



ESPE

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

RESUMEN DE TESIS

**TEMA: “ANÁLISIS, DISEÑO Y PROPUESTA DE
IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO ADMINISTRATIVO PARA EL ÁREA DE COMPRAS,
CONSTRUCCIÓN Y ÁREA DE BODEGA DE
CONSTRUCCIONES MAQUINARIAS Y SERVICIOS YANOUC
Y CÍA., SEGÚN EL MODELO COSO ERM”**

AUTOR: GAONA SEVERINO ROCÍO CRISTINA

DIRECTOR: DR. AMARO BERRONES

CODIRECTOR: ING. HERRY PAZMIÑO

SANGOLQUÍ

2015

RESUMEN

El crecimiento constante de las empresas ha generado la multiplicación de sus actividades, por esta razón es necesario contar con un sistema de control interno efectivo. El presente proyecto busca diseñar e implementar un Sistema de Control Interno administrativo eficiente que permita el logro de los objetivos empresariales de CONSTRUCCIONES MAQUINARIAS Y SERVICIOS YANOUCHE Y CÍA., acogiéndose al Marco de Gestión Integral de Riesgos COSO ERM, cuya metodología fue aplicada en las áreas de Compras, Construcción y Bodega llevando a cabo un proceso estructurado, consistente y continuo de control interno administrativo. En primera instancia se realizó un análisis de la situación actual de la compañía, conocer su estructura administrativa, la labor que realiza cada uno de sus funcionarios, esto permitió determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas a la que se enfrenta. Luego se realizó una evaluación de los controles empíricos existentes pudiendo así identificar, medir y reportar las amenazas en los procesos que se han desarrollado a lo largo de este tiempo. Por medio de este enfoque se determinó y valoró cada uno de los componentes dentro de la organización, con la finalidad de establecer los niveles de riesgo y niveles de confianza en cada uno de los procesos en las áreas evaluadas, y una vez identificados los más vulnerables se procede a elaborar la propuesta de implementación de un sistema de control interno que permitirá a la empresa; a gestionar los riesgos, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones, generar información con fiabilidad y cumplir con las normas y leyes vigentes.

PALABRAS CLAVE

CONTROL INTERNO

METODOLOGÍA COSO ERM

RIESGOS ADMINISTRATIVOS

PROCESOS DE COMPRAS, CONSTRUCCIÓN Y BODEGA