



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Título

Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de
Chimborazo, Período 2021.

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciatura en
Contabilidad y Auditoría**

Autor:

Mishel Fernanda Sagñay Guaranga

Tutor:

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

Riobamba, Ecuador. 2023

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Mishel Fernanda Sagñay Guaranga**, con cédula de ciudadanía **0605486836**, autora del trabajo de investigación titulado: **Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de Chimborazo, Periodo 2021**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

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

En Riobamba, 13 de diciembre de 2023.



Mishel Fernanda Sagñay Guaranga

C.I: 0605486836

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Mgs. Gema Paula Alarcón catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas (si está adscrito a otra Universidad indique), por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de Chimborazo, Periodo 2021, bajo la autoría de Mishel Fernanda Sagñay Guaranga; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 7 del mes de Noviembre de 2023.



Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

TUTOR(A)

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de Chimborazo, Período 2021 por Mishel Fernanda Sagñay Guaranga, con cédula de identidad número 0605486836, bajo la tutoría de Mg. Gema Paula Alarcón; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 13 de diciembre del 2023.

Presidente del Tribunal de Grado
Mgs. Iván Patricio Arias González



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Mgs. Lorena Alexandra López Naranjo



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio



Firma



CERTIFICACIÓN

Que, **Sagñay Guaranga Mishel Fernanda** con CC: **0605486836**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas; ha trabajado bajo mi autoría el trabajo de Investigación titulado: “Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de Chimborazo, Período 2021”, cumple con el 12% de acuerdo con al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso,

Riobamba, 08 de diciembre de 2023.



Es firmado electrónicamente por:
**GEMA VIVIANA PAULA
ALARCON**

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón
TUTOR(A)

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios que ha sido mi guía en todo momento, brindándome sabiduría, paciencia y confianza en mí misma para lograr mis metas y objetivos.

A mis padres Marco y Rocio quienes han sido mi motor fundamental en todo momento y que con su apoyo incondicional me han brindado la fuerza necesaria para cumplir mis sueños y metas de la vida.

A mis hermanos María, David, Jhonnatan, Dennis, Lesly, Joel y a mi tío Juan que con sus palabras de aliento y abrazos no han permitido que me rinda.

Mishel Fernanda Sagñay Guaranga

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme salud y vida y ha sido mi guía en cada paso a seguir, me ha permitido ser perseverante para poder cumplir mis metas.

A mis padres que me han dado la oportunidad de seguir estudiando y cumplir con mis sueños, por su apoyo incondicional y por darme las fuerzas para seguir adelante.

A los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por impartir sus conocimientos y enseñanzas durante mi vida estudiantil.

Mishe Fernanda Sagñay Guaranga

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I	15
1. INTRODUCCION.....	15
1.1 ANTECEDENTES	15
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.3 JUSTIFICACIÓN	16
1.4 OBJETIVOS	18
1.4.1 General	18
1.4.2 Específicos	18
CAPÍTULO II.....	19
2. MARCO TEÒRICO.....	19
2.1 Estado del arte.....	19
2.2 Marco Referencial.....	20
2.2.1 Control Interno	20
2.2.2 Gestión Empresarial	20
2.2.3 Objetivos de la Gestión Empresarial	21
2.2.4 Importancia del control interno	22
2.2.5 Objetivos del control interno.....	22
2.2.6 Componentes del control interno	23
2.2.7 Modelo COSO.....	27
2.2.8 Tipos de Modelo COSO	27
2.2.9 Componentes del COSO III	27
CAPÍTULO III	30
3. METODOLOGIA	30
3.1 Método de Investigación.....	30

3.1.1	Método deductivo.....	30
3.1.2	Método analítico.....	30
3.2	Tipo de Investigación.....	30
3.2.1	Investigación Bibliográfica Documental.....	30
3.3	Diseño de la Investigación	30
3.4	Técnicas de recolección de Datos,	31
3.4.1	Técnicas.....	31
3.4.2	Instrumentos	31
3.5	Población de estudio	31
3.6	Métodos de análisis, y procesamiento de datos	33
3.7	Operacionalización de variables	33
CAPÍTULO IV.....		35
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		35
4.1	RESULTADOS	35
4.2	DISCUSIÓN	53
CAPÍTULO V.....		56
5. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES		56
5.1	CONCLUSIONES	56
5.2	RECOMENDACIONES.....	57
6. BIBLIOGRAFÍA		58
ANEXOS		61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Empresas Constructoras de la Provincia de Chimborazo	32
Tabla 2. Operacionalización de variables	34
Tabla 3. Estructura del Cuestionario de Control Interno	35
Tabla 4. Ambiente de Control	36
Tabla 5. Evaluación de Riesgo	37
Tabla 6. Actividades de Control	39
Tabla 7. Información y Comunicación	40
Tabla 8. Supervisión y Monitoreo	42
Tabla 9. Tabla de determinación de la confianza y el riesgo de control	44
Tabla 10. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Apolo Río Constructora” ..	44
Tabla 11. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza Constructora “Concarena Cía. Ltda.”	45
Tabla 12. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Castro & Barreno”	45
Tabla 13. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Cotrasierra” .	45
Tabla 14. Matriz de determinación de la confianza y el riesgo de “Compañía Constructora Landazuri Metlancons”	46
Tabla 15. Matriz de determinación de la confianza y el riesgo de “Compañía Constructora Mpr”	46
Tabla 16. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Rio Ing. Constructora”	47
Tabla 17. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Discontred Construcciones”	47
Tabla 18. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Ingeniería de los Andes Ingandecons”	47
Tabla 19. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Bravo & Bravo”	48
Tabla 20. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Consultoría & Constructora Acerovid-García	48
Tabla 21. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “A construir Constructora Bf Cía. Ltda.”	49
Tabla 22. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Actividades de Construcción y Servicios Morochos Mca Cía. Ltda.”	49

Tabla 23. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Corosma”	49
Tabla 24. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Guambo Villa Cía. Ltda.”	50
Tabla 25. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda.”	50
Tabla 26. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “EcoConstructora”.....	51
Tabla 27. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Riomuñoz” ..	51
Tabla 28. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Lara Vásconez Ingenieros Cía. Ltda.”	51
Tabla 29. Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Imrimor Cía. Ltda.”	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del COSO	24
Figura 2. Ambiente de Control.....	36
Figura 3. Evaluación de Riesgos	38
Figura 4. Actividades de Control	39
Figura 5. Información y Comunicación.....	41
Figura 6. Monitoreo.....	42
Figura 7. Cumplimiento de los Componentes del Modelo COSO	53

RESUMEN

Las empresas constructoras han sido clave para el desarrollo de otros negocios, debido al vínculo con otros sectores, como la fabricación de vidrio y aluminio; productos de cerámica; muebles de madera; cemento; artículos de hormigón y piedra; sustancias químicas; plásticos y productos metálicos, considerando que estos insumos son utilizados en las primeras etapas de la construcción. El objetivo de esta investigación es evaluar el sistema de control interno en lo que respecta al sector construcción de la Provincia de Chimborazo, periodo 2021, median la aplicación del cuestionario de control interno basado en el Modelo Coso permitiendo analizar el grado de cumplimiento de cada uno de los componentes. La metodología que se aplicó en esta investigación corresponde al método deductivo, complementado con el método de investigación bibliográfica documental. De acuerdo a los resultados obtenidos se evidencio que existe un 92% de cumplimiento en cuanto al componente Entorno de Control, un 84% en cuanto al componente de Evaluación de Riesgos, por otro lado, las Actividades de Control cuenta con 81% de cumplimiento, mientras el componente de Información y Comunicación cuenta con un 89% y por último el componente de Monitoreo cuenta un cumplimiento del 80%. Se concluyo que el sistema de control interno basado en los componentes del Modelo COSO tiene un nivel de cumplimiento bajo debido a que estas empresas establecen un mínimo de control en sus actividades operativas, ya que muchas veces estas son dirigidas por administradores que olvidan la importancia de contar con las capacidades requeridas, y a pesar de tener buenas intenciones al querer realizar por sí mismos el control de las actividades y su gestión siempre será necesaria e importante la intervención técnica en tales aspectos.

Palabras claves: control interno, gestión empresarial, empresa constructora, modelo COSO

ABSTRACT

The construction companies have been key to the development of other businesses, due to the link with other sectors, such as glass and aluminum manufacturing; ceramic products; Wooden furniture; cement; concrete and stone articles; chemical substances; plastics and metal products, considering that these inputs are used in the first stages of construction. The objective of this research is to evaluate the internal control system with respect to the construction sector of the Province of Chimborazo, period 2021, through the application of the internal control questionnaire based on the COSO Model, allowing the degree of compliance of each to be analyzed. of the components. The methodology that was applied in this research corresponds to the deductive method, complemented by the documentary bibliographic research method. According to the results obtained, it was evident that there is 92% compliance in terms of the Control Environment component, 84% in terms of the Risk Assessment component, on the other hand, the Control Activities have 89% compliance, while the Information and Communication component has 81% and finally the Monitoring component has a compliance of 80%. It was concluded that the internal control system based on the components of the COSO Model has a low level of compliance because these companies establish a minimum of control in their operational activities, since many times these are directed by administrators who forget the importance of having the required capabilities, and despite having good intentions in wanting to carry out the control of the activities and their management themselves, technical intervention in such aspects will always be necessary and important.

Keywords: internal control, business management, construction company, model COSO



Firmado electrónicamente por:
JHON JAIRO INCA GUERRERO

Reviewed by:

Msc. Jhon Inca Guerrero.

ENGLISH PROFESSOR

C.C. 0604136572

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCION.

1.1 ANTECEDENTES

El sector de la construcción ha sido clave para el desarrollo de otros negocios, debido al vínculo con otros sectores, como la fabricación de vidrio y aluminio; productos de cerámica; muebles de madera; cemento; artículos de hormigón y piedra; sustancias químicas; plásticos y productos metálicos, considerando que estos insumos son utilizados en las primeras etapas de la construcción, así como una fuente generadora de empleo que contribuye a la ocupación laboral, además es el sector que mejor retribuye en sueldos y salarios comparativamente con otros sectores (Zambrano, 2021).

En los últimos años Ecuador ha tenido un crecimiento económico del 24.8% gracias al aporte de las empresas constructoras; empresas constituidas generalmente por familias, y un sector que genera amplias oportunidades de trabajo, donde el control interno es considerado poco importante. Por tal motivo, es necesario que el control interno a fin de ser interiorizado por todos los trabajadores y aplicado de forma efectiva debe ser estructurado desde el interior y relacionado con la actividades de la empresa, ya que se trata de un proceso integral que involucra a todos los miembros de una organización, puesto que para el logro de sus objetivos y metas se necesita de un control en todos los niveles de la organización de modo que las tareas que se realicen en cada nivel sean eficientes, efectivas, económicas y transparentes y que se cumplan con los procesos que cada una de las actividades conllevan. (Díaz, 2021).

La presente investigación se desarrolló en virtud a problemas existentes en el control interno y la gestión empresarial en el sector construcción, ya que en su mayoría estas empresas están constituidas por miembros familiares donde el conocimiento, preparación, capacidad y experiencia, no es lo suficiente, es decir la competencia profesional necesaria que se requiere para una adecuada ejecución de actividades, así como la información y comunicación adecuada entre directivos y trabajadores que les permita cumplir sus funciones con la debida responsabilidad, donde su punto de atención está centrada más en la parte técnica como es la ejecución de proyectos, donde se ha reflejado una alta disminución en los permisos, lo cual dificulta el desarrollo adecuado de actividades de estas empresas.

Por lo tanto, la investigación pretende analizar como índice el control interno en la gestión empresarial en el sector construcción de la provincia de Chimborazo, período 2021.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las empresas constructoras son organizaciones que para lograr fabricar el producto deben gestionar y organizar a un grupo de organizaciones, individuos y al cliente con el propósito de entregar un proyecto terminado de acuerdo a sus fines, en el plazo establecido y a un cliente determinado para ser utilizado con un propósito específico. Sin embargo, a priori, existen grandes deficiencias en la gestión de las mismas, al punto que muchas de las empresas constructoras desaparecen del mercado.

El sector construcción se ve afectado al no contar con un control interno eficiente provocando que los proyectos de dicho sector disminuyan, la mayoría estas empresas están constituidas por miembros familiares donde el conocimiento, preparación, capacidad y experiencia, no es lo suficiente, es decir la competencia profesional necesaria que se requiere para una adecuada ejecución de actividades (Lozano & Tenorio, 2017). Según datos proporcionados por el INEC el PIB provincial en el año 2016 fue de USD 430'080.000 y para el año 2021 el aporte es de USD 195'239.000 registrando un decrecimiento del 54,60%, esto se debe a la reducción de contratos. (Sánchez, 2021).

A partir de 2015, el número de permisos de construcción aprobados creció de forma sostenida a una tasa promedio anual del 6,9% hasta el 2018, mientras que en el período 2019, el número de permisos de construcción es de 9,9% en referencia al año 2018. En el año 2021, el número de permisos de construcción tiene un descenso del 30,4%, reflejando la fuerte desaceleración del sector de la construcción (Instituto Nacional de Edificaciones, 2021). En la provincia de Chimborazo el número de permisos de construcción para el año 2016 fue de 1.012 y para el 2021 total de 629 mostrando descensos importantes con una variación del -38,74%.

En la provincia de Chimborazo, específicamente en el sector construcción el nivel de empleo se redujo a un 6,99%, mostrando el ICE con una puntuación de -99,90, debido a la reducción de contratación por el sector público para la ejecución de nuevos proyectos y la falta de obras en el sector privado.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Esta investigación tiene como población las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo siendo una de las principales actividades económicas en el país, misma que para el año 2021 tuvo un gran crecimiento en el número de permisos de construcción (Instituto Nacional de Edificaciones, 2021). La presente investigación nace por el hecho de analizar la ineficiencia e inflexibilidad sobre el manejo del control interno de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo, siendo escasos los documentos de estudios sobre esta temática, es por ello que con el propósito de esta investigación titulada Control Interno en la gestión empresarial sector construcción provincia de Chimborazo, periodo 2021, se busca obtener una visión avanzada respecto a las tareas establecidas para resolver o atender los efectos de los diversos problemas o necesidad que puedan presentarse dentro de las empresas, ya que el control interno toma una gran importancia en lo que respecta a la

gestión empresarial, la cual permitió tomar decisiones acertadas sobre el futuro y supervivencia de la empresa, pues un adecuado control interno nos permitirá obtener información financiera oportuna, veraz, confiable y suficiente siendo una herramienta útil para la gestión y el control, así mismo permitirá que las empresas tengan un mejor posicionamiento en el mercado y sean competitivas.

Con el control interno, se podrá suministrar información en forma verás y fidedigna a la autoridad competente para adoptar a tiempo las acciones correctivas pertinentes a fin de asegurar la continuidad del correcto funcionamiento de las empresas. Es por ello que se realizará un minucioso diagnóstico a las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo, en la cual se podrá encontrar algunos vacíos en relación a la implementación y manejo de sus sistemas de control interno, en base a la información obtenida se propondrán recomendaciones que permitirán mejorar el control interno en las empresas constructoras la provincia de Chimborazo.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General

- Analizar la importancia del control interno en la gestión empresarial en el sector construcción de la provincia de Chimborazo, período 2021.

1.4.2 Específicos

- Realizar un diagnóstico del control interno de la gestión empresarial basado en los componentes de COSO.
- Establecer los riesgos de la gestión empresarial en el sector construcción mediante el análisis de los resultados del control interno.

CAPÍTULO II.

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del arte

Existen varias investigaciones realizadas a cerca del control interno en la gestión empresarial, pero no hay investigación que se centre en el sector construcción, es por ellos que luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se puede detallar que:

Para Lozano & Tenorio, (2017) en su investigación titulada “El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción.” con el objetivo Analizar la importancia y el rol del control interno dentro de las entidades constructoras, concluyendo que La empresa constructora será eficaz cuando logre lo que ha planeado en el proyecto, todo ello se logra haciendo uso racional de sus recursos y una buena planificación. Las empresas constructoras tienen que tener cuidado en el momento que eligen rotar su personal, aunque es bueno realizarlo, pero se tiene que elegir el momento oportuno siempre y cuando sea mayor el beneficio al hacerlo. (pág. 25).

Seguido por Mendivil & Erro, (2021) en su artículo titulado “El sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de las empresas en la ciudad del Pilar, 2021” donde su objetivo analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, es conocer la relación existente entre el control interno y la eficacia de los trabajadores que llega a la conclusión que los controles existentes en las empresas constructoras estudiadas generan un impacto medio en las mismas, a que estas organizaciones implementan controles en ciertas áreas como: en la estructura organizativa, manejo de recursos, monitoreo de actividades y sistema de información, pero éstos no llegan a ser completamente eficientes, y tampoco son aprovechadas en su totalidad. (pág. 25).

En cambio, Quinaluisa & Pérez, (2018) en su investigación titulada “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO” con el objetivo Realizar un estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control) llega a la conclusión que el control interno es el proceso para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia. Las herramientas de aplicación de los modelos COSO y COCO permiten rendir cuentas de su gestión a los administradores, en la medida en que demuestran el aprovechamiento máximo de los recursos disponibles y previenen su desperdicio y uso inadecuado o ilícito. (pág. 200).

Finalmente para Quiroz, (2017), con su investigación titulada “Control Interno De Los Activos Fijos Y Rentabilidad De Una Empresa Del Sector Construcción En Lima Metropolitana” que tuvo como objetivo determinar de qué manera el Control Interno de los activos Fijos influye en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima

Metropolitana durante el periodo 2015 llegando a la conclusión que el Control Interno de activos fijos permitirá mostrar información fiable sobre la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana. (pág. 97).

2.2 MARCO REFERENCIAL

2.2.1 Control interno

El control interno es todo un sistema de controles integrales utilizados por las empresas y además lo establece la dirección o gerencia para que estas puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad. (Díaz, 2021).

Para Mantilla, (2013) define el control interno como el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (pág. 10).

En base a las definiciones de los auditores mencionados se puede manifestar que el control interno es un conjunto funciones organizacionales en la cual principalmente comprenden las políticas, normativas, principios, procedimientos y métodos que van a ser adoptados dentro de la organización para lograr alcanzar sus objetivos.

2.2.2 Gestión Empresarial

Según Suárez, (2018) menciona que la gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como pueden ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Es importante expresar que el punto fundamental de toda la empresa es la gestión empresarial, y si se realiza adecuadamente la organización progresa, si es lo contrario la empresa declinará. (pág. 5).

Para Santander, (2022) la gestión empresarial se define como el proceso que dirige y guía las operaciones de una organización para hacer realidad los objetivos establecidos. Es decir, esta área de actuación se encarga de organizar todos los recursos existentes para diseñar y poner en marcha acciones que permitan alcanzar las metas de la empresa.

La gestión empresarial en si es el proceso de planear, organizar, direccionar y controlar las actividades y funciones de la empresa con el propósito de obtener el máximo beneficio y alcanzar sus objetivos.

2.2.3 Objetivos de la Gestión Empresarial

Según Clavijo, (2023) el objetivo principal de la gestión empresarial es crear un flujo de comunicación y una estructura operativa adecuados para alcanzar metas. A su vez, la gestión empresarial persigue los siguientes objetivos específicos:

- Conocer los recursos disponibles: implica conocer a la plantilla de trabajo, las maquinarias, los productos, el tiempo y el dinero disponibles para coordinar el trabajo y definir la forma en que se les aprovechará.
- Evaluar los procesos internos: esta tarea conlleva examinar cada actividad realizada, para así tener información inmediata sobre lo que puede optimizarse, crecer o modificar en beneficio de todos los que dedican su esfuerzo y talento a la empresa.
- Establecer metas de seguimiento: mediante la determinación de objetivos concretos, un gestor empresarial puede dirigir a un equipo hacia objetivos comunes y definir el modo en que se puede impulsar el éxito empresarial.
- Motivar a los equipos de trabajo: esto permite asegurar que todos están orientados hacia las mismas metas, que se comparte una cultura empresarial y que el personal se siente identificado con tus ideales.

Mientras que Suárez M. , (2018) como objetivos de la gestión empresarial menciona los siguientes:

- Administrar integralmente la compañía, ya que conseguirás gestionar un proyecto desde su planeación hasta que llega al cliente final, pasando por todos los procesos de producción, logística y publicidad, lo que te permitirá generar intervenir en el momento oportuno en caso de que haya algún problema.
- Ayudar a mejorar la eficiencia de cada proceso.
- Integrar a todo tu equipo de trabajo, ya que cada empleado tendrá asignado un nivel del acceso al sistema, en donde se definirán sus acciones y objetivos, facilitando su eficiencia y mejorando la productividad.
- Ofrecer datos de acceso y análisis en tiempo real, lo que permite mejoras en la toma de decisiones.
- Mejorar la comunicación interna de la empresa ya que obtendrás datos relativos a todos los departamentos que conforman tu negocio. Esto facilita la comunicación entre los departamentos volviéndolos más eficientes.

La gestión empresarial proporciona herramientas para que las empresas puedan garantizar un buen funcionamiento y liderazgo ético y legal, es por ello que el objetivo principal es aumentar la calidad de los procesos y garantizar un crecimiento sostenible de la organización, además de prevalecer la comunicación dentro y fuera de la misma.

2.2.4 Importancia del control interno

Según Aguirre, (2017) menciona que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Además, cuando se trata de analizar los aspectos que pueden afectar de manera significativa a una organización, es inevitable hablar del control interno, quien hace sus veces de escudo protector ante los diferentes riesgos que pueden existir y que se pueden generar dentro de las empresas indistintamente de su objeto social y económico. Dentro de este contexto, la toma de decisiones, la adaptación a los cambios y la asunción de riesgos de diversa naturaleza son aspectos claves en el éxito o fracaso de cualquier empresa. Sin duda alguna, la empresa se ve afectada por una infinidad de riesgos que inciden sobre la propia gestión empresarial y sobre el patrimonio humano, material e inmaterial de la empresa. (Aguirre, 2017),

Así mismo según Feria, (2017) manifiesta que, el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos.

Si bien el control de interno es una herramienta importante en toda organización ya que este permite verificar el rendimiento, detectar irregularidades y errores que se presenten en la entidad, de la misma manera ayuda a tomar decisiones acertadas para mejorar los hallazgos encontrados, el control interno en si ayuda a mejorar los procesos de cada área o departamento de la empresa.

2.2.5 Objetivos del control interno

Según López, (2020) indica que el control interno se orienta al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

Para FIRA, (2019) los objetivos del control interno son los siguientes:

- Procurar que los mecanismos de operación sean acordes con las estrategias y fines que permitan prever, identificar, administrar, dar seguimiento y evaluar los riesgos que puedan derivarse del desarrollo de su objeto, con el propósito de minimizar las posibles pérdidas en las que se pueda incurrir.
- Delimitar las diferentes funciones y responsabilidades entre los órganos colegiados, unidades administrativas y personal, a fin de procurar eficiencia y eficacia en la realización de las actividades.
- Contar con información financiera, económica, contable, jurídica y administrativa, que sea completa, correcta, precisa, íntegra, confiable y oportuna, que contribuya a la adecuada toma de decisiones.
- Coadyuvar permanentemente a la observancia de la normatividad aplicable a las actividades de la Institución

De acuerdo con el análisis de los auditores el control interno tiene como objetivo general delimitar las diferentes funciones y responsabilidades de lo organismos de la empresa con el fin de procurar la eficiencia y eficacia en la realización de las actividades y contar con información oportuna y confiable.

2.2.6 Componentes del control interno

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia (Cabrera & Aguilar, 2016).

Figura 1. Componentes del COSO



De acuerdo con Cabrale & Aguilar, (2016) los componentes del control interno son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

Ambiente de control

Para Cabrale & Aguilar, (2016) un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones:

Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno si se evidencian los siguientes aspectos:

- Se da una estructura organizativa
- Son aplicadas adecuadas políticas administrativas
- Se cumplen con las leyes y políticas propuestas por la empresa y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la organización.

En el ambiente de control generalmente es el cimiento del control interno aporta disciplina, estructura, políticas, valores éticos de una entidad, el buen desarrollo de este elemento es importante para que todos los demás sean seguros y confiables. Si el ambiente

de control presenta fallas o irregularidades entonces todo el resto del control interno no brindara los resultados esperados.

Evaluación de riesgos

Según Cabrale & Aguilar, (2016) la adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas.

La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción. De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios. (Cabrale & Aguilar, 2016).

Ninguna empresa está exenta de riesgos por ello la evaluación de riesgos es de vital importancia, ya que permite que los riesgos que se presenten en la empresa puedan ser controlados y evitar cometer futuros riesgos, para lograr obtener una evaluación de riesgos efectiva es necesario identificar los riesgos, la probabilidad de ocurrencia y los respectivos establecimientos de controles para que la empresa cumpla con sus metas.

Actividades de control

Según Cruz, (2018) son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos.

“Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones”. (Aguirre, 2017, pág. 10)

Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella. (Cabrale & Aguilar, 2016)

En este componente se establecen los procedimientos a seguir de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos de la empresa estos pueden ser preventivos, detectivos y correctivos y tiene como función principal lograr resultados eficaces como tener un buen procesamiento de información y verificar que el control interno esté funcionando de manera correcta.

Información y comunicación

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control.

De esta manera este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (Cabrale & Aguilar, 2016).

Este componente consiste en analizar el sistema de información manejados por la empresa tiene como propósito comprobar la calidad de la información y comunicación que esta será veraz y confiable, por lo mismo permitirá tomar decisiones que ayuden a progresar a la entidad. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Supervisión y monitoreo

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes Bajo este concepto se evidencia la importancia de la actividad de supervisión y monitoreo.

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas. (Cabrale & Aguilar, 2016).

Entonces la supervisión y monitoreo es el componente que ayuda a verificar que las acciones realizadas para mejorar los objetivos y metas planteadas den resultados certeros y positivos para entidad, además de monitorear cada una de estas acciones para mejorar los errores encontrados. Este componente representa un enfoque de mejora continua en la entidad.

2.2.7 Modelo COSO

Según el AEC menciona que, el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude, las organizaciones son: La Asociación Americana de Contabilidad (AAA), El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA) La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]). (2019).

Para Galaz & Ruiz, (2015), el Modelo COSO es proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. (pág. 6).

2.2.8 Tipos de Modelo COSO

- **COSO I**

En 1992 se publicó el primer informe “Control Interno – Marco Integrado” con el objetivo de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno, además es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable, asumiendo la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (AEC, 2019)

- **COSO II**

El COSO II se publicó en 2004, llamado Marco integrado amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. (AEC, 2019)

- **COSO III**

Su lanzamiento fue en mayo de 2013, es considerado como la tercera edición denominado Marco Integrado de Gestión de Riesgos que tiene como finalidad mejorar la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse al entorno, aumentar la confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos y dar mayor claridad en cuanto a la información y comunicación. (AEC, 2019)

2.2.9 Componentes del COSO III

El COSO III contiene una ampliación y aclaración de conceptos para abarcar condiciones del mercado y economía global, se realiza una codificación de principios con el

fin de desarrollar y evaluar la eficiencia del Sistema de Control Interno, este aborda los 17 principios específicos, porque el COSO es muy claro al afirmar que todos los principios “relevantes” deben estar presentes y funcionando para que una empresa pueda concluir su confiabilidad. (Auditool, 2016).

A continuación, se presentan los 17 principios:

1. “La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos”. (Auditool, 2016).
2. “El Consejo Directivo demuestra independencia de la gestión y supervisa el desarrollo y desempeño del control interno”. (Auditool, 2016).
3. “La Dirección establece, con la supervisión del Comité, estructuras y líneas de información, y designa apropiadamente las responsabilidades para lograr los objetivos”. (Auditool, 2016).
4. “La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a individuos competentes de acuerdo con los objetivos”. (Auditool, 2016).
5. “La organización hace responsables a los individuos de sus respectivas obligaciones de control interno en la consecución de los objetivos”. (Auditool, 2016).
6. “La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con ellos”. (Auditool, 2016).
7. “La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en toda la entidad y los analiza para determinar cómo se deben gestionar”. (Auditool, 2016).
8. “La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de los riesgos para el logro de los objetivos”. (Auditool, 2016).
9. “La organización identifica y evalúa los cambios que podrían tener un impacto significativo en el sistema de control interno”. (Auditool, 2016).
10. “La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar el riesgo y a lograr los objetivos en niveles aceptables”. (Auditool, 2016).
11. “La empresa escoge y lleva a cabo actividades de control general sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos”. (Auditool, 2016).
12. “La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen ciertas expectativas y procedimientos”. (Auditool, 2016).
13. “La organización obtiene, o genera, y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno”. (Auditool, 2016).
14. “La organización provee internamente la información necesaria, incluidos los objetivos y las responsabilidades, para apoyar el funcionamiento del control interno”. (Auditool, 2016).
15. “La organización se comunica con las partes externas interesadas sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno”. (Auditool, 2016).
16. “La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando”. (Auditool, 2016).

17. “La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar medidas correctivas, incluyendo la Dirección y el Comité Directivo, según corresponda”. (Auditool, 2016).

CAPÍTULO III

3. METODOLOGIA

3.1 Método de Investigación

La metodología empleada en esta investigación corresponde al método deductivo, complementado con el método analítico.

3.1.1 Método deductivo

Permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas. (Abreu, 2016, pág. 10). Este método ayudó a través de la observación de hechos particulares para luego hacer una enunciación tentativa sobre el actual desempeño, cumplimiento de normas administrativas y el comportamiento organizacional de las empresas constructoras de la Provincia de Chimborazo.

3.1.2 Método analítico

Este método es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte (Pérez & Rodríguez, 2017), permitió analizar cuidadosamente el accionar de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo para relacionar hechos respecto al control interno y la gestión empresarial para así poder establecer una explicación sobre la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo.

3.2 Tipo de Investigación

3.2.1 Investigación Bibliográfica Documental

Según Matos (2019), “La investigación bibliográfica documental consiste en descubrir o poseer y consultar una bibliografía adecuada de acuerdo con nuestra intención de estudiar para extraer y recopilar la información” (pág. 15). Este tipo de investigación se aplicó al momento de analizar la información obtenida del boletín económico N°. 05 publicado por la UNACH la cual nos permitió conocer sobre el nivel de decrecimiento de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo.

3.3 Diseño de la Investigación

La presente investigación titulado “Control Interno en la Gestión de las Empresas Constructoras Provincia de Chimborazo, periodo 2021”, se presenta como un diseño de investigación no experimental, pues en este tipo de investigación se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en

forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos (Hernández, Fernández & Baptista, 2006) . Es decir, es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes porque simplemente los hechos ya ocurrieron o porque cada uno de ellos son intrínsecamente manipulables.

3.4 Técnicas de recolección de Datos,

Para hacer posible el desarrollo de esta investigación, se requiere información, para ello se utilizó técnicas e instrumentos de recolección de datos, que a continuación se presentan:

3.4.1 Técnicas

Análisis Documental

Es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas. (Cruz, 2018, pág. 18).

En la investigación será necesaria la recopilación, revisión, descripción a través del uso y análisis de documentos y libros referentes a la gestión empresarial y sobre el funcionamiento del control interno en las organizaciones de donde se extrajo información para elaborar el marco teórico.

3.4.2 Instrumentos

Cuestionario

Es una técnica de recolección de datos cuantificables que adopta la forma de una serie de preguntas formuladas en un orden determinado. Sirve de instrumento de estudio y está conformado típicamente por una mezcla de preguntas cerradas y abiertas. Esta herramienta se utiliza con fines de investigación que pueden ser tanto cualitativos como cuantitativos. (Pozzo, 2019, pág. 23)

Para la recolección de datos de la presente investigación se utilizó el cuestionario en la cual se aplicó diferentes preguntas cerradas, misma que nos permitió obtener información relacionada con el tema.

3.5 Población de estudio

Para esta investigación, y por estar dirigida específicamente para el caso de las empresas del sector construcción de la provincia de Chimborazo, periodo 2021, se consideró como

población informante a 30 empresas constructoras establecidas y registradas a diciembre 2021.

Tabla 1.

Empresas Constructoras de la Provincia de Chimborazo

N°	Ruc	Nombre De La Empresa	Cantón
1	0691713849001	Constructora Castro & Barreno Compañía Limitada	Riobamba
2	0691715434001	Concarena Cía. Ltda.	Riobamba
3	0691701034001	Constructora Cotrasierra Cía. Ltda.	Riobamba
4	0691749177001	Constructora Bulldc Cía. Ltda.	Riobamba
5	0691761150001	Compañía Constructora Landazuri Metlancons Cía. Ltda.	Riobamba
6	0691748367001	Mpr Consultores Ingeniería & Construcción Cía. Ltda.	Riobamba
7	0691758044001	Rio Ing. Constructora Nv & Q Cía. Ltda.	Riobamba
8	0691728641001	Bullcandle Company Cía. Ltda.	Riobamba
9	0691751651001	Rodriera Cía. Ltda.	Riobamba
10	0691756122001	Apolo Rio Constructora Fep Cía. Ltda.	Riobamba
11	1792862655001	Constructora Guilcapi Carrillo Ingeniería & Construcción Cía. Ltda.	Riobamba
12	0691735435001	Discontred Construcciones Cía. Ltda.	Riobamba
13	0691757293001	Constructora Ingeniería De Los Andes Ingandecons Cía. Ltda.	Riobamba
14	0691728641001	Bullcandle Company Cía. Ltda.	Riobamba
15	0691756742001	Constructora Bravo & Bravo Cía. Ltda.	Riobamba
16	0691740250001	Consultoría & Constructora Acerovid-Garcia Cía. Ltda.	Riobamba
17	0691745740001	A Construir Constructora Bf Cía. Ltda.	Riobamba
18	0691743373001	Constvialcast Cía. Ltda.	Riobamba
19	0691748162001	Actividades De Construcción Y Servicios Morocho Mca & Cía. Ltda.	Riobamba
20	0691737837001	Constructora Corosma Cía. Ltda.	Riobamba
21	0691737632001	Constructora Guambo Villa Cía. Ltda.	Riobamba
22	0691740250001	EcoConstructora Cía. Ltda.	Riobamba
23	0690050587001	Constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda.	Riobamba
24	0691736431001	Constructora Riomuñoz Cía. Ltda.	Riobamba
25	0691738183001	Constructora Consincor Cía. Ltda.	Riobamba
26	0691733793001	Lara Vásconez Ingenieros Cía. Ltda.	Riobamba
27	0691753476001	Asfatek Cía. Ltda.	Riobamba

28	0691748553001	Valente & Malan Constructores Cía. Ltda.	Riobamba
29	0691728056001	Imrimor Cía. Ltda.	Riobamba
30	0691738213001	Constructora C&O Corrales Orbe Cía. Ltda.	Riobamba

Nota: Después de hacer la actualización de datos según la página del SRI en cuanto al total de la población de estudio solo se trabajó con 20 empresas debido a que 10 de ellas dieron por terminada su actividad económica.

3.6 Tamaño de muestra

Para la presente investigación no amerita realizar el cálculo de la muestra, es decir se trabajó con el total de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo, siguiendo la metodología de Hernández, Fernández & Baptista, R. (2006), en el que menciona que quienes expresan que “si la población es menor a 50 individuos, la población es igual a la muestra”.

3.7 Métodos de análisis, y procesamiento de datos

Como instrumento de investigación se utilizó programas estadísticos en este caso fue el SPSS20 (Statistical Product and Service Solutions), que fue indispensable al momento de procesar la información y posteriormente graficar los datos obtenidos de cuestionario que se aplicó a los responsables de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo.

Por lo tanto, para la interpretación y análisis de los datos se utilizó las gráficas de los resultados y cuadros informáticos, así como de datos en tablas y esquemas, utilizando el procesador sistematizado computarizado del Microsoft Excel ya que nos sirvió como base para responder a las cuestiones que nos planteamos en esta investigación.

3.8 Operacionalización de variables

Una variable es un aspecto o dimensión de un fenómeno que tiene como característica la capacidad de asumir distintos valores, ya sea cuantitativamente o cualitativamente. Es la relación causa-efecto que se da entre uno o más fenómenos estudiados, donde en el proceso de Operacionalización de las variables es necesario determinar los parámetros de medición a partir de los cuales se establecerá la relación de variables. (Moyano, 2020, pág. 58).

Para Alvarez, (2014) es un proceso lógico de desagregación de los elementos más abstractos, los conceptos teóricos, hasta llegar al nivel más concreto, los hechos producidos en la realidad y que representan indicios del concepto, pero que podemos observar, recoger, valorar, es decir, sus indicadores. (pág. 5).

La operacionalización de variables de esta investigación fue la siguiente:

Tabla 2.

Operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERALIZACIÓN DE VARIABLES			
Control Interno En La Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia De Chimborazo, Periodo 2021			
VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Según Aguirre, (2017) el control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas • Uso económico y eficiente de los recursos • Salvaguarda de los activos • Confiabilidad e integridad de la información • Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. 	Estructura organizacional	Proceso de gestión
			Estrategias
		Ambiente de control	Comunicación
			Información
		Asignación de autoridad	Eficiencia
			Autoevaluación
Gestión Empresarial	Según Suárez M. , (2018) es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como pueden ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio.	Liderazgo	Relaciones humanas
			Creatividad
			Solución de problemas
		Organización	Productividad
			Orden
			Eficacia
		Planificación	Resultados
			Metas alcanzadas
		Control	Objetivos alcanzados
			Tipos de control
Dirección	Acciones correctivas		
	Motivación		
	Salarios		

CAPÍTULO IV.

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

A continuación se presentan los datos del control interno en las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo, por lo cual se aplicó un cuestionario de control interno a 20 empresas constructoras debido a que según datos obtenidos por la página del SRI 10 de estas empresas no ya no están en funcionamiento, permitiendo evaluar el sistema de control interno mediante el modelo COSO, a través de los cinco componentes, además de evaluar las herramientas, métodos y procedimientos que las entidades le dan uso, así como identificar el porcentaje de cumplimiento, para analizar la consecución de objetivos. A continuación, se puede observar en la tabla 3 la estructura del cuestionario del control interno que se aplicó a las empresas constructoras de estudio.

Tabla 3.

Estructura del Cuestionario de Control Interno

Componentes del Control Interno (MODELO COSO)	Número de Preguntas
Ambiente de Control	5
Evaluación de Riesgos	5
Actividades de Control	5
Información y Comunicación	5
Monitoreo	5
Total	25

Las opciones de respuestas se establecieron con una (X) de acuerdo a si cumple con la acción o no cumple, para la tabulación se consideró como 1 (sí la x fue marcada en la opción “SI”) y como 0 (sí la x fue marcada en la opción “NO”), estableciendo una sumatoria total para considerar el porcentaje de cumplimiento, para las cuales se construyeron gráficos que nos permitieron realizar su respectivo análisis y discusión por cada componente de control interno de acuerdo con las empresas constructoras de estudio.

A continuación, se presentan los datos obtenidos de la aplicación del cuestionario de control interno en las Empresas Constructoras de la Provincia de Chimborazo, periodo 2021, considerando los 5 componentes del Modelo COSO.

Componente Ambiente de Control

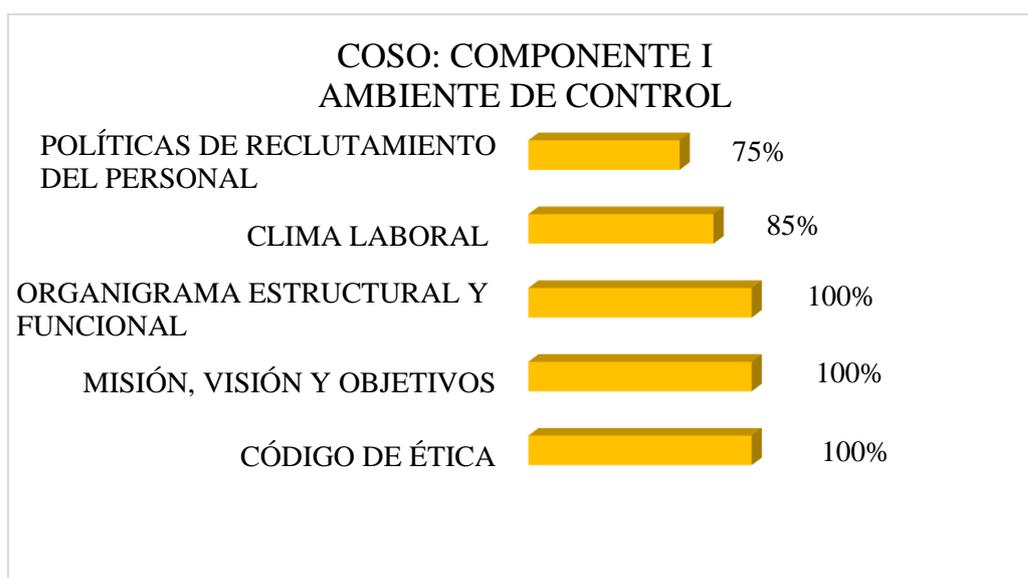
Este componente toma en consideración la normativa, legalidad, régimen y métodos para asegurar la ejecución de las actividades de la organización con la finalidad de llevar a cabo los procesos de forma segura y así evitar riesgos a futuro. En la tabla 4 se muestra el ambiente de control con sus respectivas preguntas.

Tabla 4. Ambiente de Control

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	PORCENTAJE
1	¿La empresa ha establecido de forma documentada los principios de integridad y valores éticos a través de un Código de Ética?	20	0	100%
2	¿La constructora tiene establecida la misión, visión y objetivos organizacionales?	20	0	100%
3	¿Cuenta la entidad con un organigrama estructural y funcional adecuado a su tamaño y necesidades?	20	0	100%
4	¿El clima laboral de entre el personal de la constructora se basa en la honestidad, transparencia, responsabilidad y equidad?	17	3	85%
5	¿Existen procedimientos adecuados para el reclutamiento del personal perfil, experiencias, cursos, habilidades, previo a la contratación?	15	5	75%

Figura 2.

Ambiente de Control



Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

De acuerdo con los resultados obtenidos y como se observa en la figura 2 se puede evidenciar que las empresas Constructoras de la Provincia de Chimborazo tienen elevando cumplimiento del 100%, en cuanto a la efectividad del Código de Ética, planificación, estrategias documentadas y aprobada por los directivos la cual permite que el personal de la misma se sujete a dichos valores y responsabilidades, además de poseer una misión, visión y objetivos que son la clave importante de la empresa para cumplir lo propuesto, de la misma manera cuenta con un organigrama estructural y funcional en el cual se ve detallado las áreas y funciones a desempeñar, por otro lado existe un 85% con lo que respecta al clima laboral basado en la honestidad, transparencia, responsabilidad, confianza y equidad que les permite cumplir las metas y objetivos que se han planteado y como un cumplimiento bajo del 75% en cuanto a los procedimientos adecuados que se debe seguir para el reclutamiento del personal, perfil, experiencias, cursos, habilidades, previo a la contratación.

Componente Evaluación de Riesgo

La entidad utiliza métodos y herramientas para identificar los riesgos que se puedan presentar, permitiendo de esta manera analizar, controlar y realizar seguimientos a los posibles riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos y riesgos de la empresa. En la tabla 5 se pueden visualizar las preguntas correspondientes con lo que respecta al componente evaluación de riesgos.

Tabla 5.

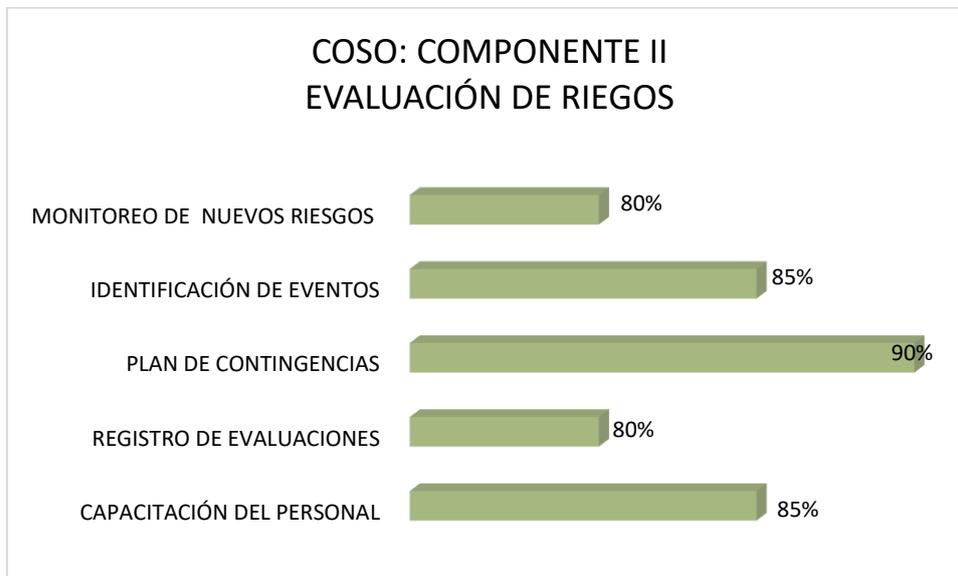
Evaluación de Riesgo

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	PORCENTAJE
1	¿Se promueve el control de riesgos a través de capacitaciones al personal responsable de los procesos?	17	3	85%
2	¿Se realiza y registra la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de las empresas?	16	4	80%
3	¿La constructora en la ejecución de sus proyectos y procesos cuenta con un plan de contingencias?	18	2	90%
4	¿La entidad cuenta con una metodología para identificar eventos que afecten en la ejecución de los proyectos establecidos?	17	3	85%
5	¿La constructora monitorea los nuevos riesgos que afecten a la consecución de los objetivos?	16	4	80%

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Figura 3.

Evaluación de Riesgos



Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

En la figura 3, se puede evidenciar que 85% de las empresas constructoras promueven el control de riesgos a través de capacitaciones al personal impartiendo conocimientos necesarios para que el personal encargado ejecute los procesos adecuados de acuerdo a la actividad que se va a realizar, por otro lado, el 80% de las empresas realizan un registro de los controles realizados en los proyectos anteriores de la misma manera son registrados por la persona responsable, además el 85% cuenta con una metodología para identificar eventos de riesgos que puedan afectar los proyecto que se van a ejecutar, de la misma manera el 80% estos posibles riesgos son monitoreados por el personal capacitado para encontrar y tomar decisiones acertadas para que el proyecto se termine de manera eficiente y eficaz.

Este componente es encargado de analizar los posibles riesgos previniendo así afectaciones significativas y salvaguardar los recursos, el conocer de los objetivos y metas de los principales planes permite monitorear nuevos riesgos que se puedan presentar. El plan de contingencias en este tipo de empresas es muy importante ya que en este se van a plantean las medidas a nivel estratégico, operativo, organizacional y de personal, en caso de que se presente cualquier incidente que ponga en riesgo la continuidad del proyecto cumpliendo con el 90%.

Componente Actividades de Control

Este componente se basa en evidenciar las políticas y procedimientos de la entidad, que permita dar cumplimiento a las actividades administrativas de la entidad. A continuación de muestra en la tabla 6 se muestran las preguntas con lo que respecta las al componente

actividades de control. En la tabla 6 se puede evidenciar los cuestionamientos de las actividades de control.

Tabla 6.

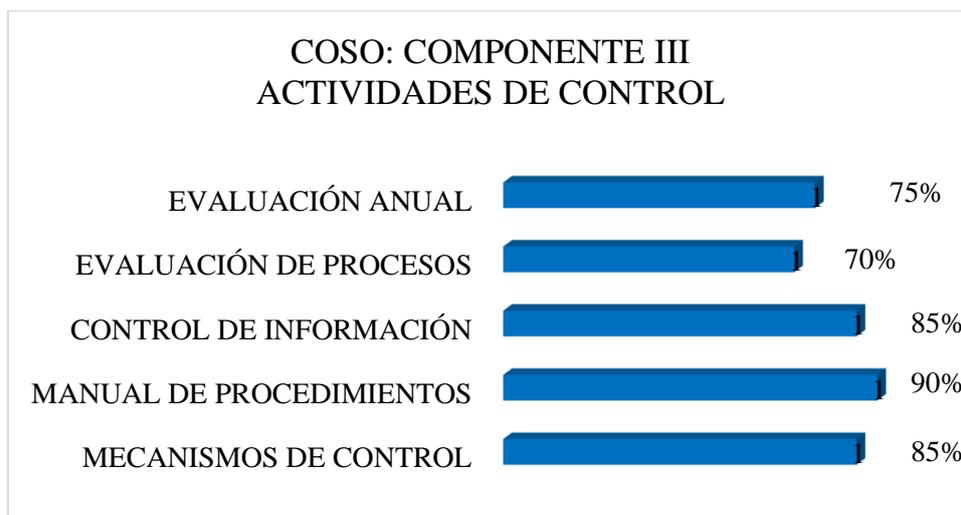
Actividades de Control

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	PORCENTAJE
1	¿La gerencia implementa algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación, programación y presupuestación?	17	3	85%
2	¿Los controles sobre los proyectos de la constructora están documentados en el Manual de Procedimientos?	18	2	90%
3	¿La constructora controla y administra el acceso a la información de la entidad, permitiendo solo al personal autorizado?	17	3	85%
4	¿Tienen implementado alguna acción de control para garantizar que los proyectos reportados como terminados efectivamente lo estén?	14	6	70%
5	¿Existe una evaluación anual de la efectividad de las actividades de control que se ha implementado?	15	5	75%

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Figura 4.

Actividades de Control



Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se puede observar en la figura 4 se evidencia que el 85% de las empresas encuestadas implementan mecanismos de control para lograr una adecuada planeación,

programación y presupuestación, de igual manera el 90% de las empresas los controles sobre los proyectos de la constructora están documentados y registrados en el Manual de Procedimientos, por otro lado, el 85% solo el personal autorizado controla y administra el acceso a la información de la entidad, para evitar la pérdida de información valiosa, el 70% implementan acciones de control para garantizar que los proyectos se encuentren efectivamente terminados, por último el 75% realizan evaluaciones anuales que permita conocer sobre la efectividad de las actividades de control que se ha implementado y que estén proporcionando los resultados esperados.

Componente Información y Comunicación

La información y comunicación están constituidos por métodos que permiten identificar, evaluar y responder a los riesgos que se puedan presentar, además la información que se va a proporcionar debe tener un alto nivel de calidad y veracidad. En la tabla 7 se observa el componente información y comunicación.

Tabla 7.

Información y Comunicación

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	PORCENTAJE
1	¿La constructora ha establecido políticas de información, comunicación y su difusión en todos los niveles?	19	1	95%
2	¿Existen principios institucionales de acuerdo con la seguridad de la información?	18	2	90%
3	¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presente dentro de las áreas funcionales?	15	5	75%
4	¿Los contenidos de la información son alineados a las necesidades que cada área de la empresa, además de ser verás y confiable?	20	0	100%
5	¿Los jefes de cada departamento comunican de manera inmediata a la alta dirección, cuando se evidencian riesgos algos para en conjunto tomas decisiones?	17	3	85%

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Figura 5.

Información y Comunicación



Nota: Encuesta realizada a las empresas constructora

De acuerdo con la figura 5, se evidencia que el 95% implementan políticas de información, comunicación las mismas que se difunde en todos los niveles de la empresas para mantener una comunicación activa, el 90% poseen principios institucionales de que con lo que respecta a la seguridad de la información mismos que son manejados solo por el personal autorizad, además que el 85% de la empresas a través de la comunicación realizan la retroalimentación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presente dentro de las áreas funcionales para presentar mejores opciones para la resolución de las problemáticas encontradas, el 100% presentan la información de acuerdo a las lineamientos y necesidades de cada área de la empresa además de ser verás y confiable para evitar cometer erros al momento de poner en marcha la ejecución del proyecto, y con un cumplimiento bajo del 85% existe una comunicación inmediata entre los jefes de cada departamento y la alta dirección cuando se evidencian riesgos altos para en conjunto tomar decisiones acertadas.

Componente Supervisión y Monitoreo

El propósito de este componente es monitorear y supervisar los controles implementados por la entidad e identificar errores para realizar las respectivas modificaciones de acuerdo a las necesidades y condiciones. Por lo tanto, en la tabla 8 se muestran las preguntas con respecto a la supervisión y monitoreo

Tabla 8.

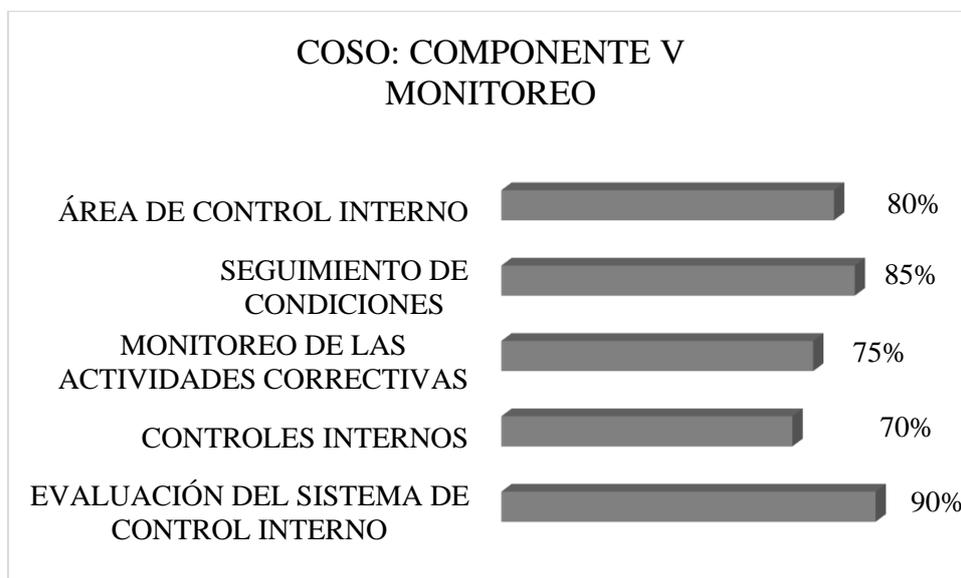
Supervisión y Monitoreo

N.º	PREGUNTAS	SI	NO	PORCENTAJE
1	¿Se evalúa de forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno de la empresa constructora?	17	3	90%
2	¿Se tiene identificado los controles internos que deben ser constantemente monitoreados?	14	6	70%
3	¿La administración monitorea el cumplimiento de acciones correctivas de las evaluaciones realizadas y que dichas acciones se aplican de forma oportuna?	15	5	75%
4	¿El equipo de Administración de contrato le da seguimiento a las condiciones contractuales que se cumplan?	17	3	85%
5	¿Existe un área de control interno que promueva las actividades de control, que apoyen a la mejorar el trabajo de cada área?	18	2	80%

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Figura 6.

Monitoreo



Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por otro lado, se puede evidenciar en la figura 6 en el componente de supervisión y monitoreo que el 90% de la empresa constructoras de la Provincia de Chimborazo realiza una evaluación de forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno para poder verificar si los controles aplicados dan resultados positivos o negativos, con un

cumplimiento bajo del 70% de las empresas encuestadas tienen identificado los controles internos que deben ser constantemente monitoreados para un buen funcionamiento de la entidad, el 75% de cumplimiento con respecto a la comunicación de imperfecciones del control interno, no se notifica de manera oportuna a los encargados de aplicar medidas correctivas, el 85% de cumplimiento el equipo de Administración de contrato le da seguimiento a las condiciones contractuales para que estas se cumplan de manera adecuada y por últimos con un 80% de cumplimiento las empresas cuentan con un área de control interno que promueva las actividades de control, que apoyen a la mejorar el trabajo de cada área ya que son necesarias para que las metas y objetivos de cumplan de manera eficaz y eficiente.

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE LA EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO

El Cuestionario de Control Interno permite identificar la confianza y riesgo, por lo tanto, según los resultados obtenidos de acuerdo al Sistema de Control Interno que posee la entidad, y por medio de los componentes del modelo COSO, se presenta la matriz de calificación del nivel de confianza y nivel de riesgo de las empresas constructoras de la provincia de Chimborazo, período 2021. Por lo tanto, a continuación, se muestra en la tabla 9 un modelo de la determinación de la confianza y riesgo de control que se aplicara a las empresas constructoras de estudio:

Tabla 9.

Tabla de determinación de la confianza y el riesgo de control

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

En la investigación de acuerdo con las preguntas establecidas en el Cuestionario de Control Interno, se realiza una ponderación para identificar los niveles de acuerdo a las respuestas obtenidas, a continuación, se establece la matriz de calificación del nivel de riesgo y nivel de confianza de las empresas constructoras de estudio, las mismas que se muestran a continuación:

Tabla 10.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Apolo Río Constructora”

Encuestado 1	Resultados	Nivel
Calificación total	21	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	84%	ALTO
Nivel de riesgo	16%	BAJO

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

De acuerdo con la tabla 10 el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 21, lo cual representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente.

Tabla 11.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza Constructora “Concarena Cía. Ltda.”

Encuestado 2	Resultados	Nivel
Calificación total	20	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	80%	Alto
Nivel de riesgo	20%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por su parte en la tabla 11 se muestra que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 20, en lo cual se representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 12.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Castro & Barreno”

Encuestado 3	Resultados	Nivel
Calificación total	17	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	68%	Moderado
Nivel de riesgo	32%	Moderado

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

De acuerdo con la tabla 12 se evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 17, en lo cual se representa un valor de confianza del 68%, mientras el valor de riesgo es de 32%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo y de confianza moderado, considerando así que el control interno debe ser perfeccionado dentro de la entidad, ya que en el transcurso del tiempo puede afectar a los objetivos que se quieren alcanzar.

Tabla 13.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Cotrasierra”

Encuestado 4	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se puede evidenciar en la tabla 13 el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 12%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 14.

Matriz de determinación de la confianza y el riesgo de “Compañía Constructora Landazuri Metlancons”

Encuestado 5	Resultados	Nivel
Calificación total	21	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	84%	Alto
Nivel de riesgo	16%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se muestra en la tabla 14 de puede evidenciar que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 21, en lo cual se representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, se debe seguir en mejora continua para alcanzar las metas establecidas.

Tabla 15.

Matriz de determinación de la confianza y el riesgo de “Compañía Constructora Mpr”

Encuestado 6	Resultados	Nivel
Calificación total	19	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	76%	Alto
Nivel de riesgo	24%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por otro lado, en la tabla 15 se muestra que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 19, en lo cual se representa un valor de confianza del 76%, mientras el valor de riesgo es de 24%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango, se debe seguir en mejora continua para lograr cumplir con las metas que se plantearon.

Tabla 16.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Rio Ing. Constructora”

Encuestado 7	Resultados	Nivel
Calificación total	20	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	80%	Alto
Nivel de riesgo	20%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

En la tabla 16 se puede evidenciar que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 20, en lo cual se representa un valor de confianza del 80%, mientras el valor de riesgo es de 20%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 17.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Discontred Construcciones”

Encuestado 8	Resultados	Nivel
Calificación total	19	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	76%	Alto
Nivel de riesgo	24%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se muestra en la tabla 17 se evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 19, en lo cual se representa un valor de confianza del 76%, mientras el valor de riesgo es de 24%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango, se debe seguir en mejora continua para obtener los resultados esperados de manera eficiente.

Tabla 18.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Ingeniería de los Andes Ingandecons”

Encuestado 9	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por su parte, según la tabla 18 se muestra que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 12%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 19.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Bravo & Bravo”

Encuestado 10	Resultados	Nivel
Calificación total	20	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	80%	Alto
Nivel de riesgo	20%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por otro lado, según la tabla 19 se puede evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 20, en lo cual se representa un valor de confianza del 80%, mientras el valor de riesgo es de 20%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 20.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Consultoría & Constructora Acerovid-García”

Encuestado 11	Resultados	Nivel
Calificación total	21	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	84%	Alto
Nivel de riesgo	16%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se puede evidenciar en la tabla 20 el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 21, en lo cual se representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente debido al cumplimiento elevado de los aspectos mencionados.

Tabla 21.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “A construir Constructora Bf Cía. Ltda.”

Encuestado 12	Resultados	Nivel
Calificación total	21	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	84%	Alto
Nivel de riesgo	16%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Según la tabla 21 se tiene como resultado que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 21, en lo cual se representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, ya que su nivel de cumplimiento en los aspectos mencionados es alto, se debe seguir en mejora continua para alcanzar los objetivos que se plantearon en la empresa.

Tabla 22.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Actividades de Construcción y Servicios Morochos Mca Cía. Ltda.”

Encuestado 13	Resultados	Nivel
Calificación total	21	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	84%	Alto
Nivel de riesgo	16%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se muestra en la tabla 22, se evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 21, en lo cual se representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 23.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Corosma”

Encuestado 14	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por otro lado, en la tabla 23 se puede evidenciar que la empresa constructora Corosa en el Cuestionario de control interno posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 12%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, pero debe mantener la mejora continua para cumplir con sus metas y objetivos de acuerdo a lo establecido con eficiencia y eficacia.

Tabla 24.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Guambo Villa Cía. Ltda.”

Encuestado 15	Resultados	Nivel
Calificación total	21	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	84%	Alto
Nivel de riesgo	16%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Según la tabla 24 se evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 21, en lo cual se representa un valor de confianza del 84%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, seguir incentivando al personal para que se pueda llegar a un cumplimiento total de todas las actividades.

Tabla 25.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda.”

Encuestado 16	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se muestra en la tabla 25, se puede evidenciar que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 12%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, se debe seguir en la mejora continua para que sus proyectos a ejecutar mejoren y de esta manera poder obtener la confianza de los clientes.

Tabla 26.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “EcoConstructora”

Encuestado 17	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Por otro lado, en la tabla 26 se muestra como resultado que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 27.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Constructora Riomuñoz”

Encuestado 18	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

En base a los resultados obtenidos se puede evidenciar en la tabla 27 que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 12%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 28.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Lara Vásconez Ingenieros Cía. Ltda.”

Encuestado 19	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

Como se muestra en la tabla 28, se evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 22, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 12%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

Tabla 29.

Matriz de calificación nivel de riesgo y confianza “Imrimor Cía. Ltda.”

Encuestado 20	Resultados	Nivel
Calificación total	22	
Ponderación total	25	
Nivel de confianza	88%	Alto
Nivel de riesgo	12%	Bajo

Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

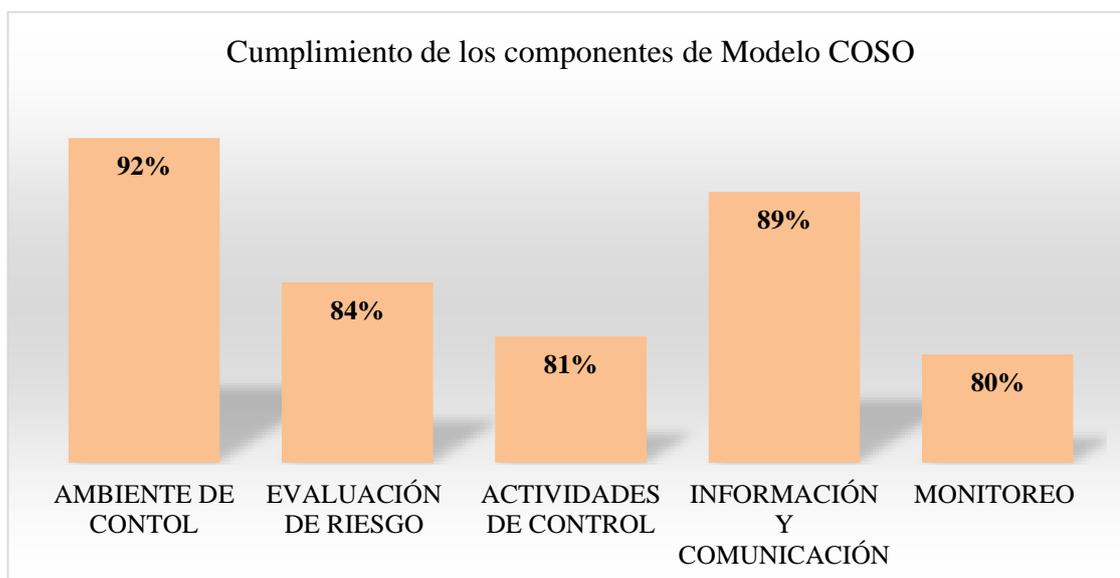
Como se muestra en la figura 29, se evidencia que el Cuestionario posee una ponderación de 25 y una calificación de 20, en lo cual se representa un valor de confianza del 88%, mientras el valor de riesgo es de 16%, por lo tanto, se evidencia que el nivel de riesgo es bajo, considerando así que el control interno en la entidad es eficiente, es decir se encuentra dentro del rango.

4.2 DISCUSIÓN

En la investigación se tiene como objetivo evaluar el Control Interno en la Gestión Empresarial sector Construcción, Provincia de Chimborazo periodo 2021, para lo cual se hizo uso del cuestionario de control interno con el Modelo COSO, aplicando los 5 componentes del modelo en las preguntas de cuestionamiento, con el fin de determinar el grado de cumplimiento, a continuación, se presenta el porcentaje de cumplimiento por componente.

Figura 7.

Cumplimiento de los Componentes del Modelo COSO



Nota: Encuesta realizada a las empresas constructoras

El control interno es una herramienta importante en cualquier empresa ya que este permite actuar de manera oportuna antes de que un problema se suscite, controlar la calidad de las operaciones y disminuir los errores es por ellos que la figura 7 se muestra el cumplimiento de los componentes del control interno de las Empresas Constructoras de la Provincia de Chimborazo de estudio, en lo que corresponde al componente ambiente de control existe un alto cumplimiento del 92% de los aspectos mencionados en el cuestionario de control interno, para lo cual se debe considerar la consecución de los objetivos por medio de las Proyecciones Presupuestarias, ya que es aspecto crucial de la gestión financiera eficaz, de esta manera permitirá pronosticar gastos e ingresos futuros lo que permite a la empresa planificar y asignar recursos de manera eficiente, además permitirá evaluar la salud financiera, tomar decisiones informadas e identificar áreas de mejora, por otro lado se considera que debería existir un mejoramiento en cuanto a las políticas internas de la entidad, y que se deben realizar actualizaciones de los Manuales aplicados en cada departamento, en cuanto al cumplimiento de la misión y de los objetivos se debe considerar que los empleados de las entidades necesitan un incentivo constante, con el fin de mantener un alto desempeño e interés en cuestión de la normativa y otras disposiciones que se plasmen en los documentos.

Con lo que respecta al componente de evaluación de riesgos se tiene un cumplimiento del 84%, se ha obtenido que la empresas constructoras promueve al personal responsable en cuanto al control de riesgos a través de capacitaciones mensuales que ayuden mejorar los procedimientos y estrategias en la ejecución de los proyectos, por otro lado se obtuvo que los mecanismos para identificar los eventos de riesgo se realiza mediante los registros de los proyectos antes ejecutados y una evaluación de lugar antes y después de haber desarrollado el trabajo, también se puede evidenciar que cuentan con un Plan de Contingencias lo que permite ejecutar un conjunto de normas, procedimientos y acciones básicas de respuesta que se debería tomar para afrontar de manera oportuna, adecuada y efectiva, ante la eventualidad de incidentes, accidentes o estados de emergencias que pudieran ocurrir tanto dentro de la empresa como fuera de ella, por último es necesario comprender que la evaluación de los riesgos se realizan de manera mensual y anual de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

El componente de actividades de control tiene un 81% de cumplimiento como resultados se obtuvo que los controles implementados tienen una evaluación anual, y la entidad lleva un registro de errores para estimular el mejoramiento constante, en cuanto a los Manuales de Procedimientos no es considerado en todos los departamentos, en los sistemas de información no se aplica completamente, además la validez de las actividades de control implementado depende de los objetivos establecidos, como un aspecto negativo se puede evidenciar que no cuentan con controles adecuados para verificar que los proyectos reportados como terminados efectivamente lo estén,

El componente de información y comunicación tiene un estándar de 89% es un componente que requiere una mejora continua en cuanto a la calidad de la misma, una comunicación activa y constante permiten que el personal obtenga información confiable, veras y eficiente, por otro lado existe una comunicación inmediata entre departamentos para identifica los posibles riesgos que se puedan presentar y de esta manera considerar los aspectos que faltan se complementados en cuanto a los planes, metas y objetivos de la entidad, se debe mejorar la información oportuna hacia los altos mandos, cuando se evidencie riesgos ya sean de alta o menor complejidad para tomar decisiones adecuadas y lograr cumplir con las metas y objetivos que se plantearon.

El monitoreo tiene un cumplimiento del 80%, en este elemento se considera que se debe realizar una revisión continua en cada uno de los componentes, en cuanto a la valoración de la calidad y rendimiento del sistema de control interno, la auditoría interna realizan seguimientos y controles, además la vigilancia sobre el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes por el auditor y si de los controles que se han implementado en tiempos pasados están dando los resultados esperados de acuerdo con las metas y los objetivos que se plantearon, por otro lado cada área o departamento de trabajo realiza controles mensuales en cuanto a la función que desempeña cada departamento para analizar los errores y poderlos corregirlos y poder seguir en la ejecución de dichos proyectos.

El cuestionario de control interno, permitió evidenciar el nivel de riesgo y confianza de las empresas Constructoras de estudio, de acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia que 19 de las empresas tienen un nivel de riesgo bajo y confianza alto y una de las empresas un nivel de riesgo y confianza moderado, por lo tanto, el control interno es considerado a nivel general eficiente ya que cumple con un alto porcentaje de nivel de confianza.

CAPÍTULO V.

5. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- El control interno tiene un impacto significativo en el logro de los objetivos en lo que respecta a la efectividad de los proyectos en las empresas constructoras estudiadas en la provincia de Chimborazo. Un manejo efectivo del sistema de control interno posibilita que estas empresas ejecuten de manera apropiada todos sus proyectos, generando así la confianza de los usuarios. Un control interno competente facilita la adaptación a los cambios, mitiga los riesgos a un nivel aceptable y proporciona respaldo en la toma de decisiones para prevenir errores o riesgos que no puedan corregirse oportunamente. Cumplir con un control interno adecuado permite mejorar la calidad de los procesos y asegurar un crecimiento sostenible en la gestión empresarial.
- Según los resultados obtenidos, se puede concluir que el nivel de cumplimiento del sistema de control interno es moderado en las empresas constructoras de la Provincia de Chimborazo. Al aplicar el cuestionario de control utilizando los componentes del modelo COSO, se observa un cumplimiento del 92% en el componente de Ambiente de Control, un 84% en el componente de Evaluación de Riesgos, un 81% en las Actividades de Control, un 89% en el componente de Información y Comunicación, y un cumplimiento del 80% en el componente de Monitoreo. Estos componentes son fundamentales para garantizar el logro de los objetivos, el rendimiento de las empresas y prevenir la pérdida de recursos. Además, contribuyen a evaluar la estabilidad y calidad, así como a mantener una mejora continua en todas las actividades y procedimientos de la entidad.

5.2 RECOMENDACIONES

- Mejorar el sistema de control interno en lo que respecta a la Evaluación de Riesgos y Monitoreo, para que la empresa alcance un desarrollo y crecimiento organizacional como en lo financiero y en sus procesos de ejecución, también actualizar y mejorar los manuales y procedimiento tanto de la empresa como de cada departamento. Por Otro la se debe hacer mayor énfasis en mejorar las Actividades de Control en lo cual deberían considerar la mejora continua en sus procesos, ya que en la actualidad existen muchos cambios y de por sí la globalización, requieren que las entidades ofrezcan un buen servicio y garantía en sus proyectos, además de implementar nuevos métodos de comunicación e incentivar al personal a mantener su desempeño alto y poder cumplir de manera eficiente las actividades encomendadas.
- Se sugiere tener en cuenta el sistema de control interno conforme a los componentes del Modelo COSO, dado que este enfoque facilita la adaptación y el cumplimiento de las leyes, así como la prevención de riesgos. Los procesos y procedimientos realizados por una entidad son esenciales para establecer confianza y seguridad entre los usuarios. La falta de evaluaciones periódicas del sistema de control interno puede ser subsanada al considerar factores externos y condiciones económicas para alcanzar un alto nivel de cumplimiento de los componentes del COSO. La implementación de un sistema de control interno adecuado proporciona información oportuna y de calidad, lo que contribuye a tomar decisiones de gestión empresarial más informadas y a potenciar la competitividad de los negocios en el mercado.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, L. (2016). El Método de la Investigación. *International Journal of Good Conscience ISSN 1870-557X*, 3-10. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- AEC. (2019). *Asociación Española para la Calidad*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Aguirre, R. (2017). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas. *Revista El Buzón de Pacioli*, 7-17.
- Alvarez, M. (2014). *Operalización de conceptos/variables*. Obtenido de Dipóst Digital de la UB: <https://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/57883/1/Indicadores-Repositorio.pdf>
- Auditool. (2016). *Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Intrno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>
- Cabrale & Aguilar, A. (2016). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC. *España: Eumed*.
- Clavijo, C. (18 de Julio de 2023). *HubSpot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/gestion-empresarial>
- Cruz, M. (2018). *Análisis Documental: Indización y Resumen en bases de especializados*. Obtenido de http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis_documental_indizaci%C3%B3n_y_resumen.pdf
- Díaz, P. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital ISSN: 2602-8506*, 89-105.
- Feria, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como Herramienta en la Detección y Prevención de Riesgos Empresariales*. Universidad del Valle. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/d5a646c4-1185-44ed-a9bf-00d8644eff3e/content>
- FIRA. (2019). *Objetivos del sistema de control interno y lineamientos para su implementación*. (Vol. 002). Manta.
- Galaz & Ruiz, Y. U. (2015). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Hernández, Fernández & Baptista, R. (2006). Metodología de la Investigación. 15-630.
- Instituto Nacional de Edificaciones. (2021). Permisos de Construcción. *INEC*, 22. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Edificaciones/2020/2.%202020_ENED_Principales_resultados.pdf
- López, R. (2020). Control interno: definición, objetivos e importancia. *Auditoria y Revisión Fiscal*, 69.
- Lozano & Tenorio, G. (2017). *El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el Sector Cosntrucción*. Obtenido de

- Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de Control Interno*. Colombia : Eco Ediciones .
- Mendivil, Y. (2021). control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera* ISSN 2007-8870, 3-27. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/405/400>
- Mendoza, L. (28 de Noviembre de 2022). *El sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de la empresas en la ciudad del Pilar*. Obtenido de Ciencia Latina, Revista Multidisciplinar: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4173/6385>
- Moyano, Y. (2020). *La Rentabilidad Financiera De Las Empresas Industriales Privadas De La Provincia De Chimborazo, Como Factor De Crecimiento Económico De La Provincia, Período 2016-2017*. Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31909/1/4905M.pdf>
- Pereira, P. (2019). *Control Interno en las empresas. Su aplicación y Efectividad*. México: IMPC.
- Pérez & Rodríguez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*(Nº 82), 179-200. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Pozzo, M. I. (2019). *Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad: análisis de experiencias desde una perspectiva situada*. Argentina: Relmesc.
- Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez, N. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana versión On-line* ISSN 2073-6061, 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quiroz, C. (2017). Control Interno De Los Activos Fijos Y Rentabilidad De Una Empresa Del Sector Construcción En Lima Metropolitana . *Universidad Nacional Del Callao, Facultad De Ciencias Contables*, 8-99.
- Sánchez, P. (Marzo de 2021). *Boletín Económico No. 05*. Riobamba: El Observatorio Económico de la Universidad. Obtenido de https://www.unach.edu.ec/wp-content/Facultades/Ciencias_Pol%C3%ADticas/Econom%C3%ADa/boletin_economico/BOLETIN%20ECONOMICO%20No.%2005_c.pdf
- Santander, U. (04 de Abril de 2022). *Santander Becas*. Obtenido de <https://www.becas-santander.com/es/blog/gestion-empresarial.html>
- Suárez, M. (2018). *Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI*. Manta.
- Suárez, M. (2018). *Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI* (Vol. 3). Manta: FIPCAEC.
- Vallejo, C. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública. *Ciencia Latina. Revista Multidisciplinar*, 3-19. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921>

Zambrano, A. (2021). Sector de construcción y micronegocios en búsqueda de reactivación en medio de la pandemia Covid-19. *Revista Electronica Corporación Universidad Sociedad*, 72.

ANEXOS

AUTOR	TÍTULO	OBJETIVO	CONCLUSIONES
(Lozano & Tenorio, 2017)	El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción.	Analizar la importancia y el rol del control interno dentro de las entidades constructoras.	La empresa constructora será eficaz cuando logre lo que ha planeado en el proyecto, todo ello se logra haciendo uso racional de sus recursos y una buena planificación. Las empresas constructoras tienen que tener cuidado en el momento que eligen rotar su personal, aunque es bueno realizarlo, pero se tiene que elegir el momento oportuno siempre y cuando sea mayor el beneficio al hacerlo.
(Mendoza, 2022)	El sistema de Control Interno y su impacto en la gestión de las empresas en la ciudad del Pilar, 2021	Analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar,	se concluye que los controles existentes en las empresas constructoras estudiadas generan un impacto medio en las mismas, a que estas organizaciones implementan controles en ciertas áreas como: en la estructura organizativa, manejo de recursos, monitoreo de actividades y sistema de información, pero éstos no llegan a ser completamente eficientes, y tampoco son aprovechadas en su totalidad. (pág. 25)
(Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez, 2018)	El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO	Realizar un estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los	El control interno es el proceso para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de

		informes COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control).	<p>eficacia y eficiencia. Las herramientas de aplicación de los modelos COSO y COCO permiten rendir cuentas de su gestión a los administradores, en la medida en que demuestran el aprovechamiento máximo de los recursos disponibles y previenen su desperdicio y uso inadecuado o ilícito.</p> <p>El modelo COSO, tanto con el concepto de control que propone, como con la estructura de control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran una marcada similitud. (pág. 200)</p>
(Quiroz, 2017)	"Control Interno De Los Activos Fijos Y Rentabilidad De Una Empresa Del Sector Construcción En Lima Metropolitana"	Determinar de qué manera el Control Interno de los activos Fijos influye en la Rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana durante el periodo 2015	Se concluye que el Control Interno de activos fijos permitirá mostrar información fiable sobre la rentabilidad de la empresa del sector construcción en Lima Metropolitana ya que según lo observado dentro de la empresa no existe un adecuado control indicando como ejemplo que había equipos que ya habían sido

			dado de baja pero aún seguían mostrándose en el inventario o se llevaba un inadecuado control de la vida útil de cada bien. (pág. 97)
--	--	--	---



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO

TEMA: Control Interno en la Gestión Empresarial Sector Construcción Provincia de Chimborazo, Periodo 2021.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico del control interno de la gestión empresarial de las empresas constructoras de la Provincia de Chimborazo, periodo 2021.

INSTUCCIONES: Marque con una X la respuesta que usted considere más acercada a la realidad de la empresa

ENCUESTADO:

PREGUNTAS			
Nº	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿La empresa ha establecido de forma documentada los principios de integridad y valores éticos a través de un Código de Ética?		
2	¿La constructora tiene establecida la misión, visión y objetivos organizacionales?		
3	¿Cuenta la entidad con un organigrama estructural y funcional adecuado a su tamaño y necesidades?		
4	¿El clima laboral de entre el personal de la constructora se basa en la honestidad, transparencia, responsabilidad y equidad?		
5	¿Existen procedimientos adecuados para el reclutamiento del personal perfil, experiencias, cursos, habilidades, previo a la contratación?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
1	¿Se promueve el control de riesgos a través de capacitaciones al personal responsable de los procesos?		
2	¿Se realiza y registra la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de las empresas?		
3	¿La constructora en la ejecución de sus proyectos y procesos cuenta con un plan de contingencias?		
4	¿La entidad cuenta con una metodología para identificar eventos que afecten en la ejecución de los proyectos establecidos?		
5	¿La constructora monitorea los nuevos riegos que afecten a la consecución de los objetivos?		
ACTIVIDADES DE CONTROL			

1	¿La gerencia implementa algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación, programación y presupuestación?		
2	¿Los controles sobre los proyectos de la constructora están documentados en el Manual de Procedimientos?		
3	¿La constructora controla y administra el acceso a la información de la entidad, permitiendo solo al personal autorizado?		
4	¿Tienen implementado alguna acción de control para garantizar que los proyectos reportados como terminados efectivamente lo estén?		
5	¿Existe una evaluación anual de la efectividad de las actividades de control que se ha implementado?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿La constructora ha establecido políticas de información, comunicación y su difusión en todos los niveles?		
2	¿Existen principios institucionales de acuerdo con la seguridad de la información?		
3	¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presente dentro de las áreas funcionales?		
4	¿Los contenidos de la información son alineados a las necesidades que cada área de la empresa, además de ser verás y confiable?		
5	¿Los jefes de cada departamento comunican de manera inmediata a la alta dirección, cuando se evidencian riesgos algos para en conjunto tomas decisiones?		
MONITOREO			
1	¿Se evalúa de forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno de la empresa constructora?		
2	¿Se tiene identificado los controles internos que deben ser constantemente monitoreados?		
3	¿La administración monitorea el cumplimiento de acciones correctivas de las evaluaciones realizadas y que dichas acciones se aplican de forma oportuna?		
4	¿El equipo de Administración de contrato le da seguimiento a las condiciones contractuales que se cumplan?		
5	¿Existe un área de control interno que promueva las actividades de control, que apoyen a la mejorar el trabajo de cada área?		