**PC-5.2**

**LOGO DE ENTIDAD**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

## **Evaluación del Proceso de Controles, Riesgos y Eficacia**

**CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

## 1. Entender e Identificar los Procesos Significativos

### Descripción

En el proceso de construcciones en el banco "ABC", los procesos significativos incluyen la gestión de contratos, la supervisión de obras y la administración de pagos.

### Procesos Identificados

* **Recepción y registro de contratos.**
* **Supervisión de obras y seguimiento de avance.**
* **Gestión de pagos a proveedores y contratistas.**
* **Control de materiales y recursos.**

### Detalle de Procesos

#### Recepción y Registro de Contratos

El proceso inicia con la recepción de contratos de construcción. Cada contrato es revisado y registrado en el sistema. Se verifica que toda la documentación esté completa y se archiva para referencia futura. Este control asegura que todos los contratos sean formalizados y fácilmente accesibles.

#### Supervisión de Obras y Seguimiento de Avance

Este proceso implica la supervisión constante de los proyectos de construcción. Se realizan inspecciones periódicas para asegurar que el trabajo se realiza conforme a los plazos y especificaciones. Se documentan los avances y se generan informes que permiten una mejor toma de decisiones.

#### Gestión de Pagos a Proveedores y Contratistas

Este proceso gestiona las solicitudes de pago por parte de proveedores y contratistas. Se revisan las solicitudes y se verifican con los contratos y el avance de obra antes de proceder al pago. Se registran todas las transacciones en el sistema contable para mantener un control financiero adecuado.

#### Control de Materiales y Recursos

El control de materiales implica la gestión de inventarios y la asignación de recursos para cada proyecto. Se realizan auditorías periódicas para asegurar que los materiales utilizados coincidan con los registros, previniendo pérdidas y asegurando el uso eficiente de recursos.

## 2. Documentos del Proceso

1. **Recepción y Registro de Contratos:**
   * Contratos firmados.
   * Documentación de respaldo (licencias, permisos).
   * Registro de contratos en el sistema.
   * Reporte de contratos activos.
2. **Supervisión de Obras y Seguimiento de Avance:**
   * Plan de trabajo.
   * Informes de avance.
   * Actas de inspección.
   * Registro de problemas y soluciones.
3. **Gestión de Pagos a Proveedores y Contratistas:**
   * Solicitudes de pago.
   * Comprobantes de entrega de materiales.
   * Registro de pagos en el sistema.
   * Reporte de pagos pendientes.
4. **Control de Materiales y Recursos:**
   * Inventario de materiales.
   * Reporte de consumo de materiales.
   * Documentación de órdenes de compra.
   * Actas de auditoría de materiales.

## 3. Identificar y Evaluar Clases de Transacciones Comprendidas en Procesos Significativos

### Clases de Transacciones

| **Clase de Transacción** | **Descripción** | **Evaluación** |
| --- | --- | --- |
| Contratos | Registro de contratos de construcción. | Alto volumen, bajo riesgo. |
| Pagos | Pagos a proveedores y contratistas. | Medio volumen, medio riesgo. |
| Inspecciones | Inspecciones y seguimiento de obras. | Bajo volumen, bajo riesgo. |
| Materiales | Control de inventarios de materiales. | Alto volumen, bajo riesgo. |

### Evaluación por Volumen y Riesgo

| **Clase de Transacción** | **Descripción** | **Volumen** | **Riesgo** |
| --- | --- | --- | --- |
| Contratos en construcción | Contratos para proyectos de construcción. | Alto volumen | Bajo riesgo |
| Pagos a proveedores | Pagos por servicios y suministros. | Medio volumen | Medio riesgo |
| Inspecciones de obra | Inspecciones programadas para seguimiento. | Bajo volumen | Bajo riesgo |
| Registro de materiales | Registro y control de materiales utilizados. | Alto volumen | Bajo riesgo |

## 4. Identificación de Riesgos en los Procesos Significativos

| **Riesgo Identificado** | **Descripción** |
| --- | --- |
| Errores en el registro de contratos | Inexactitudes en el ingreso de contratos que pueden afectar la ejecución. |
| Fraude en pagos a proveedores y contratistas | Riesgo de pagos no autorizados o duplicados que pueden llevar a pérdidas financieras. |
| Desviaciones en el avance de obras | Inconsistencias en el progreso de la obra que pueden resultar en retrasos. |
| Pérdida o mal uso de materiales | Riesgo de pérdidas de materiales o su uso indebido en proyectos. |

## 5. Identificación de Controles Claves para Mitigar Riesgos Identificados

| **Control Clave** | **Descripción** | **Objetivo** |
| --- | --- | --- |
| Control de Contratos | Registro y seguimiento de todos los contratos en el sistema. | Asegurar la correcta formalización de contratos. |
| Control de Pagos | Revisión de autorizaciones y comprobantes antes de realizar pagos. | Prevenir fraudes y errores en pagos. |
| Supervisión de Obras | Inspecciones periódicas y documentación de avances. | Asegurar cumplimiento con plazos y especificaciones. |
| Control de Materiales | Inventarios regulares y auditorías de uso de materiales. | Minimizar pérdidas y asegurar eficiencia. |

## 6. Selección de Controles Claves

### Controles Seleccionados para Evaluación:

* Registro y seguimiento de contratos.
* Proceso de aprobación para pagos a proveedores.
* Inspecciones regulares de avances de obra.

## 7. Evaluación de Controles Claves

| **Control Clave** | **Pruebas de Diseño** | **Resultados** |
| --- | --- | --- |
| Registro y seguimiento de contratos | Revisar la documentación del procedimiento para el registro. | Se confirmó que el procedimiento está bien documentado y se aplica consistentemente. |
| Proceso de aprobación para pagos | Evaluar la política de aprobación y los formularios utilizados. | La política está clara, pero se encontraron excepciones en su aplicación en el 10% de los casos. |
| Inspecciones regulares de avances | Revisar el procedimiento de inspección y su frecuencia. | Se comprobó que se realizan las inspecciones según lo programado, aunque algunas tienen reportes incompletos. |

## 8. Evaluar la Eficacia Operativa

### Análisis de Resultados:

#### Evaluación del Proceso de Registro y Seguimiento de Contratos

| **Control** | **Aspecto Evaluado** | **Descripción** | **Resultados** |
| --- | --- | --- | --- |
| Registro y seguimiento de contratos | 1. Segregación de funciones | Las funciones de registro y aprobación están separadas. | Efectiva; diferentes empleados manejan la recepción y el registro. |
|  | 2. Autorización | Se requiere la aprobación de un supervisor. | Efectiva; se siguen los procedimientos establecidos. |
|  | 3. Monitoreo | Seguimiento continuo de los contratos activos. | Efectiva; se generan reportes periódicos. |
|  | 4. Indicadores de Desempeño | Monitoreo de cumplimiento de plazos y condiciones contractuales. | Efectivos; revisiones semanales. |
|  | 5. Acceso al Sistema | Acceso restringido a personal autorizado. | Efectivo; solo personal autorizado tiene acceso. |

#### Evaluación del Proceso de Aprobación para Pagos a Proveedores

| **Control** | **Aspecto Evaluado** | **Descripción** | **Resultados** |
| --- | --- | --- | --- |
| Proceso de aprobación para pagos | 1. Segregación de funciones | Distintas personas manejan solicitud y aprobación de pagos. | Efectiva; asegura independencia en el proceso. |
|  | 2. Autorización | Se requiere aprobación de múltiples firmas. | Moderadamente efectiva; 80% cumplen con el procedimiento. |
|  | 3. Conciliación | Conciliaciones de pagos con registros generales. | Efectiva; adecuadamente documentadas. |
|  | 4. Indicadores de Desempeño | Monitoreo de excepciones en aprobaciones. | Efectivo; revisiones mensuales. |
|  | 5. Acceso al Sistema | Acceso restringido a funciones de pago. | Efectivo; acceso controlado. |

#### Evaluación de las Inspecciones Regulares de Avances de Obra

| **Control** | **Aspecto Evaluado** | **Descripción** | **Resultados** |
| --- | --- | --- | --- |
| Inspecciones regulares de avances | 1. Segregación de funciones | Diferentes empleados realizan las inspecciones y revisiones. | Efectiva; independencia en revisiones. |
|  | 2. Autorización | Aprobación de un supervisor para el cierre de informes de inspección. | Efectiva; todos los informes son aprobados. |
|  | 3. Monitoreo | Seguimiento regular de los avances de obra. | Efectiva; informes completados y documentados. |
|  | 4. Indicadores de Desempeño | Monitoreo de discrepancias y retrasos. | Efectivos; revisiones mensuales. |
|  | 5. Acceso al Sistema | Acceso restringido a registros de inspección. | Efectivo; solo personal autorizado tiene acceso. |

## 9. Matrices de Riesgo

| **Riesgo** | **Control Clave** | **Resultado de Evaluación** | **Efectividad** |
| --- | --- | --- | --- |
| Errores en el registro de contratos | Registro y seguimiento de contratos | 95% de contratos registrados correctamente. | Alta |
| Fraude en pagos a proveedores | Proceso de aprobación para pagos | 80% de pagos cumplen con el proceso de aprobación. | Moderada |
| Desviaciones en el avance de obras | Inspecciones regulares de avances | Inspecciones realizadas a tiempo; 10% con reportes incompletos. | Alta |
| Pérdida o mal uso de materiales | Control de materiales | Inventarios realizados con un 5% de discrepancias. | Moderada |

## 10. Conclusiones y Recomendaciones

### Conclusiones

* Los controles son mayormente efectivos, aunque se identifican áreas que requieren atención, especialmente en la gestión de excepciones en pagos y en la documentación de inspecciones.

### Recomendaciones

* Implementar un sistema de alertas para registrar excepciones en el proceso de aprobación de pagos.
* Mejorar la capacitación del personal sobre la importancia del registro y seguimiento de contratos.
* Realizar auditorías internas más frecuentes para detectar irregularidades en la gestión de obras y materiales.

## 11. Documentación del Proceso

### Documentos Generados

* Informe de evaluación del proceso de Construcciones en Proceso.
* Registros de contratos y pagos.
* Políticas de control interno actualizadas.
* Matrices de riesgo revisadas.

Elaboro:

Fecha: