la investigación*. México D.F.: MCGraw Hill.
- ISOTools Excellence. (6 de Abril de 2021). *ISOTools Excellence*. Obtenido de ISOTools Excellence: <https://www.isotools.org/normas/calidad/iso-9004/#:~:text=ISO%209004%20proporciona%20un%20enfoque,eficiencia%20globales%20de%20la%20organizaci%C3%B3n>

- Lema Sulca, J. G. (2016). *Diseño del manual de control interno para la custodia y contabilización de los activos fijos en la industria harinera s.a - Quito*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, contabilidad superior y auditoría cpa. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado el 14 de julio de 2021, de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5222/1/PIUACYA002-2016.pdf>
- Ley de gestión ambiental, codificación 19. (2004). Ley de gestión ambiental, codificación 19. En R. O. 10-sep-2004, *registro oficial suplemento 418 de 10-sep-2004* (pág. 14). Quito: Ministerio de medio ambiente. Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. barcelona-españa: Cerdanyola del Vallés. Retrieved from https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf
- López, V. (2011). Técnicas de recopilación de datos en la investigación científica. *scielo*, 10, 485-489. Retrieved from http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2304-37682011000700008&lng=es&nrm=iso
- Merino Morocho, M. M., & Troya Baquerizo, Y. J. (2013). *Diseño de manual de procedimientos para el control activos fijos para la compañía Biantral s.a.en la provincia de Santa Elena*. Universidad Estatal de Milagro, ciencias administrativas y comerciales. milagro: Universidad Estatal de Milagro. Recuperado el 14 de julio de 2021, de <http://201.159.222.36/bitstream/123456789/316/3/DISE%20C3%91O%20DE%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20PARA%20EL%20CONTROL%20ACTIVOS%20FIJOS%20PARA%20LA%20COMPA%20C3%91%20C3%8DA%20BIANTRAL%20S.A.%20EN%20LA%20PROVINCIA%20DE%20SANTA%20ELENA..pdf>
- Ministerio de Relaciones Laborales. (2014). Reglamento que regula la relación laboral en el sector de la construcción. En m. d. Laborales, *Reglamento que regula la relación laboral en el sector de la construcción* (págs. 1-19). Quito: Ministerio

de Relaciones Laborales. Obtenido de <https://vlex.ec/vid/reglamento-regula-laboral-sector-508630374>

- Mora Vargas, A. I. (7 de Septiembre de 2005). Guía para elaborar una propuesta de investigación. *Revista educación, XXIX* (2), 67-97. Recuperado el 4 de abril de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44029206.pdf>
- Murillo Torrecilla, J. (2018). La entrevista. *Universidad Centroamericana José Simeón Cañas, I*(1). Recuperado el 26 de julio de 2021, de http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf
- Murray, P. (diciembre de 2002). gestión - información - conocimiento. (J. S. Aldana, Ed.) *docplayer, iv*(14), 3-5. Recuperado el diciembre de 2002, de <https://docplayer.es/97567433-murray-pablo-gestion-informacion-conocimiento-biblios-vol-4-num-14-octubre-diciembre-2002-julio-santillan-aldana-ed.html>
- NIC16. (2005). *Normas internacionales de contabilidad 16. Propiedades, planta y equipo*. Lima: Normas internacionales de contabilidad 16. Propiedades, Planta y Equipo. Recuperado el 27 de octubre de 2021, de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/>
- Pineda Esteves, A. A., & Teccsi Ramirez, M. (2019). *El control interno de los activos fijos y su impacto en la presentación de los estados financieros de la empresa Nextperience Perú s.a. 2018*. Universidad Tecnológica del Perú, Administración y negocios. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado el 27 de octubre de 2021, de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2390/Augusto%20Pineda_Marielena%20Teccsi_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quizhpi Campoverde, D. F. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa Ecuaspuma-Lamitex s.a*. Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenca, Ingeniería Industrial. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenca. Recuperado el 26 de julio de 2021, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15717/1/UPS-CT007711.pdf>
- Reyes Campos, M. A., & Tarpen Castro, N. O. (2014). *Evaluación e implementación del diseño, y eficacia operativa, aplicado a las pruebas de control interno de*

los bienes de propiedad planta y equipos, en una empresa de tipo mediana perteneciente a la industria de la construcción, región del bío - bío.

Universidad del Bío - Bío, Administración y auditoría. Concepción Chile:

Universidad del Bío - Bío. Recuperado el 27 de octubre de 2021, de

http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1037/1/Tarpen_Castro_Nancy_Olivia.pdf

RIS Solutions. (4 de Enero de 2013). *RIS Solutions*. Obtenido de RIS Solutions:

<http://rissolutions.com/importancia-de-los-manuales-de-procedimientos-en-la-gestion-administrativa/>

Sanchez, D. (2009). *Modelo de gestión financiera y proceso de toma de decisiones como herramienta gerencial para la estabilidad económica y financiera para tecnopieles s.a.* Universidad Técnica de Ambato, contabilidad y auditoría.

Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el agosto de 2010, de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17997/1/T3130i.pdf>

Segarra Jaime, H. P., & Montalvan Espinoza, J. A. (2017). Metodología de las investigaciones en contabilidad. *Revista Publicando, III* (9), 706-715.

Recuperado el 26 de julio de 2021, de

<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/404>

Servicio de acreditación ecuatoriano. (4 de Abril de 2021). *Servicio de acreditación ecuatoriano*. Obtenido de Servicio de acreditación ecuatoriano:

<https://www.acreditacion.gob.ec/normas-iso-sector-de-la-construccion/>

Solano, K. G., Tierra, J. C., Orozco, A. d., & Vicuña, J. S. (23 de Abril de 2020).

Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Espacios, XL I*(14), 13. Recuperado el 26 de julio de 2021, de

<http://www.revistaespacios.com/a20v41n14/20411413.html#iden5>

<http://www.revistaespacios.com/a20v41n14/20411413.html#iden5>

Superintendencia de compañías. (4 de Abril de 2021). *Gob.ec*. Obtenido de gob.ec:

<https://www.gob.ec/scvs#:~:text=La%20Superintendencia%20de%20Compa%C3%B1as%20C3%ADAs%2C%20Valores,condiciones%20establecidas%20por%20la%20Ley.>

Tancara, C. (2015). La investigación documental. *Revista Boliviana, 94*.

- Tigre Parra, J. M. (2016). *Elaboración de manual de Políticas y procedimientos en activos fijos para Dipaso s.a.* Universidad de Guayaquil, ciencias administrativas . Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 26 de julio de 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14680/1/TESIS%20Cpa%20162%20-%20Elaboraci%C3%B3n%20de%20manual%20de%20pol%C3%ADticas%20y%20procedimientos%20en%20activos%20fijos.pdf>
- Torres Torres, M. (2015). *Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera Ferasa s.a. en la ciudad de Guayaquil.* Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil. Recuperado el 26 de julio de 2021, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>
- Zambrano Martillo, A. P., & Murillo Mora, M. K. (Marzo de 2020). Gestión de activos fijos en instituciones de educación superior. Estado actual Universidad Técnica de Manabí. *Polo del conocimiento*, V (3), 354-373. doi:10.23857/pc.v5i3.1338

Anexos

Ruc empresa



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



...le hace bien al país

NÚMERO RUC: 0991754769001
RAZÓN SOCIAL: CWS GALTA

NOMBRE COMERCIAL:
REPRESENTANTE LEGAL: RAMON ZAMBRANO ADRIANA PAOLA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: SIN

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 08/07/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/07/2019
FEC. ACTUALIZACIÓN:
FEC. FINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:
 F41001001 CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES; EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS; VIVIENDAS PARA ANCIANOS; CASAS PARA BENEFICENCIA; CRIPANATOS; CANCELES; CUARTELES; CONVENTOS; CASAS RELIGIOSAS; INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: COTACACHI Canton: LATAQUINGA Parroquia: LA MADRE Barrio: URBANIZACIÓN EL CARMIN Calle: MEJOR DE BEHAVIDEZ Referencia ubicación: A UNA CUADRA DEL PUENTE BENJAMIN TERAN, CASA DE COLOR BLANCA DE UN PISO Telefono Trabajo: 022891425 Email: rapavina@hotmail.com Celular: 0991656419

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONES SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información comuníquese en www.sri.gob.ec.

Los personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario mismo están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RVS) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.

Recuerde que los declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral oportuna y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, terceros bienes o presta servicios únicamente con tarifa 0% de IVA, por sus ventas con tarifa diferente de 0% serán objeto de retención del 100% de IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA 3 COTACACHI	CERRADOS	0

Código: RIMRUC2019002466753
 Fecha: 23/09/2019 16:30:03 PM

Pag. 1 de 2



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0091754769001
RAZÓN SOCIAL: CIVO CALTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ REC. REG. AUT.: 08/07/2018
NOMBRE COMERCIAL: REC. REG.:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

F41201001 CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES, EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CARCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS, INCLUYE REMODELACION, RENOVACION O REHABILITACION DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Dirección: COTACAS Calle: LATACUNGA Provincia: LA MATRIZ Barrio: URBANIZACION EL CARMEN Calle: MELCHOR DE SERRAVIDEZ Referencia: A UNA CUADRA DEL FUENTE BENJAMIN TERAN, CASA DE COLOR BLANCA DE UN PISO Teléfono Trabajo: 333334425 Email: ruyverna@rvmat.com



Código: RIMRUC2019002466753
Fecha: 23/09/2019 16:35:03 PM

Ejemplo en Excel

CALCULO DE DEPRECIACIÓN

Activo	
F. de adquisición	25/06/2018
Valor de adquisición	2,400.00
F. de inicio depre.	01/07/2018
% Anual	10%
Vida útil anual	10
Nº de meses	120
Método	Línea Recta

Nº	Período	Nº Meses	Valor Histórico	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2018	6	2,400.00	120	120	2,280.00
2	2019	12	2,400.00	240	360	2,040.00
3	2020	12	2,400.00	240	600	1,800.00
4	2021	12	2,400.00	240	840	1,560.00
5	2022	12	2,400.00	240	1080	1,320.00
6	2023	12	2,400.00	240	1320	1,080.00
7	2024	12	2,400.00	240	1560	840.00
8	2025	12	2,400.00	240	1800	600.00
9	2026	12	2,400.00	240	2040	360.00
10	2027	12	2,400.00	240	2280	120.00
11	2028	6	2,400.00	120	2400	-

CALCULADORA DE DEPRECIACIÓN

Ingrese en la tabla los datos solicitados

VALOR INICIAL	\$ 100,000.00
VALOR DE RESCATE	\$ 10,000.00
VIDA ÚTIL	10

DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA

AÑO	MONTO A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
1	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 9,000.00	\$ 91,000.00
2	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 18,000.00	\$ 82,000.00
3	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 27,000.00	\$ 73,000.00
4	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 36,000.00	\$ 64,000.00
5	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 45,000.00	\$ 55,000.00
6	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 54,000.00	\$ 46,000.00
7	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 63,000.00	\$ 37,000.00
8	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 72,000.00	\$ 28,000.00
9	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 81,000.00	\$ 19,000.00
10	\$ 90,000.00	10%	\$ 9,000.00	\$ 90,000.00	\$ 10,000.00

CALCULADORA DE DEPRECIACIÓN

VALOR INICIAL	\$ 100,000.00
VALOR DE RESCATE	\$ 10,000.00
VIDA ÚTIL	10

DEPRECIACIÓN ACELERADA

AÑO	MONTO A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
1	\$ 100,000.00	20.0%	\$ 20,000.00	\$ 20,000.00	\$ 80,000.00
2	\$ 80,000.00	20.0%	\$ 16,000.00	\$ 36,000.00	\$ 64,000.00
3	\$ 64,000.00	20.0%	\$ 12,800.00	\$ 48,800.00	\$ 51,200.00
4	\$ 51,200.00	20.0%	\$ 10,240.00	\$ 59,040.00	\$ 40,960.00
5	\$ 40,960.00	20.0%	\$ 8,192.00	\$ 67,232.00	\$ 32,768.00
6	\$ 32,768.00	20.0%	\$ 6,553.60	\$ 73,785.60	\$ 26,214.40
7	\$ 26,214.40	20.0%	\$ 5,242.88	\$ 79,028.48	\$ 20,971.52
8	\$ 20,971.52	20.0%	\$ 4,194.30	\$ 83,222.78	\$ 16,777.22
9	\$ 16,777.22	20.0%	\$ 3,355.44	\$ 86,578.23	\$ 13,421.77
10	\$ 13,421.77	20.0%	\$ 2,684.35	\$ 89,262.58	\$ 10,737.42

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2020 y 2021

(En miles de dólares)

	Notas	2020	2021
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		0	0
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias		0	0
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		0	0
Arredramiento y posterior venta de esos activos		0	0
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		0	0
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		0	0
Pagos a y por cuenta de los empleados		0	0
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta		0	0

Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		0	0
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones		0	0
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		0	0
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Pérdida control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado		0	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Venta de Activos Intangibles		0	0
Venta de Otros Activos de largo plazo		0	0
Subvenciones del gobierno		0	0

Intereses Recibidos		0	0
Dividendos Recibidos		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión			
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Compra de Activos Intangibles		0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión		0	0
Flujos de efectivo de actividad de financiación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:			
Obtención de Préstamos		0	0
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control		0	0
Emisión de Acciones		0	0

Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio		0	0
Subvenciones del gobierno		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:			
Amortización o pago de Préstamos		0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero		0	0
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control		0	0
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		0	0
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		0	0
Intereses pagados		0	0
Dividendos pagados		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		0	0
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio		0	0

Estado de Flujos de Efectivo

Método Indirecto

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2020 y 2021

(En miles de dólares)

	Notas	2020	2021
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio			0
Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:			
Gasto por Intereses		0	0
Ingreso por Intereses		0	0
Ingreso por Dividendos		0	0
Pérdida (Ganancia) por Diferencias de Cambio no realizadas		0	0
Gasto por Impuestos a las Ganancias		0	0
Ganancias (pérdidas) no distribuidas de asociadas		0	0
Ajustes No Monetarios:			
Pérdidas por Deterioro de Valor (Reversiones de Pérdidas por Deterioro de Valor) reconocidas en el Resultado del Ejercicio		0	0
Depreciación, Amortización y Agotamiento		0	0
Pérdidas (Ganancias) por Valor Razonable		0	0
Pérdida (Ganancias) por la Disposición de Activos no Corrientes Mantenidas para la Venta		0	0
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		0	0
Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades de Inversión			
Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Pérdida (Ganancia) en Venta de Activos Intangibles		0	0

Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) del ejercicio		0	0
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS			
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		0	0
(Aumento) Disminución en Inventarios		0	0
(Aumento) Disminución en Activos Biológicos		0	0
(Aumento) Disminución de otros activos no financieros		0	0
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Aumento (Disminución) de Otras Provisiones		0	0
Total, de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)		0	0
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones			
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		0	0
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Pérdida control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado		0	0
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Venta de Activos Intangibles		0	0
Venta de Otros Activos de largo plazo		0	0
Subvenciones del gobierno		0	0

Intereses Recibidos		0	0
Dividendos Recibidos		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión			
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros		0	0
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios		0	0
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		0	0
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		0	0
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		0	0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Compra de Activos Intangibles		0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión		0	0
Flujos de efectivo de actividad de financiación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:			
Obtención de Préstamos		0	0
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control		0	0
Emisión de Acciones		0	0
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio		0	0
Subvenciones del gobierno		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:			
Amortización o pago de Préstamos		0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero		0	0
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control		0	0
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		0	0
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		0	0

Intereses pagados		0	0
Dividendos pagados		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		0	0
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		0	0
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		0	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio		0	0

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA DIARIO

FECHA:	16/02/2022
HORA INICIO:	7:00 p. m.
HORA TÉRMINO:	7:15 p. m.

ARQUEO N°:	1
------------	---

www.excelnegocios.com

1.- SALDO INICIAL:

Saldo Inicial

2,000.00

2,000.00

2.- EFECTIVO:

MONEDAS		
Valor	Cantidad	Total
0.10		-
0.20	52	10.40
0.50		-
1.00	25	25.00
2.00		-
5.00	236	1,180.00
Total Monedas		1,215.40

BILLETES		
Valor	Cantidad	Total
10.00		-
20.00		-
50.00	2	100.00
100.00	6	600.00
200.00	8	1,600.00
		-
Total Billetes		2,300.00

3,515.40

3.- EQUIVALENTE DE EFECTIVO:

4,200.00

CHEQUES	
BBVA - Ch/001	1,000.00
BBVA - Ch/002	2,000.00
Total Cheques	3,000.00

OTROS	
Vales	500.00
Otros	700.00
Total Otros	1,200.00

4.- DOCUMENTOS:

10,800.00

VENTAS - INGRESOS	
Facturas	4,000.00
Boletas de Venta	2,000.00
Nota de Crédito	500.00
Nota de Débito	600.00
Otros	5,200.00

COMPRAS - EGRESOS	
Facturas	
Boletas de Venta	1,500.00
Nota de Crédito	
Nota de Débito	
Otros	

Total Ventas	12,300.00
---------------------	-----------

Total Compras	1,500.00
----------------------	----------

RESUMEN	
SALDO INICIAL	2,000.00
DOCUMENTOS	10,800.00
RESULTADO ESPERADO	12,800.00
EFFECTIVO	3,515.40
EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4,200.00
TOTAL	7,715.40
DIFERENCIA	-5,084.60
FALTANTE	x
SOBRANTE	

OBSERVACIONES:

Se finaliza el presente arqueo de caja con un total de Nuevos Soles, pasando a
a dólares, pasando a
firmar en señal de conformidad.

Encargado de Caja

Auditor / Supervisor

CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.
2000	ABANICO	NEGRO, MARCA XXX	250.00
2001	CPU HP	500 GB DE DISCO DURO	3,000.00
2002	MONITORES HP	21 PULGADAS	1,000.00
2003	MOUSE	COLOR NEGRO	150.00
2004	TECLADO	GENIUS	150.00
2005	CUADERNOS	NOTE	25.00
2006	LAPICEROS	BIG	10.00
2007	AMPOS	ESPECIALES	70.00
2008	LAPTOP TOSHIB	1TB DE DISCO DURO	16,000.00
2009	MEMORIAS RAM	DE 4 GB	500.00
2010	DISCO DUROS	1 TB	2,000.00

NOMBRE DE CLIENTE	CARLOS XXXX
ESTADO	VENCIDO

Nº DE FACTR	SFECHA	ECHA DE VEN	DIAS MORA	TOTALES
1	3/4/2017	05/02/2017	-1805	580.00
5	1/4/2017	02/02/2017	-1808	174.00
8	1/6/2017	02/02/2017	-1808	81.20
9	1/6/2017	02/02/2017	-1808	18,560.00
13	1/24/2017	02/02/2017	-1808	11.60
15	1/28/2017	28/01/2017	-1812	870.00
18	3/4/2017	04/04/2017	-1746	6,960.00
Total general	299339	28/10/2719	-12595	27,236.80

DIAS DE MORA	ESTADO	Nº CLIENTE	NOMBRE DE CLIENTE	CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.	CANTIDAD	IMPUESTO	TOTAL
-1811	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2000	ABANICO	NEGRO, MARCA XXX	250	2	80	580.00
-1807	VENCIDO		1002 ROSA ZZZZZ	2001	CPU HP	500 GB DE DISCO DURO	3000	3	1440	10,440.00
-1814	VENCIDO		1002 ROSA ZZZZZ	2002	MONITORES HP	21 PULGADAS	1000	1	160	1,160.00
-1807	VENCIDO		1003 MARIA YYYYY	2003	MOUSE	COLOR NEGRO	150	1	24	174.00
-1814	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2004	TECLADO	GENIUS	150	1	24	174.00
-1804	VENCIDO		1002 ROSA ZZZZZ	2005	CUADERNOS	NOTE	25	1	4	29.00
-1814	VENCIDO		1002 ROSA ZZZZZ	2006	LAPICEROS	BIG	10	1	1.6	11.60
-1814	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2007	AMPOS	ESPECIALES	70	1	11.2	81.20
-1814	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2008	LAPTOP TOSHIBA	1TB DE DISCO DURO	16000	1	2560	18,560.00
-1814	VENCIDO		1003 MARIA YYYYY	2009	MEMORIAS RAM	DE 4 GB	500	5	400	2,900.00
-1814	VENCIDO		1002 ROSA ZZZZZ	2007	AMPOS	ESPECIALES	70	2	22.4	162.40
-1788	VENCIDO		1003 MARIA YYYYY	2002	MONITORES HP	21 PULGADAS	1000	4	640	4,640.00
-1814	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2006	LAPICEROS	BIG	10	1	1.6	11.60
-1821	VENCIDO		1002 ROSA ZZZZZ	2004	TECLADO	GENIUS	150	2	48	348.00
-1818	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2000	ABANICO	NEGRO, MARCA XXX	250	3	120	870.00
-1801	VENCIDO									
-1783	VENCIDO									
-1752	VENCIDO		1001 CARLOS XXXX	2001	CPU HP	500 GB DE DISCO DURO	3000	2.00	960	6,960.00