



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

“Auditoría de gestión a la empresa Construgobar S.A”

Autor: Citelly Sevilla, Jonathan Israel

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2023

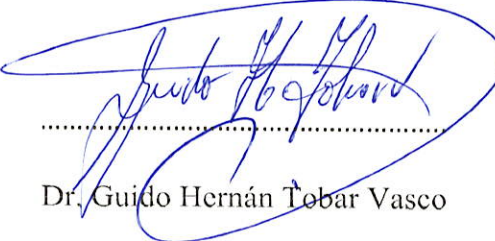
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de ciudadanía No. 180123456-7, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: “**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CONSTRUGOBAR S.A**”, desarrollado por Jonathan Israel Citelly Sevilla, 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 de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2023

TUTOR



.....

Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

C.C. 180123456-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jonathan Israel Citelly Sevilla con cédula de ciudadanía No. 1805202957, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CONSTRUGOBAR S.A”**, 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, agosto 2023

AUTOR



Jonathan Israel Citelly Sevilla

C.C. 1805202957

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, agosto 2023

AUTOR



.....

Jonathan Israel Citelly Sevilla

C.C. 1805202957

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CONSTRUGOBAR S.A”** elaborado por Jonathan Israel Citelly Sevilla, 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, agosto 2023



Dra. Tatiana Valle PhD
PRESIDENTE



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. César Salazar

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este trabajo realizado con mucho esfuerzo y dedicación en primer lugar se lo dedico a Dios el cual me ha dado la oportunidad de poder vivir, brindarme de la salud e inteligencia y sabiduría para poder llegar hasta estas instancias, y poder seguir

Me superando día tras día.

A mis padres, Juan Citelly y Janeth Sevilla que gracias a su apoyo incondicional han sido un pilar fundamental en mi trayectoria estudiantil, siempre me han motivado a seguir adelante y nunca darme por vencido por más difícil que sea la situación.

A mis hermanos por ser ese apoyo y motivación dado que soy el mayor ellos ven el ejemplo en mí.

A mis familiares por darme esas palabras de aliento y consejos que me sirvieron de mucho.

De igual a mis compañeros que he forjado durante toda la carrera les extiendo un agradecimiento muy especial.

Jonathan Israel Citelly Sevilla

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios y a mis padres por brindarme fuerza y sabiduría para lograr cumplir con mis metas planteadas.

De una manera muy especial extiendo un agradecimiento muy sincero a la Universidad Técnica de Ambato y a mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría por haberme permitido formar parte de ella y poder haberme formado como profesional gracias a los conocimientos adquiridos de quienes fueron mis docentes en lo largo de toda la carrera.

Agradezco al Dr. Guido Hernán Tobar Vasco por servir de guía y por su aporte valioso en el desarrollo de dicho proyecto.

Finalmente extiendo un agradecimiento total a la empresa Construgobar S.A por haberme brindado el apoyo para realizar mi proyecto.

Jonathan Israel Citelly Sevilla

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

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CONSTRUGOBAR S.A”

AUTOR: Jonathan Israel Citelly Sevilla

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

FECHA: Agosto 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrado desarrollado en la empresa Construgobar S.A tuvo por objetivo ejecutar la auditoría de gestión en la entidad, para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos en los departamentos de Contabilidad y talento humano. Como metodología se utilizó las fases de la auditoria como son la Planificación preliminar y la planificación específica, la ejecución y la comunicación de resultados. Para la recolección de la información en la fase de ejecución se utilizó encuestas, en la fase de planificación preliminar se realizó una guía de visita previa, el cual nos permitió recolectar información a nivel general de la empresa. En la planificación estratégica se realizó cuestionarios basados en el método COSO basados en los departamentos a auditar. En la fase de ejecución desarrollamos los papeles de trabajo con la información dada por la empresa, nos basamos en el plan estratégico de la entidad en el cual encontramos indicadores que nos sirvieron para realizar los cálculos y así poder identificar los riesgos que posee cada departamento. En el departamento de contabilidad se pudo detectar que existe un bajo índice de ventas al igual que un atraso con los proveedores. En el departamento de talento humano se detectó que no existe una capacitación al personal y que existe un mal ambiente laboral. Por último, se dio a conocer los resultados por medio de un informe en el cual se detalla las recomendaciones que la empresa debe cumplir para un mejor funcionamiento y ser más competitivos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, GESTIÓN, PLAN, ESTRATÉGICO, INDICADORES.

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

TOPIC: “COMPANY MANAGEMENT AUDIT CONSTRUGOBAR S.A.”

AUTHOR: Jonathan Israel Citelly Sevilla

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

DATE: August 2023

ABSTRACT

The objective of this integrated project developed in the company Construgobar S.A. was to execute the management audit in the entity, to evaluate the efficiency, effectiveness and economy of the processes in the Accounting and Human Talent departments. The methodology used was the preliminary planning and specific planning, execution and communication of results. For the collection of information in the execution phase, surveys were used; in the preliminary planning phase, a pre-visit guide was used, which allowed us to collect information at the general level of the company. In the strategic planning we conducted questionnaires based on the COSO method based on the departments to be audited. In the execution phase we developed the working papers with the information provided by the company, we relied on the strategic plan of the entity in which we found the indicators that helped us to make the calculations and thus be able to identify the risks that each department has. In the accounting department it was detected that there is a low rate of sales as well as a backlog with suppliers. In the human talent department, it was detected that there is no training for the personnel and that there is a bad working environment. Finally, the results were presented in the form of a report detailing the recommendations that the company must comply with in order to improve its performance and become more competitive.

KEYWORDS: MANAGEMENT, AUDIT, STRATEGIC, PLAN, INDICATORS.

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	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.1 Estructura organizacional.....	2
1.1.1.2 Detalles de operación	2
1.1.1.3 Detalles legales.....	2
1.1.1.4 Marcas y logos	3
1.1.1.5 Ubicación	3
1.1.2 Descripción del entorno	3

1.1.2.1.- Factores externos que afectaron a las constructoras en la pandemia.....	3
1.1.2.2.- Realidad económica y financiera del sector constructor ecuatoriano....	5
1.2.2.3.- Importancia de una Auditoria de Gestión en los procesos administrativos	6
1.1.3 Justificación.....	7
1.1.4 Objetivos	8
1.1 Revisión de la literatura	8
1.2.1 Teoría Organizacional y el análisis del entorno para un cambio en la organización	8
1.2.2 Auditoría	9
1.2.2.1Tipos de auditoría.....	9
1.2.2.2 Características de la auditoría	10
1.2.2.3 Fases de la Auditoría.....	11
1.2.2.4 Auditoria de Gestión	12
1.2.2.5 Técnicas de auditoría.....	13
1.2.2.6 Método coso	13
1.2.2.7 Control interno	14
CAPÍTULO II	15
METODOLOGÍA	15
2.1. Descripción de la metodología.....	15
2.1.1 Unidad de análisis	15
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	15
2.1.5 Fases del desarrollo	18
CAPÍTULO III.....	19
DESARROLLO.....	19
3.1.- Auditoria de gestión.....	19
3.1.1 Archivo Permanente.....	23

CAPÍTULO IV	85
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	85
4.1 Conclusiones	99
4.2 Recomendaciones.....	99
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Productos de la empresa Construgobar S. A	3
Tabla 2. Productos de la empresa Construgobar S. A	4
Tabla 3. Productos de la empresa Construgobar S. A	4
Tabla 4. Clasificación de la Auditoría.....	13
Tabla 5. Tipos de Auditoría.....	13
Tabla 6. Clasificación de las Cedulas.....	18
Tabla 7. Tipos de indicadores de gestión	20
Tabla 8. Lista de Trabajadores de la empresa Construgobar S.A.....	22
Tabla 9. Cuestionario de la Entrevista.....	24
Tabla 10. Preguntas del cuestionario y escalas	25
Tabla 11. Preguntas del cuestionario y escalas	26
Tabla 12. Preguntas del cuestionario y escalas	27
Tabla 13. Preguntas del cuestionario y escalas	28
Tabla 14. Fases de la Auditoría de gestión.....	29

INDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico No. 1 Organigrama de la empresa Construgobar S.A.....	4
Gráfico No. 2 Logo de la empresa	7
Gráfico No. 3 Dirección de la empresa	16
Gráfico No. 4 Concepto de auditoría	17
Gráfico No. 5 Técnicas de auditoría.....	18
Gráfico No. 6 Fases de auditoría.....	54
Gráfico No. 7 Concepto de auditoría	57
Gráfico No. 8 Características de la auditoría	58
Gráfico No. 9 Tipos de auditoría.....	59
Gráfico No. 10 Auditoría de gestión.....	60

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1 Historia de la empresa

De acuerdo con el Gerente General de la empresa Construgobar S.A Ing. Fernando Aurelio Gonzales Mayorga (2023) la empresa tiene 13 años de trayectoria en el sector constructor.

Esta empresa nace con la finalidad de brindar apoyo y solucionar problemas que presentaba la red vial de la provincia de Tungurahua. En sus inicios empezaron con una pequeña oficina ubicada en el centro de la ciudad, al pasar de un tiempo construyeron su propia localidad en donde actualmente continúan.

Detalles estratégicos

Gráfico 1: Organigrama de la empresa Construgobar S.A





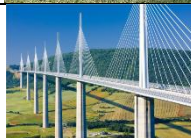


Fuente: Construgobar S.A (2010)

1.1.1.1 Estructura organizacional

1.1.1.2 Detalles de operación

Productos: La empresa Construgobar S.A cuenta con diferentes productos de acuerdo con la necesidad y situación económica que tiene cada persona. A continuación, se enlista los productos que nuestra empresa puede brindar.

Tabla 1: Productos de la empresa

PRODUCTOS	
Infraestructura vial	
muros	
puentes	
Obras de arte	
Construcción de viviendas	

Elaborado por: Jonathan Citelly (2023)

1.1.1.3 Detalles legales

- Ley de compañías
- Superintendencia de compañías
- Código de trabajo
- Ley de régimen tributario interno

1.1.1.4 Marcas y logos

Logotipo de la empresa Construgobar S.A

Gráfico 2: logotipo de la empresa.



Fuente: Construgobar S.A (2010)

1.1.1.5 Ubicación

Se encuentra ubicada en la avenida Cevallos y espejo 180103.

Sucursal en Quito



Fuente: Construgobar S.A (2010)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1.- Factores externos que afectaron a las constructoras en la pandemia

Las empresas constructoras a nivel mundial se han caracterizado por su demanda en la construcción de obras civiles, dado que estas son de gran importancia para la sociedad.

Esta pandemia ha afectado el sector de la construcción, en procesos como: suspensión de contrato, programación y ajustes de obras y salud ocupacional, el cumplimiento de la

seguridad en el lugar de trabajo, retrasos por parte de proveedores, en otros casos se han dado varios despidos de trabajadores (Andrade, 2020). No cabe duda de que el sector de la construcción para 2019, venía presentando unos indicadores muy positivos; no obstante, debido a la pandemia, se vio seriamente afectado en toda su operación.

Al ser una actividad en la que se hace casi imposible que se realice teletrabajo o que se pueda desempeñar en la virtualidad tardo la reanudación de actividades. A pesar de los protocolos que se implementaron para todos los empleados que cumplen alguna función dentro del desarrollo de construcción de un proyecto inmobiliario. Este ha ido reactivando de una forma muy lenta, por el aforo que está permitido para que las personas estén trabajando en una obra específica (Quiroga, 2021). La gran mayoría de industrias a nivel mundial se ha visto afectada por la suspensión de actividades y las implicaciones que esto conlleva, varios sectores productivos han sido gravemente golpeados: el turismo, la aeronáutica, el entretenimiento, el transporte, la manufactura, la gastronomía, el hotelaría y la construcción. (Luna, 2022).

Con el incremento de las necesidades de la infraestructura civil, la industria de la construcción ha tenido que aumentar la intensidad de sus operaciones, al tener que operar a niveles cada vez mayores. Las empresas constructoras deben aumentar sus capacidades administrativas, aunque la construcción tiene patrones muy singulares de operación que no siguen las pautas convencionales de la industria de proceso (Abad, Pèrez, & Alvarez, 2010). Por lo tanto, el sector de la construcción cobra gran importancia en la reactivación de la economía del país. Debido a que fue de grave su afectación durante la tan mencionada pandemia, así mismo se viene presentando su recuperación a pasos agigantados. Esto genero empleo, dinamizo el mercado con la oferta inmobiliaria que está presentando al mercado, como el diseño y la realización de nuevos proyectos. (Quiroga, rol de las empresas de sector de la construccion eb el proceso de reactivacion, 2021).

1.1.2.2.- Realidad económica y financiera del sector constructor ecuatoriano

En el Ecuador hay alrededor de 4000 empresas constructoras que operan en la actualidad, en las regiones donde más constructoras existen son: la región Costa con un 52% y la región Sierra con un 45%. Según Martínez (2017) dice que el sector de la construcción en el Ecuador se ha desarrollado en los últimos años considerablemente. Con la finalidad de atender requerimientos de vivienda de sectores económicos medios y altos, la construcción de proyectos multifamiliares en altura se ha planteado como respuesta a esta necesidad.

El Ecuador viene sintiendo una fuerte presión económica desde hace casi tres años debido a la falta de liquidez y crecimiento económico que se ha dado. Desde 2015 el sector de la construcción viene cayendo cada año, lo que provoca que se siga incrementando los niveles de desempleo y, al representar este sector cerca del 9% del PIB (y disminuyendo), un impacto negativo a la construcción claramente también afecta, para bien o para mal, al PIB. (Jaramillo Albuja, 2019). Ecuador, en el período comprendido entre los años 2010-2014, vivió una época de gran apogeo para el sector de la construcción, el porcentaje del sector de la construcción en el PBI del país llegó a la cifra de 9,6%. Debido al boom petrolero, los ingresos en el país se aumentaron significativamente lo que pudo ocultar problemas existentes como un sector público deficiente, desbalances macroeconómicos, carencia de mecanismos de estabilización y una baja inversión privada. (mundial, 2019). el (INEC, 2019) El sector de la construcción tiene un rol indispensable en la sociedad ecuatoriana, puesto que genera una gran cantidad de empleos, sin embargo, en muchos de ellos a pesar de haber generado reformas para implementar mayores controles en este ámbito, la construcción tiene un porcentaje de 49.2% de empleos informales, es decir la mitad de personas que trabajan en la construcción no poseen contratos formales ni definidos según datos recogidos por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo.

1.2.2.3.- Importancia de una Auditoría de Gestión en los procesos administrativos

Construgobar S.A es una empresa que nació en la provincia de Tungurahua en el año 2010, dedicada a las actividades de ingeniería civil como proyectos de infraestructura vial,

muros puentes, obras de arte e instalaciones del alto nivel. Desde el 2015 entre sus principales actividades esta la construcción de vivienda. Entre sus principales construcciones de urbanizaciones tenemos el “valle hermoso” el cual está ubicado en el sector norte de Ambato en Macasto perteneciente a la parroquia Atahualpa. La constructora al momento tiene 450 casas terminadas en Ambato y 20 casas terminadas en Quito.

Hasta la actualidad no se ha realizado una Auditoria de Gestión en la empresa Construgobar S.A dado que esto es de gran ayuda para realizar un estudio. Con la finalidad de evaluar y medir el grado de eficiencia, eficacia y la economía de la entidad.

Por este motivo se ha determinado aplicar dicha auditoria la cual nos permitirá medir el grado de eficiencia y eficacia de la empresa, a través de un examen que se realizará.

Redondo, Pérez & Duran (1996) nos dicen que la auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de esta. Por otra parte, nos dice que la auditoría de gestión es una metodología centrada en la evaluación de los recursos y estructura con los que cuenta una organización, empresa o institución y el modo en que su uso lleva hacia un nivel determinado de rentabilidad. (Sánchez Galán, 2020)

1.1.3 Justificación

En la actualidad el país está atravesando por una crisis sanitaria y económica, lo cual esto ha provocado que varias empresas quiebren y muchas de ellas despidan a la mayoría de sus empleados (Rosero, Veintimilla Almeida, & Reyes Herrera, 2021). Por tal motivo varias empresas no han podido capacitar a sus empleados y esto ha llevado a que haya muchas falencias en varios departamentos y como muestra en la empresa Construgobar S.A. Se ha demostrado que en el área de ventas existen faltantes de dinero, en

comparación a los comprobantes emitidos por los vendedores, esto ha ocasionado descuadres en los registros contables, por lo que este fue nuestro problema principal que la empresa Construgobar S.A cuenta con empleados que no han sido capacitados para ejercer esta función.

La Auditoría de Gestión permite examinar y evaluar las actividades realizadas, en un sector o entidad, proyecto u operación con el fin de ver sus falencias dentro del marco legal. Su aplicación en la empresa Construgobar S.A permitió evaluar la eficiencia y eficacia de cada actividad administrativa (Duran, Pérez Juve 1996), producto de estas evaluaciones se determinó su grado de eficiencia, eficacia y economía, por medio de las recomendaciones que en efecto se formulen, esto permitió promover la correcta administración del patrimonio y que los objetivos y metas de la empresa se cumplan.

Podremos evaluar a cada una de las áreas, obteniendo toda la evidencia que sea necesaria. Basada en criterios de auditoria para sustentar las conclusiones y recomendaciones que se detallan dentro de la hoja de hallazgos, posteriormente serán plasmados los informes.

Este proyecto integrador está enfocado en la auditoría de gestión, con el fin de medir la eficiencia y eficacia de la empresa Construgobar S.A. Se lo realizará a través de indicadores el cual permitirá tener una mayor rentabilidad. Este estudio ayudara para incrementar la productividad de la empresa Construgobar S.A y una mejora a la hora de la toma de decisiones en beneficio de esta, esto genero un impacto socioeconómico en su entorno, con el objetivo de cumplir las metas planteadas por la empresa.

Todo está enfocado en el ámbito laboral y el desarrollo productivo por lo cual debe ser eficiente y eficaz al momento de aportar los conocimientos aplicados en una entidad real del sector constructor. De igual manera, este proyecto permitirá adquirir experiencia al estudiante para su vida laboral en un futuro. Por otro lado, también es de beneficio para todo aquel investigador que haga uso de este trabajo investigativo que tiene como propósito servir de base para unas futuras investigaciones.

1.1.4 Objetivos

Objetivo General

-Ejecutar la auditoría Gestión en la empresa Construgobar S.A para la medición de la eficiencia, y eficacia de los procesos u operaciones.

Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría Gestión para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Realizar la auditoria de gestión para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría Gestión a través del informe para la toma de decisiones.

1.1.Revisión de la literatura

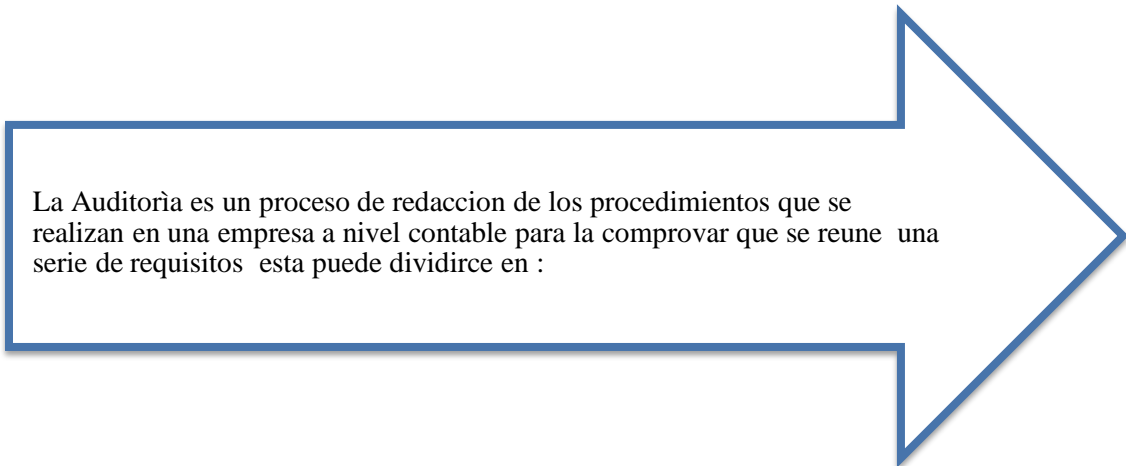
1.2.1 Teoría Organizacional y el análisis del entorno para un cambio en la organización

La teoría organizacional habla sobre el análisis del entorno es una actividad para una mejor gestión de la información lo cual ayuda a los directivos a percibir cambios en su entorno. La eficiencia organizacional es función de un alineamiento apropiado entre la misma organización a través del uso de la tecnología Thompson (1967). Esto se refiere a que la teoría organizacional nos permitirá tener acceso a una información más detallada y concreta de la organización. Bajo esta perspectiva la teoría organizacional permite que la auditoria de gestión se lleve a cabo mediante un análisis global de la organización, midiendo su eficiencia y eficacia.

1.2.2 Auditoría

La Auditoría es la manera en la que se emplea los conocimientos y principios de la contabilidad, aquí se evalúa el trabajo de la entidad.

Gráfico 3: Concepto de auditoría



Fuente: Javier Galán (2020)
Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.1 Tipos de auditoría

La Auditoría puede dividirse según el objetivo de investigación en:

Gráfico 4: tipos de auditoria

Auditoría Interna

- Es una evaluación o examen que toda organización realiza para verificar si el funcionamiento de sus áreas es la correcta.

Auditoría Externa

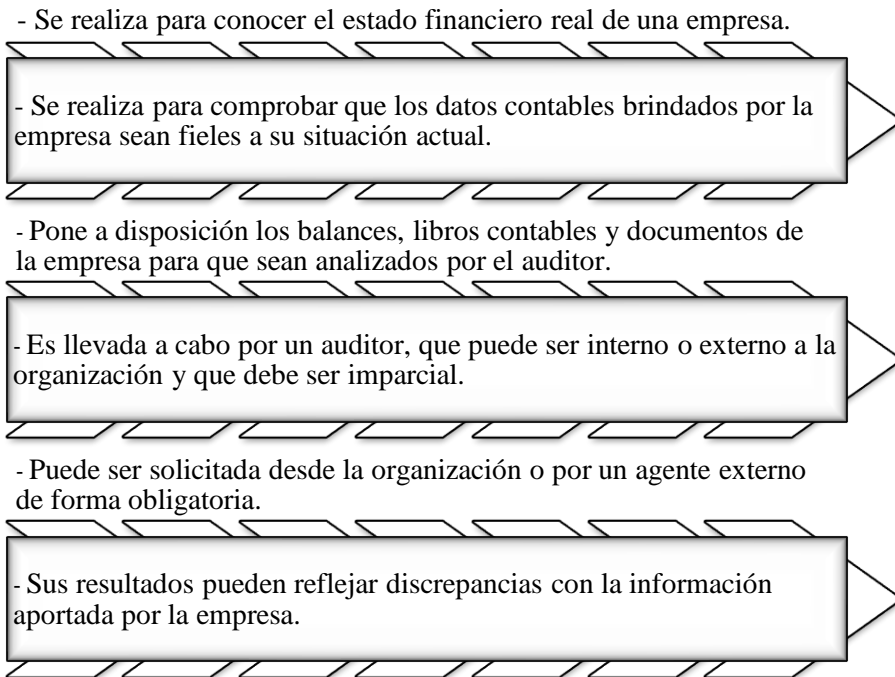
- Evalúan que una empresa funcione correctamente en relación a los procesos de su marco normativo.

Fuente: Javier Galán (2020)
Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.2 Características de la auditoría

La Auditoría debe ser realizada en fechas programadas, los auditores deben ser imparciales, competitivos y objetivos, también debes basarse en normas, leyes y estándares éticos.

Gráfico 5: características de la auditoría.



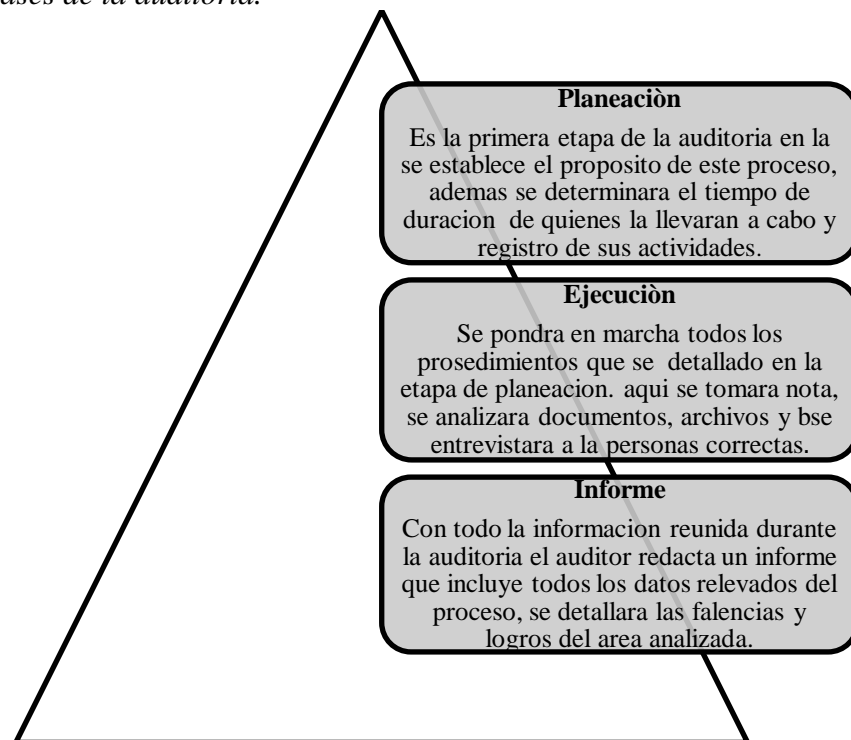
Fuente: Humanidades (2016)

Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.3 Fases de la Auditoría

El número de etapas es una variante que está asociada al criterio y opinión profesional, sin embargo, consideramos tres etapas básicas para realizar la Auditoría.

Gráfico 6: fases de la auditoría.



Fuente: Humanidades (2016)
Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.4 Auditoría de Gestión

A continuación, detallamos el concepto de Auditoría de Gestión la cual nos ayudara a tener más claro el trabajo que vamos a realizar y que información vamos a necesitar.

Gráfico 7: auditoría de gestión.

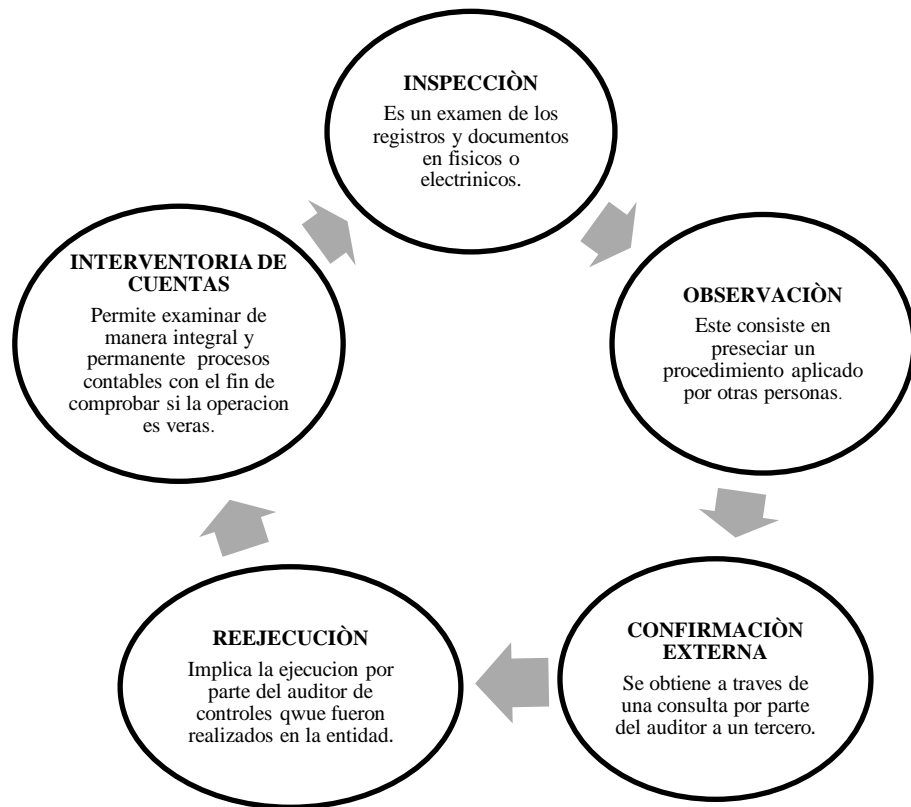
La auditoría de gestión es una metodología centrada en la evaluación de los recursos y estructura con los que cuenta una organización, empresa o institución, y el modo en que su uso lleva hacia un nivel determinado de rentabilidad.

Fuente: Javier Sánchez (2020)
Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.5 Técnicas de auditoría

Consiste en los métodos prácticos de investigación y pruebas que los auditores emplean para realizar el análisis de alguna entidad.

Gráfico 8: técnicas de auditoria.



Fuente: Actualícese (2022)

Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.6 Método coso

Es un instrumento eficaz en la evaluación de control interno por lo que este incluye todos los aspectos a ser considerados.

Gráfico 9: método coso.

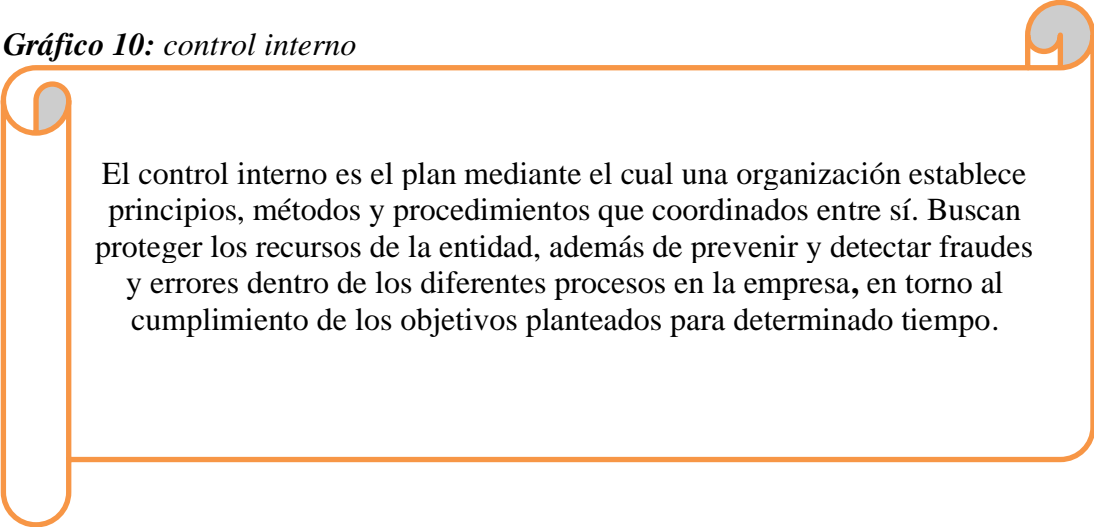
Este tiene como finalidad identificar los factores que originan la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizan la máxima transparencia informativa.

Elaborado por: Citelly (2023)

1.2.2.7 Control interno

Es el proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad.

Gráfico 10: control interno



El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí. Buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo.

Fuente: Actualícese (2021)

Elaborado por: Citelly (2023)

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

Este proyecto integrador tuvo como unidad de análisis a la empresa Construgobar S.A que forma parte de una de las constructoras a nivel nacional. Esta se encuentra ubicada en Ambato en las calles 12 de noviembre y Espejo. Además, cuenta con una oficina en Quito en la vía a Pillagua.

Para el desarrollo de este proyecto integrador se aplicará la metodología fases de auditoría, mediante fuentes y herramientas de investigación. Esto nos ayudó a obtener información la cual nos sirvió para tener un conocimiento adecuado de la entidad. De esta manera, obtuvimos suficiente información para el desarrollo de la Auditoría de Gestión permitiendo establecer la eficiencia y eficacia de los procesos aplicados.

Dicha auditoría se aplicó a nivel de toda la empresa dado que no cuenta con muchos departamentos. Esta nos ayudó a saber más a fondo que tan eficiente y eficaz ha sido la empresa en los últimos años. Por otro lado, se tuvo en cuenta que los años de la pandemia no se trabajó de manera normal y se tuvo un decrecimiento.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

Fuentes primarias

Para Martínez (2018) son todos aquellos contactos que nos proporcionan información verídica de primera mano sobre el sujeto de estudio, esta información no debió haber sido filtrada anteriormente.

Las encuestas se realizarán al Gerente y Contador de la empresa Construgobar S.A. (2 personas).

Encuesta. La encuesta se la realizo el 10 de mayo del 2023, de forma presencial. Esto se aplicó para obtener una información más profunda de la empresa.

Cuestionario. - En la presente investigación se utilizó un cuestionario con la escala del sí y no, el tipo de preguntas que se realizó fueron cerradas.

Tabla 2: Preguntas del cuestionario y escalas

Preguntas	Escala
1.- ¿Se ha implementado indicadores que posibilitem medir el cumplimiento de objetivos?	1.- Si 2.- No
2.- ¿La constructora establece un presupuesto?	1.- Si 2.- No
3.- ¿Se ha dado a conocer la misión, visión, objetivos, así como las políticas al personal de la cooperativa	1.- Si 2.- No
4.- ¿La junta General de socios de la constructora establece plazos previstos para reunirse conforme lo establecido en el ámbito reglamentario?	1.- Si 2.- No
5 ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	1.- Si 2.- No
6 ¿Promueve la observancia del Código de Ética?	1.- Si 2.- No
7 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	1.- Si 2.- No
8 ¿Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del Servicio Profesional de Carrera del INEGI?	1.- Si 2.- No

9 ¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y correspondes con la estructura organizacional autorizada?	1.- Si 2.- No
10. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?	1.- Si 2.- No
11. ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?	1.- Si 2.- No
12 ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?	1.- Si 2.- No
13 ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno para el Instituto Nacional de Estadística y Geografía?	1.- Si 2.- No

Fuente: López (2015)

2.1.5 Fases del desarrollo

El número de etapas está asociada al criterio de cada profesional, pero nosotros tomaremos en cuenta las 3 etapas más importantes de la Auditoría.

Tabla 3: fases de desarrollo.

Fases	Evidencia	Resultado
Fase I Planificación	Encuesta Información estratégica de la empresa Documentación preliminar Evaluación de Control Interno	Memorándum de planificación estratégica Memorándum de planificación específica
Fase II Ejecución	Ficha observación Papeles de trabajo con evidencia de pruebas de cumplimiento Documentos y evidencias	Matriz de hallazgos de auditoría
Fase III Comunicación	Informe borrador Socialización del informe	Informes de resultados

Elaborado por: Citelly

La Fase I de Planificación comprendió la obtención de información de la empresa que permitió determinar todos los procedimientos que se realizó durante el proceso de revisión, estos se pudieron determinarlos de forma efectiva y eficiente.

En la Fase II de Ejecución se realizó el análisis, verificación y obtención de la evidencia a través de un trabajo de campo en la empresa.

En la fase III de Comunicación en esta etapa se determinó el producto final en el cual se presentó los informes y conclusiones que se originó en la aplicación de la auditoría en la empresa.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1.- Auditoría de gestión

La Auditoría de gestión que fue aplicada en la empresa Construgobar S.A se realizó mediante las fases detalladas: planificación, ejecución e informe. Con el fin de presentar el siguiente proyecto se realizó una visita previa a la empresa para la recolección de información necesaria para la ejecución de la auditoria. Dando como resultado el informe final, el mismo que cuenta con conclusiones y recomendaciones de dicho estudio.

FASE I

PLANIFICACIÒN **DE LA AUDITORÌA**

ARCHIVO
PERMANENTE

CONSTRUGOBAR S.A

Guía de Visita Previa	
1. Información General	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	Construgobar S.A
1.2. Número de RUC	1891735657001
1.3. Dirección	Ambato Av. Cevallos 1226 y Espejo
1.4. Correo electrónico de la empresa	http://www.construgobar.s.a.com/
1.5. Fecha de la visita	15/06/2022
1.6. Responsable de contestar el check list	Dra. Carmen Vinueza
1.7. Encuestador	Jonathan Israel Citelly Sevilla

2. información Ambien interno			
Pregunta	SI	NO	Observación
1. La empresa Construgobar S.A cuenta con misión		X	No se ha implementado
2. La emepresa Construgobar S.A cuenta con visión		X	No se ha implementado
3. Cuenta con objetivo social	X		
4. Pertenece al sector secundario		X	No aplica
5. Tiene valores coorpotaivos	X		
6. La empresa renueva las estrategias		X	
7. Se planteo metas para le presente año	X		
8. Cuenta con organigramas	X		
9. Tiene manuales de funciones		X	
10 Tiene manuales de procesos		X	No se ha implementado
11. Trabajo con codigo de etica interno	X		No se ha implementado
12. Trabaja con software contable	X		
14. Sistema de token para generación de claves		X	No se ha inplementado
15. La forma de trabajo es por medio de equipos de trabajo	X		

Construgobar S.A es una empresa constructora que se dedica a la construcción de casas, edificios, condominios y obras civiles. Su gerente el Ing. Fernando Gonzales Mayorga y su equipo de trabajo han brindado conocimiento para su crecimiento empresarial. Actualmente conta con 4 departamentos divididos en Contabilidad, Ventas, Talento Humano y producción.

3.1.1 Archivo Permanente

INFORMACION DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA	CONSTRUGOBAR S.A
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE GESTION
PERIODO AUDITADO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

INDICE DE REFERENCIA DE AUDITORIA		REF. PT
1	Antecedentes	AP1
2	Domicilio	AP2
3	Fundamentos legales	AP3
4	Estructura organizacional	AP4
5	Sevicios y productos	AP5
6	Lista de maximas autoridades	AP6

AP 1

Antecedentes

La empresa Construgobar S.A es una entidad del sector industrial creada con el afán de ayudar al crecimiento, fortalecimiento y así mejorar la calidad de vida y desarrollo de sus clientes. Mediante los servicios que la empresa presta nos brinda seguridad y confianza en las actividades que esta realiza. Pertenece al sector secundario cuya matriz está ubicada en Ambato en las calles Av. Cevallos 1226 y espejo. Además, tiene una sucursal en Quito en la vía a Pillagua.

AP 2

Domicilio

La empresa Construgobar S.A se encuentra domiciliada en el cantón Ambato perteneciente a la provincia de Tungurahua localizada en las calles Av. Cevallos 1226 y

Espejo. Además, cuenta con una sucursal en Quito en la vía Pillaguaso sector las cuatro esquinas.

Fundamentos legales

AP 3

La empresa Construgobar S.A es una industria legalmente constituida bajo la resolución no. SC.DIC. A. A09-00354, de 9 de diciembre del 2009, emitida por la intendencia de compañías, sede en Ambato, resolución inscrita juntamente con la escritura pública en el registro mercantil del canto Ambato, el 15 de enero del 2010, bajo el no 21.

Estructura organizacional

AP 4



Fuente: Construgobar S.A

Servicios y productos

AP 5

Construgobar S.A es una empresa dedicada a la construcción de edificios residenciales como casas, edificios y multifamiliares, también se dedica al alquiler de bienes inmuebles.

Para acceder a cualquiera de estos servicios se debe programar una cita ya sea personalmente o por medios de la página web. Para la contratación de cualquier servicio la empresa cuenta con algunos beneficios para los clientes y con garantías de un mínimo de 5 años. Dado que esto asegura el buen uso de material que la empresa ocupa en todos sus proyectos realizados.

- Casas



- Edificios



- Multifamiliares



Lista de máximas autoridades

AP 6

Junta general de accionistas



Ing. Cristina Gonzales
PRESIDENTA



Ing. Fernando Gonzales
GERENTE



CONSTRUGOBAR S.A

INFORMACION DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA	CONSTRUGOBAR S. A
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE GESTION
COMPONENTE AUDITADO	CONSTRUGOBAR S. A
PERIODO AUDITADO	2022

INDICE		
	REFERENCIA/PT	DESCRIPCION/PT
PLANIFICACION PRELIMINAR	CCICH1	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	EGCI1	EVALUACION GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR1	MATRIZ NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
	EA1	ENFOQUE DE AUDITORIA
	MR1	MATRIZ DE RIESGO

EQUIPO DE AUDITORIA		
NOMBRE	INICIALES	%PARTICIPACION
TOBAR VAZVO GUIDO HERNAN	TVGH	30%
CITELLY SEVILLA JONATHAN ISRAEL	CSJI	70%

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CCICH 1

CONSTRUGOBAR S.A
EVALUACION PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO
AÑO 2022

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿La compañía cuenta con una planeación estratégica de Largo Plazo, por lo menos a cinco años?		X	
2	¿Están definidas las políticas, normas y procedimientos para la elaboración, ejecución, control, seguimiento y monitoreo del plan estratégico de la compañía?	X		
3	¿La estructura organizacional del área de planeación y estratégica es suficientemente robusta para atender las necesidades de la empresa?	X		
4	¿El personal de planeación y estrategia cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	X		
EVALUACION DE RIESGOS				
1	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Gestión y Estrategia de la empresa?	X		

2	¿Se identifican los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos del proceso de Gestión de Gestión y Estrategia?	X		
3	¿Se tienen identificados los riesgos estratégicos de la empresa por cada una de las perspectivas de un cuadro de mando integral como son: ¿Clientes, Financiero, Procesos y Recursos Humanos?	X		
4	¿En la evaluación de riesgos del proceso y los estratégicos se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
1	¿Se aplican en debida forma los procedimientos establecidos para la definición del plan estratégico?	X		
2	¿En el proceso de planeación se estudiaron asuntos del entorno del negocio como: el macroeconómico, el industrial, ¿el competitivo y el entorno interno de la organización?	X		
3	¿Se realizó un análisis DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas de la organización), para la definición entre otros aspectos de: los valores, los objetivos y riesgos estratégicos, estrategias, los indicadores de desempeño para monitorear el cumplimiento y alcanzar las metas?	X		
4	¿Se hace un ejercicio juicio para la determinación de los valores organizacionales teniendo en cuenta entre otros aspectos los siguientes: la filosofía de trabajo de la organización, la cultura organizacional,		X	
SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION				
1	¿El plan estratégico de la empresa ha sido documentado y publicado para conocimiento de toda la empresa?	X		
2	¿Todas las políticas de evaluación de desempeño asociadas al logro de las metas tanto en áreas como de los funcionarios o colaboradores fueron informadas al personal interesado?	X		
3	¿Las políticas, normas y procedimientos del proceso de planeación y gestión han sido debidamente divulgados por los miembros del departamento y de los		X	

	responsables de las diferentes áreas que intervienen en el proceso?			
4	¿La empresa tiene canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien las situaciones de fraude asociados al proceso de planeación y gestión?	X		
SUPERVISION Y MONITOREO				
1	¿Se hace seguimiento periódico al logro de los objetivos estratégicos de la organización?	X		
2	¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Planeación y Gestión en la empresa?	X		
3	¿Se realiza evaluación de desempeño a las áreas, funcionarios y/o colaboradores de acuerdo con el cumplimiento de sus metas, la cuales están asociadas al logro de los objetivos estratégicos de la organización?	X		
4	¿Son premiadas o castigadas las áreas, funcionarios o colaboradores como resultado de su evaluación de desempeño y su aporte al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?	X		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A

EVALUACION PRELIMINAR DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

AÑO 2022


N	PREGUNTA	PONDERACION TOTAL	CLIF		CALIFICACION TOTAL
			SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La compañía cuenta con una planeación estratégica de Largo Plazo, por lo menos a cinco años?	20		0	0
2	¿Están definidas las políticas, normas y procedimientos para la elaboración, ejecución, control, seguimiento y monitoreo del plan estratégico de la compañía?	20	1		1
3	¿La estructura organizacional del área de planeación y estratégica es suficientemente robusta para atender las necesidades de la empresa?	20	1		1
4	¿El personal de planeación y estrategia cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	20	1		1
EVALUACION DE RIESGOS					
1	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Gestión y Estrategia de la empresa?	20	1		1
2	¿Se identifican los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos del proceso de Gestión de Gestión y Estrategia?	20	1		1
3	¿Se tienen identificados los riesgos estratégicos de la empresa por cada una de las perspectivas de un cuadro de mando integral como son: ¿Clientes, Financiero, Procesos y Recursos Humanos?	20	1		1
4	¿En la evaluación de riesgos del proceso y los estratégicos se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	20		0	0
ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Se aplican en debida forma los procedimientos establecidos para la definición del plan estratégico?	20	1		1

2	¿En el proceso de planeación se estudiaron asuntos del entorno del negocio como: el macroeconómico, el industrial, ¿el competitivo y el entorno interno de la organización?	20	1		1
3	¿Se realizó un análisis DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas de la organización), para la definición entre otros aspectos de: los valores, los objetivos y riesgos estratégicos, estrategias, los indicadores de desempeño para monitorear el cumplimiento y alcanzar las metas propuestas?	20	1		1
4	¿Se hace un ejercicio juicio para la determinación de los valores organizacionales teniendo en cuenta entre otros aspectos los siguientes: la filosofía de trabajo de la organización, la cultura organizacional, ¿los valores de los grupos de interés en su futuro?	20		0	0
SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION					
1	¿El plan estratégico de la empresa ha sido documentado y publicado para conocimiento de toda la empresa?	20	1		1
2	¿Todas las políticas de evaluación de desempeño asociadas al logro de las metas tanto en áreas como de los funcionarios o colaboradores fueron informadas al personal interesado?	20	1		1
3	¿Las políticas, normas y procedimientos del proceso de planeación y gestión han sido debidamente divulgados por los miembros del departamento y de los responsables de las diferentes áreas que intervienen en el proceso?	20		0	0
4	¿La empresa tiene canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien las situaciones de fraude asociados al proceso de planeación y gestión?	20	1		1
SUPERVISION Y MONITOREO					
1	¿Se hace seguimiento periódico al logro de los objetivos estratégicos de la organización?	20	1		1

2	¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Planeación y Gestión en la empresa?	20	1	1
3	¿Se realiza evaluación de desempeño a las áreas, funcionarios y/o colaboradores de acuerdo con el cumplimiento de sus metas, la cuales están asociadas al logro de los objetivos estratégicos de la organización?	20	1	1
4	¿Son premiadas o castigadas las áreas, funcionarios o colaboradores como resultado de su evaluación de desempeño y su aporte al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?	20	1	1

20 PONDERACION TOTAL

16 CALIFICACION TOTAL

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
20	16	80,00%	20,00%	

Nivel de Confianza = $(CT \cdot 100\%) / PT$

Nivel de Riesgo = $100\% - NC$







Nivel de Confianza = $(16 \cdot 100\%) / 20$

Nivel de Riesgo = $100\% - 20\%$

Nivel de Confianza = **80,00%**

Nivel de Riesgo = **20,00%**

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO







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

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONTRUGOBAR S.A

ENFOQUE DE AUDITORIA
AÑO 2022

Una vez evaluado el cuestionario de control interno a la empresa **CONTRUGOBAR S.A** podemos deducir que el **20%** corresponde al riesgo inherente y el **80%** corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de la auditoria que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, por lo que se debe aplicar pruebas de **cumplimiento y sustantivas**.

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

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONTRUGOBAR S.A

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

AÑO 2022

COMPONENTE	DETERMINACIÓN DEL RIESGO			ENFOQUE DE AUDITORIA	
				PRUEBAS O PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
				CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	R. I	-33%	BAJO	Revisar los manuales y políticas de la empresa.	Añadir un plan estratégico que perdure por más de cinco años, adecuado a las necesidades de la empresa.
	NO cuenta con planeación estratégica a futuro.				
EVALUACIÓN DE RIESGO	R. I	-33%	BAJO	Revisar que los planes de contingencia consideren fraude.	Incrementar estrategias para evitar un posible fraude.
	NO se considera la probabilidad de fraude.				
ACTIVIDADES DE CONTROL	R. I	-33%	BAJO	Revisar la organización de la empresa.	Incrementar el nivel organizacional de la empresa para que sus valores aumenten.
	La empresa NO a determinado valores organizacionales.				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	R. I	0%	BAJO	Revisar la normativa de la empresa.	Dar a conocer todas las políticas y procedimientos a todos los miembros de la empresa.
	La empresa NO a difundido las políticas y procedimientos de planeación en ninguna área.				

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

***MEMORANDUM
DE
PLANIFICACION***

MEMORANDUM DE PLANIFICACION

INFORMACION DE LA ENTIDAD	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	CONSTRUGOBAR S. A
REPRESENTANTE LEGAL	ING. FERNANDO GONZALES
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE GESTION
PERIODO AUDITADO	2022
ELABORADO POR	JONATHAN CITELLY
REVISADO POR	DOC. GUIDO TOBAR

1. Motivo de la auditoria

En la empresa Construgobar no se ha aplicado una auditoria de gestión. Por lo cual se cree que es necesario la aplicación de dicha auditoria, esto permitirá medir el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión de los procesos que actualmente se realiza.

2. Objetivo de la Auditoria

Identificar las falencias de la empresa Construgobar S.A evaluando el desempeño de las principales áreas o departamentos de la empresa. Así identificaremos la eficiencia y la eficacia permitiendo dar criterios para mejorar su gestión.

3. Alcance de la Auditoria

Aplicamos un examen para evaluar la eficiencia y la eficacia de los procesos que se manejan en los departamentos de Contabilidad y talento humano en el periodo 2022.

4. Información de la empresa**Antecedentes**

Construgobar S.A nace un 05 de marzo del 2010 y constituida en la ciudad de Ambato por el Ing. Fernando Aurelio Gonzales Mayorga, la empresa tiene 13 años

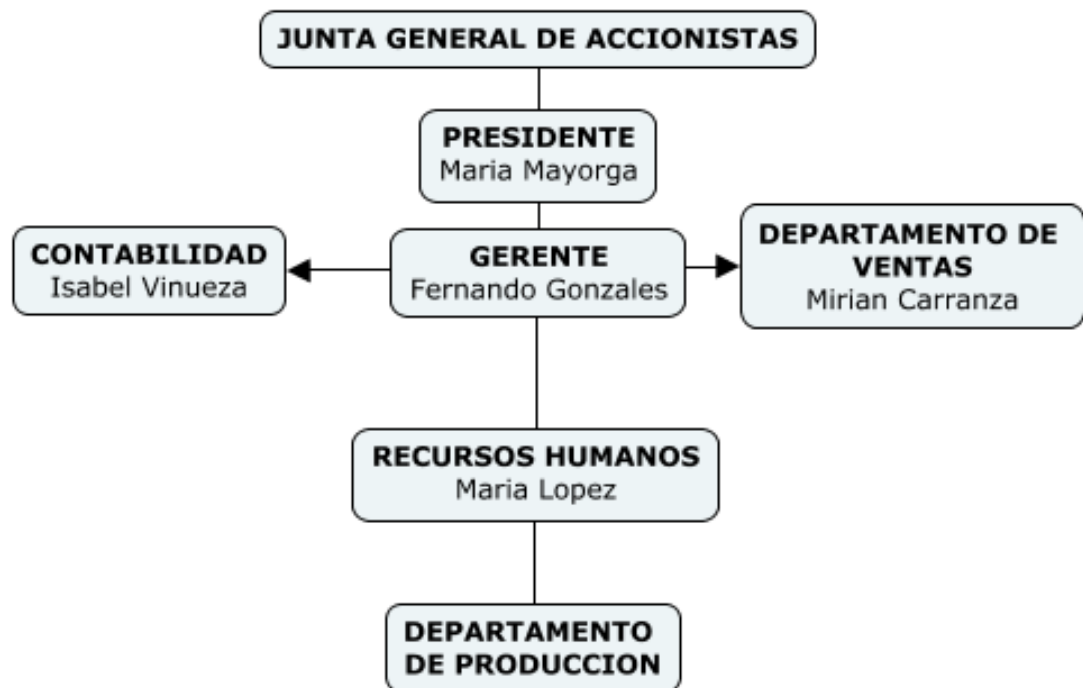
de trayectoria en el sector constructor. Esta empresa nace con la finalidad de brindar apoyo y solucionar problemas que presentaba la red vial de la provincia de Tungurahua. Construgobar S.A es una industria legalmente constituida bajo la resolución no. SC.DIC. A. A09-00354, de 9 de diciembre del 2009, emitida por la intendencia de compañías, sede en Ambato, resolución inscrita juntamente con la escritura pública en el registro mercantil del canto Ambato, el 15 de enero del 2010.

Base legal

La empresa Construgobar S.A está bajo la superintendencia de compañías, valores y seguros y se rige a:

- Ley de compañías
- Superintendencia de compañías
- Código de trabajo
- Ley de régimen tributario interno

Estructura de la organización



FUENTE: Construgobar S.A

MP 3

5. Observaciones de exámenes anteriores

En la empresa Construgobar S.A no se ha registrado auditorias anteriores.

6. Servicios y productos

Construgobar S.A es una empresa dedicada a la construcción de edificios residenciales como casas, edificios y multifamiliares, también se dedica al alquiler de bienes inmuebles. Para acceder a cualquiera de estos servicios se debe programar una cita ya sea personalmente o por medios de la página web. Para la contratación de cualquier servicio la empresa cuenta con algunos beneficios para los clientes y con garantías de un mínimo de 5 años. Dado que esto asegura el buen uso de material que la empresa ocupa en todos sus proyectos realizados.

- Casas



- Edificios



- Multifamiliares



MP 4

7. Máximas autoridades

Junta general de accionistas



Ing. Cristina Gonzales
PRESIDENTA



Ing. Fernando Gonzales
GERENTE



***PLANIFICACION
ESPECIFICA***

1. Planificación Especifica

CONSTRUGOBAR S.A

INFORMACION DE LA ENTIDAD	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	CONSTRUGOBAR S. A
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE GESTION
COMPONENTE AUDITADO	DEP. DE CONTABILIDAD
PERIODO AUDITADO	2022

INDICE		
	REFERENCIA/PT	DESCRIPCION/PT
PLANIFICACION PRELIMINAR	CCICHI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	EGCI1	EVALUACION GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR1	MATRIZ NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
	EA1	ENFOQUE DE AUDITORIA
	MR1	MATRIZ DE RIESGO
	PA1	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORIA		
NOMBRE	INICIALES	%PARTICIPACION
TOBAR VAZVO GUIDO HERNAN	TVGH	30%
CITELLY SEVILLA JONATHAN ISRAEL	CSJI	70%

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
EVALUACION ESPECIFICA DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 CUESTIONARIO BASE INFORME COSO
 AÑO 2022

EVALUACION DE CONTROL INTERNO			
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			
N	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Están definidas las políticas contables para la identificación, clasificación, registro e información de los hechos económicos y transacciones de la compañía?	X	
2	¿La estructura organizacional del área contable es suficientemente robusta para atender las necesidades del negocio?	X	
3	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión Contable?		X
4	¿El personal responsable de la Gestión Contable cuentan con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	X	
5	¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas contables aplicables a la compañía?	X	
EVALUACION DE RIESGOS			
6	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Gestión Contable de la compañía?	X	
7	¿Se identifican los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos de la Gestión Contable de la entidad?	X	
8	¿Se realiza un análisis de los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos de la Gestión Contable, en función de la probabilidad de que los mismos se materialicen y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?	X	
9	¿En la evaluación de riesgos del proceso de Gestión Contable se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	X	
10	¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿Se tienen identificados en la compañía los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que constituyen en proveedores de información del proceso contable?	X	
12	¿Las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable a través de documentos fuente o soporte?	X	
13	¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la compañía son de fácil y confiable medición en términos económicos?	X	
14	¿Las cifras reportadas en los estados financieros e informes contables se encuentran soportadas con documentos idóneos y competentes que garanticen la existencia y exactitud de las operaciones?	X	
15	¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	X	
SISTEMAS DE INFORMACION			
16	¿Las políticas, normas y procedimientos del proceso de Gestión Contable fueron publicados para su observación y aplicación por todos los funcionarios que generen información del negocio que afecten de manera directa o indirecta la contabilidad?	X	

17	¿Los principios y valores relacionados con el tratamiento de leyes y regulaciones de carácter contable y financiero que aseguren la confiabilidad y transparencia de la información contable y estados financieros han sido divulgados e interiorizados y son aplicados por las áreas responsables que intervienen en los diferentes procesos de negocio que generen información contable y financiera?	X	
18	¿Se da respuesta oportuna y objetiva a los requerimientos de los entes de control relacionado con la información contable y financiera?	X	
19	¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude, conflictos de interés, faltas graves a la ética y/o conducta empresarial, relacionada con información contable y financiera?	X	
SUPERVISION Y MONITOREO			
20	¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos del proceso de Gestión Contable?	X	
21	¿Se hace seguimiento periódico a través de auditorías para asegurar que la información contable es confiable y que se revelan todas las aseveraciones: ¿Existencia, exactitud, propiedad, valuación, derechos y obligaciones en los estados financiero a la fecha de cierre?	X	
22	¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Gestión Contable?	X	
23	¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las metas según indicadores establecidos?		X
24	¿Se definen y cumplen los planes de acción establecidos por los dueños del proceso de Gestión Contable en respuesta a los hallazgos de las auditorías, ya sean estas internas o externas?	X	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
 CUESTIONARIO BASE INFORME COSO
EVALUACION GLOBAL DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022


N.	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	La empresa NO cuenta con manuales ni políticas para la gestión contable.	Principio de control interno: normas y políticas contables	El departamento de contabilidad no ha creado normas ni políticas de gestión contable debido a que no creen que es muy necesario.	Contador General: reunir a todo el departamento de contabilidad para la creación de normas y políticas de gestión contable, para un mejor manejo de información.
2	NO se realiza un seguimiento periódico para verificar el cumplimiento de metas.	Principio de control interno: seguimiento a todos los departamentos.	La empresa no ha realizado seguimientos de manera periódica debido a la falta de persona.	Contador General: realizar un seguimiento semestralmente a cada departamento de la empresa para la verificación del cumplimiento de metas establecidas.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
 CUESTIONARIO BASE INFORME COSO
MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO INHERENTE
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

N	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION		CALIFICACION TOTAL
			SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Están definidas las políticas contables para la identificación, clasificación, registro e información de los hechos económicos y transacciones de la compañía?	24	1		1
2	¿La estructura organizacional del área contable es suficientemente robusta para atender las necesidades del negocio?	24	1		1
3	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión Contable?	24		0	0
4	¿El personal responsable de la Gestión Contable cuentan con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	24	1		1
5	¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas contables aplicables a la compañía?	24	1		1
EVALUACION DE RIESGOS					
6	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Gestión Contable de la compañía?	24	1		1
7	¿Se identifican los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos de la Gestión Contable de la entidad?	24	1		1
8	¿Se realiza un análisis de los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos de la Gestión Contable, en función de la probabilidad de que los mismos se materialicen y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?	24	1		1
9	¿En la evaluación de riesgos del proceso de Gestión Contable se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	24	1		1
10	¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual?	24	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
11	¿Se tienen identificados en la compañía los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que constituyen en proveedores de información del proceso contable?	24	1		1
12	¿Las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable a través de documentos fuente o soporte?	24	1		1

13	¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la compañía son de fácil y confiable medición en términos económicos?	24	1		1
14	¿Las cifras reportadas en los estados financieros e informes contables se encuentran soportadas con documentos idóneos y competentes que garanticen la existencia y exactitud de las operaciones?	24	1		1
15	¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	24	1		1
SISTEMAS DE INFORMACION					
16	¿Las políticas, normas y procedimientos del proceso de Gestión Contable fueron publicados para su observación y aplicación por todos los funcionarios que generen información del negocio que afecten de manera directa o indirecta la contabilidad?	X	1		1
17	¿Los principios y valores relacionados con el tratamiento de leyes y regulaciones de carácter contable y financiero que aseguren la confiabilidad y transparencia de la información contable y estados financieros han sido divulgados e interiorizados y son aplicados por las áreas responsables que intervienen en los diferentes procesos de negocio que generen información contable y financiera?	X	1		1
18	¿Se da respuesta oportuna y objetiva a los requerimientos de los entes de control relacionado con la información contable y financiera?	X	1		1
19	¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude, conflictos de interés, faltas graves a la ética y/o conducta empresarial, relacionada con información contable y financiera?	X	1		1
SUPERVISION Y MONITOREO					
20	¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos del proceso de Gestión Contable?	24	1		1
21	¿Se hace seguimiento periódico a través de auditorías para asegurar que la información contable es confiable y que se revelan todas las aseveraciones: ¿Existencia, exactitud, propiedad, valuación, derechos y obligaciones en los estados financiero a la fecha de cierre?	24	1		1
22	¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Gestión Contable?	24	1		1
23	¿Se hace seguimiento periódico al cumplimiento de las metas según indicadores establecidos?	24		0	0
24	¿Se definen y cumplen los planes de acción establecidos por los dueños del proceso de Gestión Contable en respuesta a los hallazgos de las auditorías, ya sean estas internas o externas?	24	1		1
PONDERACION TOTAL		24			
CALIFICACION TOTAL		22			

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
24	22	91,67%	8,33%	

Nivel de Confianza = $(CT \cdot 100\%) / PT$

Nivel de Confianza = $(22 \cdot 100\%) / 24$







Nivel de Confianza = **91,67%**

Nivel de Riesgo = $100\% - NC$

Nivel de Riesgo = $100\% - 91,67\%$

Nivel de Riesgo = **8,33%**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

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

CONSTRUGOBAR S.A
ENFOQUE DE AUDITORIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
AÑO 2022

Ya evaluado el cuestionario de control interno a la empresa **CONTRUGOBAR S.A** podemos deducir que el **8.33%** corresponde al nivel de riesgo inherente y el **91.67%** corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoria que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, por lo que se debe aplicar pruebas de **cumplimiento**.

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

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

AFIRMACION	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. INHERENTE= 8,33%				
EFICACIA Y EFICIENCIA	La empresa NO cuenta con manuales ni politicas para la gestion contable.	Revisar normas de la empresa.	Implementar politicas para la gestion contable	
	NO se realiza un seguimiento periodico para verificar el cumplimiento de metas.	Seguimiento a los departamentos	Realizar continuamente los seguimientos a los departamentos.	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

OBJETIVOS:

1. Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad del departamento o área.
2. Recolectar la información suficiente que justifique la auditoria.

N.	PROCEDIMIENTO	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTO SUSTANTIVO			
1			
PROCEDIMIENTO DE CUMPLIMIENTO			
1	Implementar políticas para gestión contable.	JICS	15/12/2022
2	realizar continuamente seguimiento a los departamentos.	JICS	15/12/2022
PROCEDIMIENTOS GENERALES			
1	Elaboración de cédulas analíticas y subanalíticas		
2	Elaboración de hoja de hallazgos		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A

INFORMACION DE LA ENTIDAD	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	CONSTRUGOBAR S. A
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE GESTION
COMPONENTE AUDITADO	DEP. DE TALENTO HUMANO
PERIODO AUDITADO	2022

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

INDICE		
	REFERENCIA/PT	DESCRIPCION/PT
PLANIFICACION PRELIMINAR	CCICH 2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	EGCI 2	EVALUACION GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	MNCYNR 2	MATRIZ NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
	EA 2	ENFOQUE DE AUDITORIA
	MR 2	MATRIZ DE RIESGO
	PA 2	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORIA		
NOMBRE	INICIALES	%PARTICIPACION
TOBAR VAZCO GUIDO HERNAN	TVGH	30%
CITELLY SEVILLA JONATHAN ISRAEL	CSJI	70%

CONSTRUGOBAR S.A
EVALUACION ESPECIFICA DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 CUESTIONARIO BASE INFORME COSO
 AÑO 2022

EVALUACION DE CONTROL INTERNO			
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO			
N	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Están definidos todos los principios y valores en un código de ética y conducta que incluya el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de Personal?	X	
2	¿La estructura organizacional del área de Personal es robusta para atender las necesidades de la empresa?	X	
3	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso del Personal de la empresa?	X	
4	¿El departamento de talento humano capacita constantemente a sus empleados de la empresa?		X
EVALUACION DE RIESGOS			
6	¿Se tienen identificados todos los objetivos del proceso de Personal?	X	
7	¿Se identifican todos los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Personal?	X	
8	¿Se realiza un análisis de los riesgos de los procesos, en función de la probabilidad de que el mismo se materialice y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?	X	
9	¿En la evaluación de riesgos de los procesos se considera la probabilidad de un fraude para la consecución de los objetivos?	X	
10	¿Una vez identificados y evaluados todos los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿El personal se selecciona y contrata de acuerdo con las políticas establecidas por la organización?	X	
12	¿Se revisa frecuentemente la estructura organizacional de la compañía para hacer los ajustes pertinentes respecto de requerimientos adicionales o retiros de personal?	X	
13	¿La planta de personal actual se encuentra debidamente aprobada por la Junta Directiva de la empresa?	X	
14	¿Las nuevas contrataciones, ascensos, y/o los retiros de personal son autorizadas por el nivel correspondiente según políticas de la empresa?	X	
15	¿Están definidos los perfiles y habilidades del personal de la empresa para asegurar la contratación del mejor candidato según el cargo?	X	
SISTEMAS DE INFORMACION			
16	¿Las políticas y procedimientos de Nómina y Personal han sido divulgados por los miembros del departamento y de todos los responsables de los diferentes departamentos que intervienen en el proceso de Personal de la compañía?	X	

17	¿El código de ética y conducta que incluye el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de Personal ha sido divulgado a los grupos de interés (Accionistas, empleados, proveedores - empresas temporales, entre otros)?	X	
18	¿Se divulgan los manuales de funciones según los cargos a todo el personal de la compañía al momento de su ingreso?	X	
19	¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Personal a si como acoso laboral entre otros?	X	
SUPERVISION Y MONITOREO			
20	¿Se hace seguimiento periódico al desempeño del proceso de Personal de la empresa?	X	
21	¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Personal?	X	
22	¿Se realizan evaluaciones de desempeño a todo el personal de la empresa de manera periódica y se toman acciones correctivas para mejorar el mismo según corresponda?	X	
23	¿Se definen y cumplen los planes de acción de los dueños del proceso de Nómina y Personal en respuesta a los hallazgos de las auditorias ya sean estas internas o externas?	X	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
EVALUACION GLOBAL DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 CUESTIONARIO BASE INFORME COSO
 AÑO 2022

N.	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	La empresa NO capacita constantemente a sus empleados.	Principio de control interno: Ambiente de control. N5	El personal del departamento no es capacitado constantemente debido a que no existe un cronograma de capacitación.	Jefe del departamento: Realizar capacitaciones constantemente para actualizar a sus empleados y así la empresa tenga un mejor rendimiento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A

MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO


CUESTIONARIO BASE INFORME COSO

AÑO 2022

N	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION		CALIFICACION TOTAL
			SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Están definidos todos los principios y valores en un código de ética y conducta que incluya el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de Personal?	23	1		1
2	¿La estructura organizacional del área de Personal es robusta para atender las necesidades de la empresa?	23	1		1
3	¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso del Personal de la empresa?	23	1		1
4	¿El departamento de talento humano capacita constantemente a sus empleados de la empresa?	23		0	0
EVALUACION DE RIESGOS					
6	¿Se tienen identificados todos los objetivos del proceso de Personal?	23	1		1
7	¿Se identifican todos los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Personal?	23	1		1
8	¿Se realiza un análisis de los riesgos de los procesos, en función de la probabilidad de que el mismo se materialice y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?	23	1		1
9	¿En la evaluación de riesgos de los procesos se considera la probabilidad de un fraude para la consecución de los objetivos?	23	1		1
10	¿Una vez identificados y evaluados todos los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo?	23	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL			ACTIVIDADES DE CONTROL		
11	¿El personal se selecciona y contrata de acuerdo con las políticas establecidas por la organización?	23	1		1

12	¿Se revisa frecuentemente la estructura organizacional de la compañía para hacer los ajustes pertinentes respecto de requerimientos adicionales o retiros de personal?	23	1		1
13	¿La planta de personal actual se encuentra debidamente aprobada por la Junta Directiva de la empresa?	23	1		1
14	¿Las nuevas contrataciones, ascensos, y/o los retiros de personal son autorizadas por el nivel correspondiente según políticas de la empresa?	23	1		1
15	¿Están definidos los perfiles y habilidades del personal de la empresa para asegurar la contratación del mejor candidato según el cargo?	23	1		1
SISTEMAS DE INFORMACION					
16	¿Las políticas y procedimientos de Nómina y Personal han sido divulgados por los miembros del departamento y de todos los responsables de los diferentes departamentos que intervienen en el proceso de Personal de la compañía?	23	1		1
17	¿El código de ética y conducta que incluye el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de Personal ha sido divulgado a los grupos de interés (Accionistas, empleados, proveedores - empresas temporales, entre otros)?	23	1		1
18	¿Se divulgan los manuales de funciones según los cargos a todo el personal de la compañía al momento de su ingreso?	23	1		1
19	¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Personal a si como acoso laboral entre otros?	23	1		1
SUPERVISION Y MONITOREO					
20	¿Se hace seguimiento periódico al desempeño del proceso de Personal de la empresa?	23	1		1
21	¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Personal?	23	1		1
22	¿Se realizan evaluaciones de desempeño a todo el personal de la empresa de manera periódica y se	23	1		1

	toman acciones correctivas para mejorar el mismo según corresponda?				
23	¿Se definen y cumplen los planes de acción de los dueños del proceso de Nómina y Personal en respuesta a los hallazgos de las auditorias ya sean estas internas o externas?	23	1		1
	PONDERACION TOTAL		23		
	CALIFICACION TOTAL		22		

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
23	22	95,65%	4,35%	

$$\text{Nivel de Confianza} = (CT \cdot 100\%) / PT$$




$$\text{Nivel de Confianza} = (22 \cdot 100\%) / 23$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 95,65\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 95,65\%$$







$$\text{Nivel de Riesgo} = 4,35\%$$

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

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
ENFOQUE DE AUDITORIA
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 AÑO 2022

Ya evaluado el cuestionario de control interno a la empresa **CONTRUGOBAR S.A** podemos deducir que el **4.35%** corresponde al nivel de riesgo inherente y el **95.65%** corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de la auditoria que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, por lo que se debe aplicar pruebas de **cumplimiento**.

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

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 AÑO 2022

AFIRMACION	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. INHERENTE= 4,35%				
EFICACIA Y EFICIENCIA	El personal NO capacita constantemente para mejora de la empresa	Mètodo de comunicaci3n. Indicadores de gesti3n.	Incrementar capacitaciones constantes.	Evaluar mediante indicadores el desempe1o del personal de cada departamento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
PROGRAMA DE AUDITORIA
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 AÑO 2022

OBJETIVOS:

1. Evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad del departamento.
2. Recolectar información suficiente que justifique la auditoria.

N.	PROCEDIMIENTO	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTO SUSTANTIVO			
1	Evaluar mediante indicadores el desempeño del personal de cada departamento.	JICS	15/12/2022
PROCEDIMIENTO DE CUMPLIMIENTO			
1	Incrementar capacitaciones constantes.	JICS	15/12/2022
PROCEDIMIENTOS GENERALES			
1	Elaboración de cédulas analíticas y subanalíticas		
2	Elaboración de hoja de hallazgos		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

*EJECUCION
DE LA
AUDITORIA*

CONSTRUGOBAR S.A

INFORMACION DE LA ENTIDAD	
NOMBRE DE LA ENTIDAD	CONSTRUGOBAR S.A
TIPO DE AUDITORIA	AUDITORIA DE GESTION
COMPONENTE AUDITADO	CONSTRUGOBAR S.A
PERIODO AUDITADO	2022

INDICE		
PLANIFICACION PRELIMINAR	REFERENCIA/PT	DESCRIPCION/PT
	A	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
	A.1	FICHA TECNICA DE INDICADORES
	A.1.1	VENTAS REALIZADAS ALMES
	A.1.2	CLIENTES MAS FRECUENTES
	A.1.3	DEUDA CON PROVEEDORES
	REFERENCIA/PT	DESCRIPCION/PT
	B	DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
	B.1	FICHA TECNICA DE INDICADORES
	B.1.1	CAPACITACION DE PERSONAL
	B.1.2	ROTACION DEL PERSONAL
	B.1.3	NUMERO DE EMPLEADOS A TIEMPO COMPLETO
	B.1.4	SATISFACCION DEL CLIMA ORGANIZACIONAL

EQUIPO DE AUDITORIA		
NOMBRE	INICIALES	%PARTICIPACION
TOBAR VAZCO GUIDO HERNAN	TVGH	30%
CITELLY SEVILLA JONATHAN ISRAEL	CSJI	70%

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CUADRO DE ÍNDICES DE GESTION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

A continuación, se presenta el cuadro de índices de gestión que es parte del plan estratégico de la empresa Construgobar S.A, este hace referencia al departamento de contabilidad.

	N	INDICADOR	RESPONSABLE	METAS			PORCENTAJE HA CUMPLIR
				2021	2022	2023	
FINANCIERO	1	VENTAS MENSUALES	CONTADOR	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	100%
	2	CLIENTES MAYORISTAS	CONTADOR	SEMESTRAL	SEMESTRAL	SEMESTRAL	100%
	3	DEUDAS PENDIENTES CON LOS PROVEEDORES	CONTADOR	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	100%
	4	ROTACION DE CARTERA	GERENTE-CONTADOR	ANUAL	ANUAL	ANUAL	360(días)
	5	INDICE CORRIENTE	GERENTE-CONTADOR	ANUAL	ANUAL	ANUAL	2(veces)

CONSTRUGOBAR S.A
FICHA TECNICA DE INDICADORES
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022
 INDICADORES DE GESTION

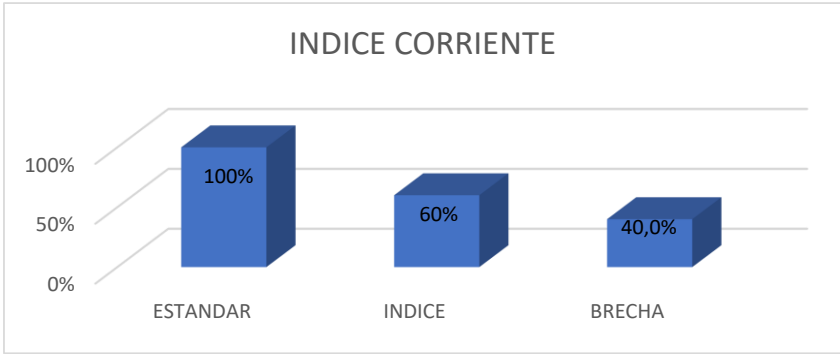
PROCESO	PROPOSITO	TIPO	VARIABLE	NOMBRE	FORMULA	META	PERIODICIDAD	VERIFICACION DEL AUDITOR
REGISTRO DE VENTAS REALIZADAS AL MES	Verificar las ventas que se realizan mensualmente.	Eficacia	Personal	Ventas Realizadas	(Número de ventas realizadas al mes/ventas establecidas por la empresa) *100%	100%	Mensual	Entrevista a la contadora general
CLIENTES MAYORISTAS	Examinar la lista de los clientes más frecuentes.	Eficiencia	Personal	Mejores Clientes	(Clientes mayoristas /total de clientes de la empresa) *100%	100%	Semestral	Entrevista al contador
DEUDA A PROVEEDORES	Revisar la lista de deudas pendientes que tiene la empresa.	Eficiencia	Personal	Pagos atrasados	(Número de proveedores con pagos retrasados/ Total proveedores) *100%	100%	Mensual	Entrevista al contador
ROTACION DE CARTERA	Verificar en que tiempo se puede realizar el cobro a los clientes	Financiero	Personal	Rotación de cartera	(Ventas a crédito del periodo/Cuentas por cobrar promedio)	360(días)	Anual	Entrevista contador-gerente
INDICE CORRIENTE	Revisar la liquidez que tiene la empresa.	Liquidez	Personal	Índice corriente	(Activo corriente/Pasivo corriente)	2(veces)	Anual	Entrevista contador-gerente

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

TIPO: CUANTITATIVO - CALIDAD

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
VENTAS REALIZADAS AL MES	MENSUAL	%	$\frac{\text{Ventas realizadas al mes}}{\text{Numero de ventas establecidas por la empresa}} * 100\%$	Indice= (3/5)*100% Indice= 60%	Estandar= 100% Indice= 60% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 40%												
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN													
INDICE CORRIENTE 				60%= POCO SATISFACTORIO ●													
				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #d3d3d3;"> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> </tbody> </table>		RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio	●	DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio	●	DEL 9% AL 49%	Deficiente	●
RANGO	CRITERIO	COLOR															
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio	●															
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio	●															
DEL 9% AL 49%	Deficiente	●															
COMENTARIO DEL AUDITOR			La empresa Construgobar S.A no alcanzo el estandar establecido en cuanto al número de ventas establecidas por la empresa por lo que se concidera poco satisfactorio con un rango del 60% . Por lo que audotoria propone un HH1														

Marcas: hh La empresa no cumple con las ventas establecidas por la empresa; auditoria propone **HH1**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

TIPO: CUANTITATIVO - CALIDAD

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
CLIENTES MAYORISTAS	SEMESTRAL	%	$\frac{\text{Clientes mayoristas}}{\text{Total clientes de la empresa}} * 100\%$	Indice= (48/60)*100% Indice= 80%	Estandar= 100% Indice= 80% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 20%												
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN													
<p style="text-align: center;">INDICE CORRIENTE</p>				80%= SATISFACTORIO													
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio		DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio		DEL 9% AL 49%	Deficiente	
RANGO	CRITERIO	COLOR															
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio																
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio																
DEL 9% AL 49%	Deficiente																
COMENTARIO DEL AUDITOR		La empresa Construgobar S.A alcanzó el estándar establecido en cuanto a los clientes mayoristas de la empresa por lo que se considera satisfactorio con un rango del 80% .															

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD																	
TIPO: CUANTITATIVO - EFICIENCIA																	
NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
DESUDA A PROVEEDORES	MENSUAL	%	Número de proveedores con pagos retrasados	*100%	Indice= (16/25)*100% Indice= 64%	Estandar= 100% Indice= 64% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 36%											
			Total de proveedores														
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN													
				64% = POCO SATISFACTORIO													
				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">RANGO</th> <th style="width: 30%;">CRITERIO</th> <th style="width: 40%;">COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </tbody> </table>		RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio		DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio		DEL 9% AL 49%	Deficiente	
RANGO	CRITERIO	COLOR															
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio																
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio																
DEL 9% AL 49%	Deficiente																
COMENTARIO DEL AUDITOR			La empresa Construgobar S.A no alcanzo el estandar establecido en cuanto a la deuda con los proveedores, refleja un criterio poco satisfactorio con un rango del 64% . Auditoria propone un hallazgo HH2 .														

Marcas: **D** La empresa no cumple con sus pagos establecidos; auditoria propone **HH2**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

TIPO: CUANTITATIVO - CALIDAD

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
ROTACION DE CARTERA	ANUAL	DÍAS	$\frac{\text{Ventas a credito}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}} / 360$	Indice= (500.000/205.000)/360 Indice= 148 días	Estandar= 360 Indice= 148 Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 212												
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN													
				148 días = SATISFACTORIO													
COMENTARIO DEL AUDITOR				<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>De 1-5 meses</td> <td>Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 6-9 meses</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>De 10-12 meses</td> <td>Deficiente</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		RANGO	CRITERIO	COLOR	De 1-5 meses	Satisfactorio		De 6-9 meses	Poco Satisfactorio		De 10-12 meses	Deficiente	
				RANGO	CRITERIO	COLOR											
				De 1-5 meses	Satisfactorio												
				De 6-9 meses	Poco Satisfactorio												
De 10-12 meses	Deficiente																
La empresa Construgobar S.A alcanzo el estandar establecido en cuanto a la rotacion de cartera, por lo que la empresa considera que en 148 días esta recuperara su cartera lo cual esta en un rango satisfactorio.																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ELABORADO POR</td> <td>JICS</td> <td>15/12/2022</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR</td> <td>TVGH</td> <td>20/12/2022</td> </tr> </tbody> </table>			INICIALES	FECHA	ELABORADO POR	JICS	15/12/2022	REVISADO POR	TVGH	20/12/2022							
	INICIALES	FECHA															
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022															
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022															

A.1.5

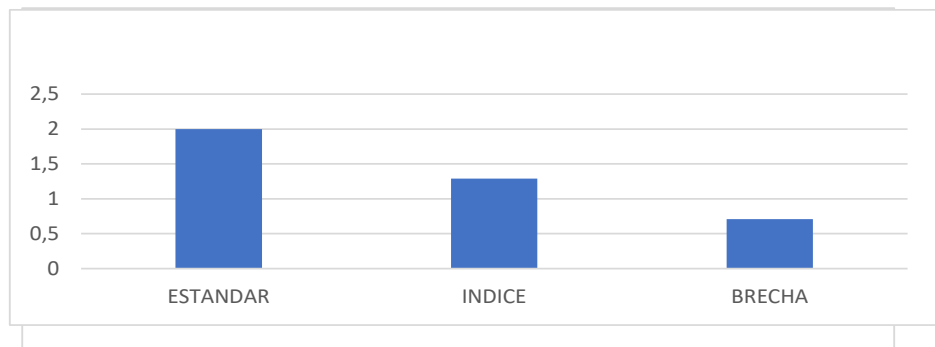
CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

TIPO: CUANTITATIVO - CALIDAD

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA
INDICE CORRIENTE	ANUAL	VECES	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ <p style="text-align: right;"><1 >1</p>	Indice= (1,100.000/850.000) Indice= 1.29 veces	Estandar= 2 Indice= 1,29 Brecha= (Indice - Estandar) Brecha=0,71

INTERPRETACIÓN GRÁFICA



SEMAFORIZACIÓN

1.29 = SATISFACTORIO



RANGO	CRITERIO	COLOR
>1	Satisfactorio	
1	Poco Satisfactorio	
<1	Deficiente	

COMENTARIO DEL AUDITOR

La empresa Construgobar S.A alcanzó el estándar establecido en cuanto al índice corriente, por lo que la empresa considera que está en una brecha satisfactoria con **1,29 veces**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CUADRO DE ÍNDICES DE GESTIÓN
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO

A continuación, se presenta el cuadro de índices de gestión que es parte del plan estratégico de la empresa Construgobar S.A, este hace referencia al departamento de talento humano.

	N	INDICADOR	RESPONSABLE	METAS			PORCENTAJE HA CUMPLIR
				2021	2022	2023	
TALENTO HUMANO	1	CAPACITACION DEL PERSONAL	JEFE DEL DEPARTAMENTO	SEMESTRAL	SEMESTRAL	SEMESTRAL	100%
	2	ROTACION DE PERSONAL	JEFE DEL DEPARTAMENTO- GERENCIA	ANUAL	ANUAL	ANUAL	5%-10%
	3	NUMERO DE EMPLEADOS A TIEMPO COMPLETO	JEFE DEL DEPARTAMENTO	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	100%
	4	AMBIENTE LABORAL	PERSONAL DE LA ENTIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	100%

CONSTRUGOBAR S.A
FICHA TECNICA DE INDICADORES
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 AÑO 2022
 INDICADORES DE GESTION

PROCESO	PROPOSITO	TIPO	VARIABLE	NOMBRE	FORMULA	META	PERIODICIDAD	VERIFICACION DEL AUDITOR
CAPACITACION DEL PERSONAL	Dar una retroalimentación al personal de la empresa para tener un trabajo de calidad.	Eficacia	Personal	Capacitación de personal en periodo establecido	(Total de empleados capacitados/Total de empleados de la empresa) *100%	100%	Semestral	Entrevista a talento humano
ROTACION DE PERSONAL	Resguarda los recursos de la empresa.	Eficiencia	Personal	Retención de personal.	(Total de empleados/total de empleados al inicio del periodo) *100%	5% - 10%	Anual	Entrevista a talento humano
NUMERO DE EMPLEADOS A TIEMPO COMPLETO	Verificar la lista de empleados que laboran las horas establecidas	Eficacia	Personal	Porcentaje de empleados a tiempo completo.	(Total de empleados que trabajan tiempo completo tiempo/ total de empleados que trabajan medio tiempo) *100%	100%	Mensual	Entrevista a talento humano
AMBIENTE LABORAL	Verificar que la empresa cuente con un buen ambiente laboral.	Calidad	Personal	Clima organizacional.	(Total de empleados conformes con el ambiente de la organización/ total de empleados) *100%	100%	Mensual	Entrevista a personal de la entidad

CONSTRUGOBAR S.A

CEDULA ANALITICA

DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO

AÑO 2022

DEPARTAMENTO: TALENTO HUMANO

TIPO: CUANTITATIVO - EFICACIA

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
CAPACITACION DE PERSONAL	Semestral	%	$\frac{\text{Total de empleados capacitados}}{\text{Total empleados de la empresa}} * 100\%$	Indice= (8/15)*100% Indice= 53%	Estandar= 100% Indice= 53% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 47%												
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN													
<p>CAPACITACION DE PERSONAL</p>				53%= POCO SATISFACTORIO													
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio		DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio		DEL 9% AL 49%	Deficiente		
RANGO	CRITERIO	COLOR															
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio																
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio																
DEL 9% AL 49%	Deficiente																
COMENTARIO DEL AUDITOR			La empresa Construgobar S.A no alcanzo el estandar establecido en cuanto a capacitaciones constantes en los ultimos 6 meses por lo que se concidera poco satisfactorio de 53% por lo que auditoria propone HH3 .														

Marcas: **Z** La empresa no realiza la capacitación al personal; auditoria propone **HH3**.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: TALENTO HUMANO

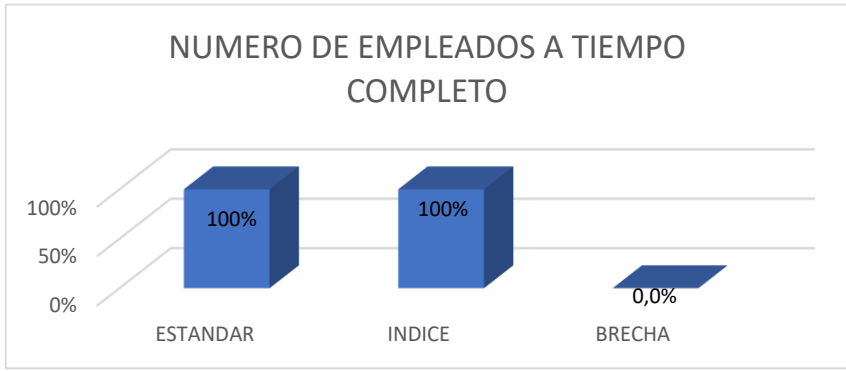
TIPO: CUANTITATIVO - EFICIENCIA

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA											
ROTACION DEL PERSONAL	Anual	%	$\frac{\text{Total de empleados}}{\text{Total empleados a inicios de periodo}} * 100\%$	Indice= (15/18)*100% Indice= 83%	Estandar= 10% Indice= 8,3% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 1,70%											
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN												
<p style="text-align: center;">ROTACION DEL PERSONAL</p> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th>Item</th> <th>Value</th> </tr> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>INDICE</td> <td>8,3%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA</td> <td>1,7%</td> </tr> </table>				Item	Value	ESTANDAR	10%	INDICE	8,3%	BRECHA	1,7%	83%= SATISFACTORIO ○				
Item	Value															
ESTANDAR	10%															
INDICE	8,3%															
BRECHA	1,7%															
				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #d3d3d3;"> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;">○</td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;">○</td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td style="text-align: center;">○</td> </tr> </tbody> </table>	RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio	○	DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio	○	DEL 9% AL 49%	Deficiente	○
RANGO	CRITERIO	COLOR														
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio	○														
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio	○														
DEL 9% AL 49%	Deficiente	○														
COMENTARIO DEL AUDITOR			La empresa Construgobar S.A se mantiene dentro del estandar establecido en cuanto a la rotacion del personal, por lo que se considera satisfactorio. Es decir que los empleados estan satisfechos en la entidad, auditoria no propone hallazgos.													

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
 DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
 AÑO 2022

DEPARTAMENTO: TALENTO HUMANO
TIPO: CUANTITATIVO - EFICACIA

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
NUMERO DE EMPLEADOS A TIEMPO COMPLETO	Mensual	%	$\frac{\text{Total de empleados que trabajan tiempo completo}}{\text{Total empleados que trabajan medio tiempo}} * 100\%$	Indice= (15/15)*100% Indice= 100%	Estandar= 100% Indice= 100% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 0%												
INTERPRETACIÓN GRÁFICA			SEMAFORIZACIÓN														
<p>NUMERO DE EMPLEADOS A TIEMPO COMPLETO</p>  <p>The chart displays three bars on a vertical axis from 0% to 100%. The 'ESTANDAR' bar is blue and reaches 100%. The 'INDICE' bar is also blue and reaches 100%. The 'BRECHA' bar is blue and is very short, labeled as 0.0%.</p>			100%= SATISFACTORIO ●														
			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #333; color: white;"> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> </tbody> </table>	RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio	●	DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio	●	DEL 9% AL 49%	Deficiente	●		
RANGO	CRITERIO	COLOR															
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio	●															
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio	●															
DEL 9% AL 49%	Deficiente	●															
COMENTARIO DEL AUDITOR			La empresa Construgobar S.A alcanzo el estandar establecido en cuanto a trabajadores que laboran el tiempo completo en la empresa, por lo que auditoria no propone hallazgo.														

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
CEDULA ANALITICA
DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO
AÑO 2022

DEPARTAMENTO: TALENTO HUMANO

TIPO: CUANTITATIVO - CALIDAD

NOMBRE	FRECUENCIA	UNIDAD	FÓRMULA	CÁLCULO	BRECHA												
AMBIENTE LABORAL	Mensual	%	$\frac{\text{Total de empleados conformes con el ambiente de la organización}}{\text{Total empleados}} * 100\%$	Indice= (11/15)*100% Indice= 73%	Estandar= 100% Indice= 73% Brecha= (Indice - Estandar) Brecha= 27%												
INTERPRETACIÓN GRÁFICA				SEMAFORIZACIÓN													
<p style="text-align: center;">AMBIENTE LABORAL</p>				73%= POCO SATISFACTORIO													
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CRITERIO</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 80% AL 100%</td> <td>Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 79%</td> <td>Poco Satisfactorio</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 9% AL 49%</td> <td>Deficiente</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		RANGO	CRITERIO	COLOR	DEL 80% AL 100%	Satisfactorio		DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio		DEL 9% AL 49%	Deficiente	
RANGO	CRITERIO	COLOR															
DEL 80% AL 100%	Satisfactorio																
DEL 50% AL 79%	Poco Satisfactorio																
DEL 9% AL 49%	Deficiente																
COMENTARIO DEL AUDITOR			La empresa Construgobar S.A no alcanzo el estandar establecido en cuanto ael ambiente laboral de la organización por lo que se considera poco satisfactorio de 73%, auditoria propone HH4.														

Marcas: ^J La empresa no cuenta con un buen ambiente laboral; auditoria propone HH4.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	JICS	15/12/2022
REVISADO POR	TVGH	20/12/2022

CONSTRUGOBAR S.A
HOJA DE HALLAZGOS
 AÑO 2022

RET.PT	N	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
A.1.1	1	La empresa cuenta con un bajo indice de ventas al mes.	Plan estrategico: Estrategia para incrementar ventas	No se cumplen las ventas establecidas al mes.	No se cumple las ventas establecidas y esto genera perdidas a la empresa.	Gerente: implementar un departamento o area independiente de ventas para cumplir con las ventas establecidas por la empresa y tener una mayor rentabilidad.
A.1.3	2	La empresa cuanta con un indice bajo de pago a sus proveedores.	Políticas de credito	Devido a la pandemia COVID-19 decrecio el trabajo y la empresa entro en crisis lo cual su endeudamiento fue alto, sim embargo su brecha es significativa.	Impedimento al momento de realizar un credito.	Contador: Implementar estrategias que ayuden a que su nivel de endeudamiento pueda contraerse.
B.1.1	3	La empresa cuenta con un bajo indice de capacitaciones al personal.	Políticas Internas: Capacitar	No existe un cronograma de capacitacion de personal.	Personal desactualizado de temas importantes para la empresa.	Jefe de talento humano: crear un cronograma de capacitacion para el personal de la empresa.
B.1.4	4	La empresa no cuenta con un buen ambiente laboral.	Políticas Internas	Falta de comunicación en dentro de la organización.	Personal no siente un buen ambiente de trabajo y limite demostrar sus capacidades.	Jefe de talento humano: Crear equipos de trabajo e interactuar con cada uno de sus empleados.

***ETAPA FINAL
COMUNICACION DE
RESULTADOS***

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION A LA EMPRESA CONSTRUGOBAR S.A

Ambato, 25 de junio del 2023

Ingeniero

Fernando Gonzales

Gerente de la empresa Construgobar S.A

Presente-

De mi consideración:

Se ha realizado la Auditoria de gestión a la empresa Construgobar S.A. Por el periodo que comprende entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2022.

El examen fue realizado acorde al plan estratégico de la empresa, estos indicadores indican que el examen sea Planificado y Ejecutado para tener como resultado información razonable de todos los documentos examinados y que este no contenga errores.

Dicha naturaleza de la auditoria de gestión realizada a la empresa “Construgobar S.A” los resultados se encuentran detallados en las conclusiones y recomendaciones que se plasman en el informe.

Atentamente:



Sr. Jonathan Israel Citelly Sevilla
AUDITOR INDEPENDIENTE

RESULTADOS DEL EXAMEN

Componente: Construgobar S.A

1. La empresa no cuenta con una planeación estratégica a largo plazo.

Comentario: No se ha implementado un plan estratégico que sea a largo plazo. Dado que la empresa no cuenta con recursos suficientes y no lo ve como un producto comercializable.

Conclusión: Incumplimiento del principio de control interno en cuanto al ambiente de control de no contar con un plan estratégico a largo plazo, esto puede ocasionar que la empresa no logre cumplir con los objetivos y metas.

Recomendación:

- **Gerencia:** incrementar un plan estratégico de largo plazo para que la empresa logre cumplir con sus metas planteadas.

2. La empresa no considera probabilidad de fraude.

Comentario: No se ha considerado la probabilidad de fraude en la evaluación de riesgos. Debido a que no se a desarrollado programas de gestión de fraude y controles eficaces, a su vez no se ha detallado en los planes de contingencia.

Conclusión: incumplimiento del principio evaluación de riesgos en cuanto al posible fraude en la empresa, lo que ocasionaría pérdidas.

Recomendación:

- **Gerencia:** implementar estrategias de fraude, realizando un plan de continuidad adecuándose a la necesidad de la empresa.

3. La empresa no realiza un ejercicio juicio para la determinación de los valores organizacionales.

Comentario: No existen valores organizacionales en la empresa. Dado que no se ha considerado necesario implementarlos en la misma.

Conclusión: Incumplimiento del principio de actividad de control en cuanto a la no existencia de valores organizacionales.

Recomendación:

- **Gerencia:** implementar estrategias para determinar los valores organizacionales y en caso de no existir incrementar para tener un mejor desempeño corporativo, lo cual generara beneficios para la empresa.

4. La empresa no ha difundido las políticas, normas y procedimientos del proceso de planeación y gestión.

Comentario: No se ha difundido las políticas y normas de los procesos de la empresa. Debido a la falta de comunicación entre el personal.

Conclusión: Incumplimiento del principio de información y comunicación en cuanto a la mala divulgación de la información.

Recomendación:

- **Gerencia:** implementar políticas de control en cuanto a la información, realizando equipos de trabajo y charlas con todo el personal y para dar a conocer toda la información que sea necesaria.

Componente: Departamento de Contabilidad

1. La empresa no cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión Contable.

Comentario: No se ha implementado normas, políticas o procedimientos para el proceso contable.

Conclusión: Existe un incumplimiento del principio de ambiente de control, dado que la empresa no cuenta con manuales ni políticas para la gestión contable. Esto podría conllevar a un mal manejo de información.

Recomendación:

- **Contador general:** implementar manuales, normar y políticas de gestión contable para un mejor manejo de la información en las operaciones financieras de la empresa.

2. La empresa no realiza seguimientos periódicos para ver el cumplimiento de las metas según los indicadores establecidos.

Comentario: No se ha realizado el seguimiento periódico del cumplimiento de metas según sus indicadores.

Conclusión: Existe un incumplimiento del principio o elemento del control interno en la supervisión y monitoreo en cuanto al seguimiento periódico del cumplimiento de metas.

Recomendación:

Gerencia - Contador general: Realizar cada semestre un seguimiento para la verificación del cumplimiento de metas establecidas en la empresa.

Componente: Departamento de Talento Humano

1. El departamento de talento humano no capacita constantemente a sus empleados.

Comentario: No se ha realizado capacitaciones constantemente al personal del departamento, dado que no se ha realizado programas de capacitación.

Conclusión: Hay un incumplimiento del ambiente de control en cuanto a la capacitación del personal en el departamento. Lo cual puede ocasionar que el personal cometa errores en las actividades que realiza.

Recomendación:

Jefe de talento humano: Realizar programas de capacitación que retroalimenten al personal y estos puedan tener un mejor desempeño al momento de realizar sus actividades.



Sr. Jonathan Israel Citelly Sevilla
AUDITOR INDEPENDIENTE

Resultados del examen
Departamento de contabilidad

1. Índice de ventas al mes.

Comentario: Existe un índice por debajo del 60% en cuanto a las ventas realizadas el último mes, ya que no existe un departamento o área independiente de ventas.

Conclusión: se incumple una de las metas establecidas de la empresa, esto puede ocasionar que la empresa llegue a tomar malas decisiones.

Recomendación:

Contador general: Implementar un departamento o área independiente de ventas para cumplir con las ventas establecidas por la empresa y tener una mayor rentabilidad.

2. Índice bajo de pago a proveedores.

Comentario: la empresa cuenta con un bajo índice de pago a sus proveedores, debido a la pandemia COVID-19 bajo el nivel de ventas y su endeudamiento creció.

Conclusión: No se ha cumplido las políticas para frenar el nivel de endeudamiento, esto puede ocasionar que la empresa no pueda realizar créditos.

Recomendación:

Gerente- contador general: implementar estrategias que ayuden a que su nivel de endeudamiento pueda contraerse.

3. Índice bajo de capacitación de personal

Comentario: existe un bajo índice del 53% en la capacitación del personal, dado que no existe un cronograma de capacitación de personal.

Conclusión: se incumple unas de las políticas internas en cuanto a las capacitaciones de personal, esto puede ocasionar una falta de capacidad profesional en la empresa.

Recomendación:

Jefe de talento humano: Crear un cronograma de capacitación para el personal del departamento.

4. Mal ambiente laboral

Comentario: la empresa no cuenta con un buen ambiente laboral, debido que no existe una buena comunicación dentro de la organización.

Conclusión: incumplimiento de políticas internas y una mala organización, esto puede llevar a que la empresa tenga una baja productividad.

Recomendación:

Jefe de talento humano: Crear equipos de trabajo e interactuar con cada uno de los empleados.

Atentamente



Sr. Jonathan Israel Citelly Sevilla
AUDITOR INDEPENDIENTE

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Mediante la investigación preliminar y la elaboración de la planificación se recolectó información de forma general de la empresa, en la planificación preliminar evaluamos a la empresa por medio de un cuestionario de control interno el cual nos permitió medir el nivel de confianza y riesgo de la empresa y de cada departamento que se audito. Mediante dichos cuestionarios se pudo verificar que la empresa tiene un nivel alto de confianza y un bajo nivel de riesgo.
- En la etapa de ejecución de la Auditoria se aplicó los cuestionarios de control interno a los departamentos de contabilidad y talento humano, a través de la elaboración de papeles de trabajo e indicadores de gestión. Dichos indicadores nos permitieron evaluar los procesos de los componentes ya mencionado. Se halló incumplimientos en los dos departamentos anteriormente mencionados, en el departamento de contabilidad se detectó que la empresa cuenta con un índice bajo de ventas en los últimos meses debido a que no contaban con un área o departamento independiente de ventas, también se descubrió que la empresa cuenta con un índice bajo de pago a sus proveedores, esto fue a raíz de la pandemia. En el departamento de talento humano se encontró que la empresa no capacita a sus empleados ya que no contaban con un cronograma de capacitación y no existe un buen ambiente laboral debido a que no se han creados equipos de trabajo y esto ha ocasionado que el personal no pueda interactuar entre ellos. Estos incumplimientos muestran que en la empresa existe un riesgo operacional el cual debe ser tratado.
- Finalmente se ha elaborado un informe final en el cual se detalla todos los hallazgos encontrados en la etapa de ejecución, en la cual también se dio

una conclusión y su recomendación. Lo cual nos sirve para la toma de decisiones de la gerencia y el mejoramiento de la empresa.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa Construgobar S.A realizar implementar un departamento o área independiente de ventas para cumplir con las ventas establecidas por la empresa y tener una mayor rentabilidad, lo cual permitirá estar al día con el pago a los proveedores.
- Capacitar al personal de los distintos departamentos con el fin de mejorar el desempeño tanto individual como colectivo, con el fin de aumentar la ventaja competitiva de la empresa y mantener una buena posición dentro del mercado.
- Se sugiere a la empresa Construgobar S.A aceptar las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría y aplicar procedimientos correctivos para un mejor desarrollo de las actividades internas de la empresa, esto ayudara a que la empresa brinde un servicio de calidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, A., Pèrez, P., & Alvarez, R. (2010). Modelo Administrativo de las Constructoras. *redalyc*.
- Andrade. (12 de 10 de 2020). Sectores y Empresas Frente al covid 19.
- Luna, A. (2022). Importancia de las Induatrias en el Mundo. *revistagestion*.
- Quiroga. (20 de 5 de 2021). Constructoras en la Pandemia. *el universo*.
- Quiroga. (20 de 5 de 2021). r}Rol de las Empresas de Sector de la Construccion en el Proceso de Reactivacion.
- Blanco, S. A. (2013). Modelo Coso. *globalsuite*.
- Bravo, M. (2006). Fases de la Auditoria. *librery*, 76-78.
- Espinoza Sotomayor, R. (2009). El Fayolismo y la Organización Contemporanea. *vision gerencial*, 53-62.
- G, J. S. (2020). Auditoría de Gestión. *ECONOMIPEDIA*, 5-6.
- Galan, J. S. (2022). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). *ECONOMIPEDIA*.
- Gutierrez, M. (2014). La Estapa de Planificación. *slideshare*.
- LATINOAMÉRICA, S. (2021). Departamento de Ventas. *salesforce*.
- M, B. (2006). Fases de la Auditoría de Gestión. *librery*, 67-68.
- Madrid. (2020). Proceso gerencial y cómo deben aplicarlo las pymes. *CINCODIAS*.
- Mejía, L. I. (2013). Procedimientos para la Ejecución de la Auditoría. *contraloria*, 2-3.
- Perez, A. (2021). ¿Cuáles son las etapas de un proyecto? *Business School*.
- Quiroa, M. (2020). administracion. *economipedia*.
- RAFAEL REDONDO DURAN, X. L. (1996). Auditoría de Gestión . 2-3.
- Roldan, P. N. (2017). Finanzas. *economipedia*, 5-6.

Rosero, M. L., Veintimilla Almeida, D. G., & Reyes Herrera, M. A. (2021). La Crisis Económica del COVID-19 en el Ecuador. *INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO I+D*, 88-102.

Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la Etapa de Planificación y Diseño del Proceso de Compensación. *estudios gerenciales*, 139-150.

Willian. (2015). Auditoría Interna Gubernamental. *blogpost*.

Zambrano Rodríguez, G. M., Álvarez Pincay, D. E., & Yoza Rodríguez, N. R. (2021). LA Importancia de la Auditoría de Gestión y los Procesos Administrativos y Técnicos, Realidades y Perspectivas . *Multidisciplinaria*, 127-140.

Zambrano, G. C. (2012). planificación específica. *mailxmail*.

Zambrano, G. C. (2012). planificación preliminar. *mailxmail*.