



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

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

TEMA:

**“RELACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MERIZALDE E
HIJOS CIA. LTDA. EN EL AÑO 2010.”**

Autor: Myriam Silvana Freire Villacrés

Tutor: Dr. Germán Salazar

AMBATO-ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo Dr. Germán Salazar, con C.I. # 0601802622 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema: “RELACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA. EN EL AÑO 2010”, desarrollado por: Myriam Silvana Freire Villacrés, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 4 de Agosto del 2011

EL TUTOR

Dr. Germán Salazar

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Myriam Silvana Freire Villacrés con C.I. # 180305256-0 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “RELACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA. EN EL AÑO 2010”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las normas de la Universidad.

Ambato, 4 de Agosto del 2011

AUTORA

Myriam Silvana Freire Villacrés

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba El Trabajo de Graduación, sobre el tema: "RELACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA. EN EL AÑO 2010", elaborado por Myriam Silvana Freire Villacrés estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 14 de Noviembre del 2011

Para constancia firma

.....

Dra. Lucía Parra

PROFESOR CALIFICADOR

.....

Dr. Luis Jaramillo

PROFESOR CALIFICADOR

.....

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Con amor y cariño

A Dios

Por su infinita bondad y amor, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, por demostrarme que nada es imposible

A mis padres

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor, por los ejemplos de perseverancia y constancia

A mis hijos

Por todas las veces que no pudieron tener una madre de tiempo completo

A mis familiares y amigos

Por su apoyo moral brindado en mi carrera estudiantil

A todos y cada uno de los que me brindaron la oportunidad de aprender de ellos

A mis maestros

Por su apoyo ofrecido en este trabajo por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de la formación profesional

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer sinceramente a aquellas personas que compartieron sus conocimientos para poder culminar con este trabajo es por ello mi agradecimiento muy especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades y profesores; y de manera especial a mi tutor Dr. Germán Salazar por su ayuda brindada para el desarrollo del presente trabajo, de igual manera a la distribuidora Merizalde e Hijos Cía. Ltda. por brindarme la colaboración necesaria para el desarrollo de esta investigación.

La Autora

Myriam Silvana Freire Villacrés

ÍNDICE

Contenido	
<i>APROBACIÓN DEL TUTOR</i>	<i>ii</i>
<i>AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN</i>	<i>iii</i>
<i>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</i>	<i>iv</i>
<i>DEDICATORIA</i>	<i>v</i>
<i>AGRADECIMIENTO</i>	<i>vi</i>
<i>ÍNDICE</i>	<i>vii</i>
<i>ÍNDICE DE TABLAS</i>	<i>ix</i>
<i>ÍNDICE DE GRÁFICOS</i>	<i>x</i>
<i>RESUMEN EJECUTIVO</i>	<i>xi</i>
<i>INTRODUCCIÓN</i>	<i>1</i>
<i>CAPÍTULO I</i>	<i>3</i>
<i>EL PROBLEMA</i>	<i>3</i>
1.1 <i>Tema</i>	<i>3</i>
1.2 <i>Planteamiento del problema</i>	<i>3</i>
1.3 <i>Justificación</i>	<i>8</i>
1.4 <i>Objetivos</i>	<i>9</i>
<i>CAPÍTULO II</i>	<i>10</i>
<i>MARCO TEÓRICO</i>	<i>10</i>
2.1 <i>Antecedentes Investigativos</i>	<i>10</i>
2.2 <i>Fundamentación filosófica</i>	<i>15</i>
2.3 <i>Fundamentación legal</i>	<i>16</i>
2.4 <i>Categorías Fundamentales</i>	<i>29</i>
2.5 <i>Hipótesis</i>	<i>51</i>
2.6 <i>Señalamiento de Variables</i>	<i>51</i>
<i>CAPÍTULO III</i>	<i>52</i>
<i>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</i>	<i>52</i>

3.1	<i>Modalidad básica de la investigación</i>	52
3.2	<i>Nivel o tipo de investigación</i>	53
3.3	<i>Población y muestra</i>	54
3.4	<i>Operacionalización de variables</i>	56
3.5	<i>Plan de recolección de información</i>	58
3.6	<i>Plan de procesamiento de la información</i>	58
CAPÍTULO IV.....		59
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....		59
4.1/4.2	<i>Análisis e interpretación de resultados</i>	59
4.3.	<i>Verificación de la hipótesis</i>	79
CAPÍTULO V.....		84
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		84
5.1.	<i>Conclusiones</i>	84
5.2.	<i>Recomendaciones</i>	85
CAPÍTULO VI.....		86
PROPUESTA.....		86
6.1	<i>Datos informativos</i>	86
6.2	<i>Antecedentes de la propuesta</i>	87
6.3	<i>Justificación</i>	88
6.4	<i>Objetivos</i>	89
6.5	<i>Análisis de factibilidad</i>	90
6.6	<i>Fundamentación</i>	91
6.7	<i>Modelo operativo</i>	94
6.8	<i>Administración</i>	124
6.9	<i>Previsión de la evaluación</i>	129
BIBLIOGRAFÍA.....		130
ANEXOS.....		132

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido

TABLA 1.	<i>Unidades de observación</i>	55
TABLA 2.	<i>Operacionalización de la variable independiente</i>	56
TABLA 3.	<i>Operacionalización de la variable dependiente</i>	57
TABLA 4.	<i>Plan de recolección de información</i>	58
TABLA 5.	<i>Control interno y objetivos</i>	59
TABLA 6.	<i>Actualización de procedimientos CI</i>	61
TABLA 7.	<i>Toma de decisiones</i>	63
TABLA 8.	<i>Crecimiento empresarial</i>	65
TABLA 9.	<i>Aplicación recomendaciones</i>	67
TABLA 10.	<i>Tendencia de rentabilidad</i>	69
TABLA 11.	<i>Costos variables e ingresos</i>	71
TABLA 12.	<i>Costos fijos y rentabilidad</i>	73
TABLA 13.	<i>Endeudamiento y gestión empresarial</i>	75
TABLA 14.	<i>Análisis de rentabilidad</i>	77
TABLA 15.	<i>Tabla de frecuencias observadas y esperadas</i>	80
TABLA 16.	<i>Cálculo del Chi-Cuadrado</i>	81
TABLA 17.	<i>Tabla de verificación del chi-cuadrado</i>	83
TABLA 18.	<i>Modelo operativo</i>	94
TABLA 19.	<i>Índice de papeles de trabajo</i>	105
TABLA 20.	<i>Cuestionario de evaluación de control interno</i>	106
TABLA 21.	<i>Matriz de ponderación</i>	111
TABLA 22.	<i>Tabla de riesgo y confianza</i>	113
TABLA 25.	<i>Hoja de hallazgos</i>	119
TABLA 26.	<i>Análisis FODA</i>	125
TABLA 27.	<i>Previsión de la evaluación</i>	129

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido

GRÁFICO 1:	Árbol de problemas.....	5
GRÁFICO 2:	Superordinación.....	29
GRÁFICO 3:	Subordinación.....	30
GRÁFICO 4:	Control interno y objetivos	59
GRÁFICO 5:	Actualización de procedimientos CI.....	61
GRÁFICO 6:	Toma de decisiones.....	63
GRÁFICO 7:	Crecimiento empresarial.....	65
GRÁFICO 8:	Aplicación recomendaciones	67
GRÁFICO 9:	Tendencia de rentabilidad	69
GRÁFICO 10:	Costos variables e ingresos.....	71
GRÁFICO 11:	Costos fijos y rentabilidad.....	73
GRÁFICO 12:	Endeudamiento y gestión empresarial.....	75
GRÁFICO 13:	Análisis de rentabilidad.....	77
GRÁFICO 14:	Verificación de la hipótesis	82
GRAFICO 15:	Proceso de Compras.....	102
GRAFICO 16:	Proceso de Ventas	103
GRAFICO 17:	Proceso de Selección del Personal	104
GRÁFICO 18:	Organigrama estructural	126

RESUMEN EJECUTIVO

En la presente investigación se desarrolla sobre el tema “Relación de la evaluación de control interno con la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010”.

La evaluación de control interno es de vital importancia en todas las empresas sin importar su actividad ya sean de bienes o servicios porque ayuda a determinar y evaluar cualquier tipo de riesgo para lograr mantener un control adecuado, de esta manera la empresa pueda cumplir con sus objetivos de rentabilidad.

La rentabilidad es un objetivo primordial en las empresas, una rentabilidad razonable es lo que toda empresa aspira tener al final de cada ejercicio económico para crecer cada día y mantenerse en el mercado.

Realizar una evaluación de control interno aplicando el método COSO resulta ser una herramienta muy útil para determinar puntos críticos porque se realiza un análisis por componentes a la empresa en su conjunto.

El método COSO evalúa de manera eficaz a cualquier tipo de empresa, de esta manera permite que se tenga una gestión adecuada para lograr los objetivos empresariales.

Entre los componentes del COSO tenemos el ambiente de control que se refiere al factor humano básicamente y se evalúa los controles existentes que se refieren a la ética profesional, a la segregación de responsabilidades y actividades.

La evaluación de riesgos se refiere a que si la empresa mantiene una adecuada planificación para verificar los riesgos existentes.

La actividad de control son políticas y procedimientos que utiliza la empresa para mantener los controles y lograr sus objetivos.

La empresa debe mantener una información veraz y oportuna para poder tomar las decisiones adecuadas y también mantener una excelente comunicación para establecer correctivos necesarios en el momento que sea oportuno.

El monitoreo significa estar en constante verificación de los componentes anteriores para lograr que la empresa se encamine de buena manera y pueda alcanzar lo que se propone.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “Relación de la evaluación de control interno con la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010” propone investigar todo lo que se refiere a la evaluación de control interno para poder determinar factores críticos de éxito y poder corregirlos a tiempo, también se va a investigar todo lo relacionado a la rentabilidad que se refiere a lo que genera la empresa al final de un ejercicio económico, al finalizar esta investigación se espera realizar una evaluación de control interno y poder determinar y corregir errores para lograr una mayor rentabilidad.

En la actualidad las empresas se desenvuelven en un mercado cada vez más competitivo, sin embargo, realizar una evaluación de control interno le permitirá a la empresa fomentar una mejor participación en el mercado.

Por lo tanto la estructura del presente trabajo contempla los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA, está conformado por: el tema, planteamiento del problema, justificación y objetivos.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO, consta de los antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, hipótesis y señalamiento de variables.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA, está integrado por la modalidad básica de la investigación, nivel o tipo de investigación, población y muestra, operacionalización de variables, plan de recolección de información y el plan de procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS, está formado por el análisis de los resultados, interpretación de datos y verificación de hipótesis.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, consta de las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA, está conformado por los datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, modelo operativo, administración y previsión de la evaluación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema

Relación de la evaluación del control interno con la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

Contextualización Macro

Ecuador es un país con un crecimiento comercial importante, este sector está representado por empresas, las cuales mantienen normas y procedimientos de control interno inadecuados. La evaluación del control interno constituye una herramienta útil para identificar áreas críticas e implementar programas de mejora continua. Sin embargo las empresas realizan evaluaciones superficiales y parciales que no generan valor agregado al negocio. El control interno tiene como propósito básico el de promover la operación eficiente de la organización.

En los últimos años se han incrementado el número de empresas las cuales utilizan diversos mecanismos que buscan aumentar cada vez más la rentabilidad la cual compara los beneficios obtenidos en relación a los recursos de la empresa, mientras crece el volumen de transacciones se complica más los problemas de control por la delegación informal.

Contextualización Meso

Tungurahua es considerada como una de las provincias de mayor movimiento económico en el centro del país, así lo demuestran indicadores como la recaudación tributaria, también forma contadores públicos en una universidad calificada como clase A por el CONEA, en donde se imparten conocimientos necesarios para fortalecer los sistemas de control interno, sin embargo de manera paradójica teniendo los medios para hacerlos las empresas prefieren estar expuestas a riesgos de fraudes o pérdidas por falta de prevención antes que consolidar un control interno fuerte, surge la necesidad de concientizar a los empresarios sobre los beneficios de aplicar en forma permanente las metodologías de evaluación de control interno como base de la gestión estratégica del cambio.

Durante el periodo presidencial de Rafael Correa, la provincia se ha beneficiado de medidas como las barreras arancelarias, que ha dinamizado las actividades comerciales por el gran flujo que generan industrias de productos del cuero y confección de prendas de vestir, los fondos generados no se reinvierten adecuadamente por la toma de decisiones sin la estructuración de un diagnóstico previo que se logra con una evaluación adecuada y con periodicidad frecuente del control interno.

Contextualización Micro

La empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. Se dedica a la comercialización, distribución y venta al por mayor y menor de cerveza, actividad que la viene realizando desde hace varios años, ésta empresa se encarga de la distribución de cerveza a nivel provincial e interprovincial, está enfocada en ofrecer el mejor servicio para satisfacción de los clientes, se constituyó bajo escritura pública en la ciudad de Quito el 2 de marzo del 2006.

La empresa cuenta con personal calificado para la realización de cada una de las funciones que permiten el logro de la actividad económica para obtener una rentabilidad, sin embargo se ha reflejado la disminución de la misma debido a que la empresa no mantiene una adecuada evaluación del control interno el mismo que está diseñado para proporcionar una seguridad razonable para lograr los objetivos de la empresa.

Merizalde e Hijos Cía. Ltda. Es una empresa que necesita un mayor control, este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, y asegura la efectividad en cada una de las operaciones.

Árbol de problemas

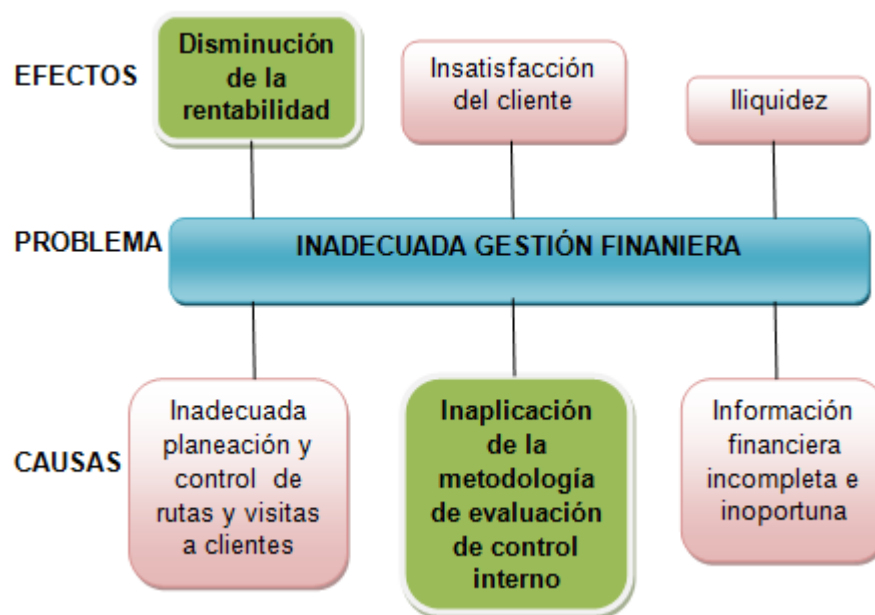


GRÁFICO 1: Árbol de problemas

Elaborado por: Myriam Freire

1.2.2 Análisis crítico

Merizalde e Hijos Cía. Ltda. Es una empresa que no obtiene la rentabilidad que desea debido a la inaplicación de las metodologías de control interno, que permitiría mejorar la atención al cliente, optimizar el costo y rentabilidad de las rutas y mejorar el proceso de toma de decisiones.

La inaplicación de las metodologías de control interno no permite el logro de los objetivos de la empresa, ya que la evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades mediante la cuantificación de sus recursos. Además podríamos determinar los procedimientos que sobran o que faltan para alcanzar una alta rentabilidad.

La información financiera incompleta e inoportuna es otra de las falencias que tiene la empresa lo que provoca iliquidez, además toma de decisiones incertadas basándose en esta información.

1.2.3 Prognosis

Al no efectuar una evaluación adecuada del control interno en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. No se logra obtener un diagnóstico completo de la situación financiera y administrativa, con lo cual la empresa no podrá conocer las áreas críticas ni los factores claves de éxito, entonces se continuará con un proceso informal de toma de decisiones, lo cual conlleva a elevar la exposición de la empresa a riesgos operativos como el fraude y fallas humanas que de acuerdo a sus significatividad puede ocasionar graves problemas financieros a la empresa.

Si la empresa no considera mantener una evaluación de control interno se puede seguir cometiendo los mismos errores que provocan pérdidas a la empresa por ende iliquidez y la disminución de la rentabilidad además se podría tomar la mala decisión de cerrar la empresa lo que provocaría desempleo.

1.2.4 Formulación del problema

¿Es la inadecuada gestión financiera provocada por la inaplicación de las metodologías de evaluación del control interno lo que provoca la disminución de la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010?

➤ **Variable Independiente.-** Evaluación del control interno

➤ **Variable Dependiente.-** Rentabilidad

1.2.5 Interrogantes

- ¿Por qué no se ha aplicado la evaluación del control interno?
- ¿Cuál es la metodología de control interno que mejor se adapta a las características de la empresa
- ¿Cuáles son las principales causas de la disminución de la rentabilidad en la empresa?
- ¿Cómo afecta la inaplicación de la evaluación del control interno a la rentabilidad de la empresa?
- ¿Cuál es el impacto que se obtiene en la gestión financiera al evaluar el control interno utilizando la metodología COSO?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

- **Campo.**- Auditoria
- **Área.**- Auditoria de Gestión
- **Aspecto.**- Evaluación del control interno
- **Tiempo del problema.**- Año 2010
- **Tiempo de la Investigación.**- Enero a Junio de 2011
- **Espacial.**- La empresa se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Izamba en la Vía a Pillaro.

1.3 Justificación

El presente trabajo investigativo es de interés del investigador y es también de mucho interés de la empresa Merizalde e hijos Cía. Ltda. porque aspiran mantener una evaluación del control interno para lograr sus objetivos y sobresalir en el mercado.

La presente investigación es de mucha importancia para el investigador porque se aplicará conocimientos adquiridos y se logrará experiencia en el campo laboral que será de gran beneficio para la vida profesional.

La investigación será novedosa porque se aspira realizar una evaluación del control interno y así lograr medidas preventivas y correctivas que ayuden a que la empresa obtenga una mayor rentabilidad.

Esta investigación será de gran utilidad para todos los involucrados con la empresa porque adquirirán conocimientos básicos para mantener control y lograr los objetivos de la empresa.

La investigación tendrá un impacto favorable porque se determinará qué factores están en desacuerdo y se podrá corregirlo para beneficio de la empresa.

La investigación es muy factible realizarlo porque la empresa facilitará la información necesaria para su realización.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Evaluar el control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. En el año 2010.

1.4.2 Objetivos específicos

- Analizar el grado de eficiencia del sistema de control interno para determinar su incidencia en el desempeño empresarial.
- Describir las metodologías de evaluación del control interno para investigar las alternativas de solución al problema.
- Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO, para identificar los factores críticos de éxito y emitir un informe que genere valor a la organización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

En tiempos remotos los dueños controlaban fácilmente sus negocios ya que podían tener todo el control a su alcance pero cada vez el mundo se vuelve más competitivo, la modernización y el crecimiento de las empresas han logrado que cada una de ellas vaya teniendo mayor complejidad en cuanto al control sobre todo en lo relacionado a los procesos de su actividad económica es así que se ha creado diferentes tipos de herramientas para lograr un control interno entre ellas tenemos el método COSO el cual es una de las mejores maneras de mantener todo bajo control en las empresas.

El concepto de Control Interno, a través del tiempo ha sufrido innumerables cambios. En 1994 la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en su boletín 3050, mencionaba que “la estructura del control interno consiste en las políticas y procedimientos establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad. Esta estructura consiste en tres elementos: Ambiente de Control, Procedimiento de Control y Sistema Contable”.

El Control Interno es un sistema que estudia el interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de responsabilidades, el diseño de informes y todos los métodos empleados para proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos, promover y juzgar la eficiencia

de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

La importancia del control interno se manifestó en el sector privado ya que se lo reconoció como fundamental e indispensable, en virtud del crecimiento de las organizaciones, el volumen de las operaciones, y los niveles de riesgo reales y potenciales. Después se implantó en todas las empresas sin importar su actividad ya que todas necesitan tener un adecuado control de sus procedimientos.

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuados por la administración, la dirección y todo el personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos basándose en las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas

El Informe COSO se considera hoy en día como un punto de referencia obligado, cuando se trata materias de control interno, tanto en la práctica de las empresas como en los niveles docentes.

El control interno se implanta para mantener a la empresa en la dirección de conseguir sus objetivos de rentabilidad y en conseguir su misión y para minimizar los errores y fraudes, el control interno promueve la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida, y asegura la confiabilidad de los resultados.

El control interno ayuda a la empresa a obtener sus metas de desempeño y rentabilidad, prevenir la pérdida de recursos, ayuda a asegurar información confiable y asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones para así evitar una mala reputación. De ninguna manera el control interno asegura el éxito de una empresa.

El tema ha sido motivo de debate a nivel internacional por ejemplo: según la tesis de Claudia Ninneeth Morales Mérida de la Universidad de San Carlos de Guatemala (2007) con su tema “Evaluación del control interno en el área de inversiones en una entidad fuera de plaza” en el cual nos comenta “Contar con Programas de Trabajo adecuados en la ejecución de la Evaluación del Control Interno de las operaciones de inversión, le permite al Auditor designado, establecer con certeza razonable la eficiencia y eficacia de los Manuales de Políticas y Procedimientos emitidos por la administración”.

En el Ecuador también existen importantes avances al respecto como por ejemplo en la tesis de Pili Murillo Condo de la Escuela Superior Politécnica del Litoral (2006) con su título “Análisis de Rentabilidad de una Empresa Distribuidora de Telefonía Celular Localidad Riobamba 2006” en la cual nos manifiesta: “Se puede concluir por medio del valor del coeficiente de correlación múltiple, que los gastos y los costos se encuentran asociados en forma directa de una manera muy fuerte con las ventas en un 81% y que de acuerdo al coeficiente de determinación, podemos decir que el 65% de las ventas pueden ser explicadas por los gastos y los costos”.

El presente trabajo de investigación sobre la relación de la evaluación de control interno y la rentabilidad tiene como antecedentes investigativos los siguientes trabajos, siendo la fuente principal de investigación el repositorio físico de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato tales como la tesis de la profesional Lic.

Mónica Domínguez quien realizó su trabajo previa la obtención del título de Magister (2008) con su tema “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa Santa, en este trabajo afirma que: “La falta de un sistema de control interno y las inadecuadas decisiones adoptadas son la causa para que en los últimos tres ejercicios fiscales haya obtenido pérdidas económicas”.

También nos manifiesta que “es indispensable la implantación inmediata de un sistema de control interno porque es una herramienta que proporciona la normativa permitiendo a los trabajadores conocer cuáles son sus funciones, como deben desarrollar las operaciones, un sistema de control interno efectivo se deriva el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad además garantiza que la transmisión de información entre trabajadores y directivos no se pierda”.

(Oñate: 2006) en su tesis denominada “Procedimientos de Control Interno para mejorar la producción en la empresa Textil Parmitex de la ciudad de Pelileo” nos comenta que “La desorganización y la falta de coordinación en las actividades asignadas a cada trabajador en los departamentos de producción y terminados, provoca que se retrase la producción y como consecuencia la demora en la entrega de los pedidos a los clientes”.

En la tesis de la autora Mónica del Rocío Bombón Silva (2006) de título “El control interno en la empresa Ingenieros Lara Núñez Cía. Ltda.” Nos dice “Estudiamos los conceptos básicos sobre el Control Interno sus componentes e interrelaciones entre sí; y, la importancia de la evaluación del mismo mediante el método COSO, según el cual, concibe al Control Interno como un proceso que proporciona la seguridad razonable en el logro de sus objetivos de eficiencia y efectividad de las operaciones incluyendo el sistema de información financiera cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La aplicación práctica del Control Interno basado en el modelo COSO, permitió evaluar el mismo y conocer la necesidad de cambios en la empresa, respecto a la mentalidad filosófica y accionar de la dirección y demás recurso humano de la organización de tal manera que se considera los riesgos, haciendo frente los cambios tiendan a la consecución de objetivos.”

En la tesis denominada “Sistema de Control Interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa operacional de DEMACO Cía. Ltda”. Elaborado por Piedad Deyanira Carvajal Rosales (2005) nos dice “Al finalizar este trabajo he determinado que el Control Interno en la empresa es una herramienta muy esencial para poder corregir errores, saber llevar el manejo con métodos importantes, procedimientos que generan cambios positivos y poder lograr el objetivo esperado por la gerencia.

El poseer un sistema de Control Interno ayudará a la empresa a establecer políticas sobre cómo se manejaran las decisiones, la forma que se ejecuten podrá alcanzar consistencia en su aplicación a corto y largo plazo”.

En la tesis de título “Evaluación de Control Interno a través del método COSO a los servicios que presta el hotel Miraflores” de Silvia del Rocío Villacís Villacís (2005) nos comenta que “Es necesario que la empresa cuente con un adecuado sistema de Control Interno para dar cumplimiento a objetivos y metas forjados, y facilitar para que las operaciones y actividades se realicen en forma eficiente, efectiva y oportuna.

El método COSO es un proceso, llevado a cabo por personas diseñado para proporcionar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad del

proceso de información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones”.

En la tesis de Sandra Paulina Rodríguez Valle con su tema “Análisis de los precios de los stands y su relación con la rentabilidad de Proambato” nos dice: “La insatisfacción de los precios por parte de los expositores hace que la rentabilidad generada en cada feria este disminuyendo ya que por esta situación las ventas se reducen y por ende la utilidad ya no es la misma con relación a años anteriores”.

2.2 Fundamentación filosófica

La presente investigación sobre la relación de la evaluación del control interno con la rentabilidad se enmarca en el paradigma crítico propositivo.

Herrera E. Luis, Medina F. Arnaldo, Naranjo L. Galo Tutoría de la investigación científica (2004)

Paradigma critico-propositivo

La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es enfoque crítico-propositivo. Critico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidos con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal.

Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

Este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad. Busca la esencia de los mismos al analizarlos inmersos en una red de interrelaciones e interacciones, en la dinámica de las contradicciones que generan cambios cualitativos profundos.

La investigación está comprometida con los seres humanos y su crecimiento en comunidad de manera solidaria y equitativa, y por eso propicia la participación de los actores sociales en calidad de protagonistas durante todo el proceso de estudio.

Esta investigación se apoya en este paradigma ya que los mayores beneficiarios serán todos los involucrados en la empresa porque se está estudiando una problemática real después de analizar se sugerirá algunas pautas de solución con el propósito de mejorar la situación aplicando procedimientos con valores.

Se obtendrá aspectos cualitativos y cuantitativos, ya que se evaluará el control interno de la empresa para poder determinar los errores y aplicar los correctivos necesarios para obtener una mayor rentabilidad.

Esta investigación será participativa porque el investigador y todos quienes conforman la empresa participaran en la realización de la misma.

2.3 Fundamentación legal

El presente trabajo de investigación que trata sobre la relación de la evaluación de control interno con la rentabilidad se orienta en algunas disposiciones legales y normativas, entre ellas podemos mencionar:

La ley de la contraloría general del estado manifiesta textualmente los siguientes artículos sobre el control interno.

Art. 5.- Sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado.-Las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores, actuarán dentro del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, cuya aplicación propenderá a que Los dignatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos, sin excepción, se responsabilicen y rindan cuenta pública sobre el ejercicio de sus atribuciones, la utilización de los recursos públicos puestos a su disposición, así como de los resultados obtenidos de su empleo; Las atribuciones y objetivos de las instituciones del Estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores, sean cumplidos a cabalidad; Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno; y, Se coordine y complemente con la acción que otros órganos de control externo ejerzan sobre las operaciones y actividades del sector público y sus servidores.

Art. 6.- Componentes del sistema.- La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realizará por medio de:

1. El control interno, que es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones del Estado a las que se refiere el artículo 2 de esta Ley; y,

2. El control externo que comprende:

a) El que compete a la Contraloría General del Estado; y,

b) El que ejerzan otras instituciones de control del Estado en el ámbito de sus competencias.

Art. 8.- Objeto del sistema de control.- Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: administrativa, financiera, operativa; y, cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño, y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados.

Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 20.- Auditoría financiera.- La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada.

Art. 21.-Auditoría de gestión.- La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales. A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la auditoría de Gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Art. 26.- Informes de auditoría y su aprobación.- Los informes de auditoría gubernamental, en sus diferentes clases y modalidades, tendrán el contenido que establezcan las normas de auditoría y más regulaciones de esta Ley, incluyendo la opinión de los auditores, cuando corresponda, y la referencia al período examinado y serán tramitados en los plazos establecidos en la ley y los reglamentos correspondientes, los mismos que desde la emisión de la orden de trabajo de la auditoría, hasta la aprobación del informe, como regla general, no excederán de un año. Los informes, luego de suscritos por el director de la unidad administrativa pertinente, serán aprobados por el Contralor General o su delegado y enviados a las máximas autoridades de las instituciones del Estado examinadas.

También tenemos la NIA 6 que manifiesta textualmente lo siguiente:

EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

3. “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

4. “Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

5. “Riesgo de control” es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

6. “Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

7. “Sistema de contabilidad” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

**Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:
La función del consejo de directores y sus comités.
Filosofía y estilo operativo de la administración.**

Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

**Los procedimientos específicos de control incluyen:
Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
Verificar la exactitud aritmética de los registros
Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
Cambios a programas de computadora
Acceso a archivos de datos
Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
Aprobar y controlar documentos.
Comparar datos internos con fuentes externas de información.
Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.**

9. En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

a) identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;

b) considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y

c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados

10. Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

Riesgo inherente

11. Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

12. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

La integridad de la administración.

La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.

Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.

La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locaciones y diseminación geográfica de sus instalaciones de producción.

Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el período anterior o que implican un alto grado de estimación.

La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir del uso del trabajo de un experto.

El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.

Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.

La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del período.

Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario.

Sistemas de contabilidad y de control interno

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Limitaciones inherentes de los controles internos

14. Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se ha alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.

La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina.

El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.

La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.

La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.

La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

15. Al obtener un conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede efectuar una prueba de "rastreo", o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las

transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

16. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará, entre otras cosas, según:

El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.

Consideraciones sobre importancia relativa.

El tipo de controles internos implicados.

La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.

Evaluación del auditor del riesgo inherente.

17. Ordinariamente, la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, que es importante para la auditoría se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se suplementa con:

a) investigaciones con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos;

b) inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno; y

c) observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración, y la naturaleza del proceso de transacciones.

Sistema de contabilidad

18. El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

a) las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;

b) cómo se inician dichas transacciones;

c) registros contables importantes, documentos de respaldo y cuentas en los estados financieros; y

d) el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Ambiente de control

19. El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

Procedimientos de control

20. El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de

procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control. Como los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad, al obtener el auditor una comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad, es probable que obtenga también algún conocimiento sobre procedimientos de control, por ejemplo, al obtener una comprensión del sistema de contabilidad referente a efectivo, el auditor ordinariamente se da cuenta de si las cuentas bancarias están conciliadas.

Ordinariamente, el desarrollo del plan global de auditoría no requiere una comprensión de procedimientos de control para cada aseveración de los estados financieros en cada cuenta y clase de transacción.

Riesgo de control

Evaluación preliminar del riesgo de control

21. La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

22. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.

23. El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

a) los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos;
o

b) evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

24. La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

a) pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y

b) planee desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.

Documentación de la comprensión o y de la evaluación del riesgo de control

25. El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

a) la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad; y

b) la evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, al auditor debería documentar también la base para las conclusiones.

26. Pueden usarse diferentes técnicas para documentar información relativa a los sistemas de contabilidad y de control interno. La selección de una técnica particular es cuestión de juicio por parte del auditor. Son técnicas comunes, usadas solas o en combinación, las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de verificación, y los diagramas de flujo. La forma y extensión de esta documentación es influenciada por el tamaño y complejidad de la entidad y la naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad. Generalmente, mientras más complejos los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad y más extensos los procedimientos del auditor, más extensa necesitará ser la documentación del auditor.

Pruebas de control

27. Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

a) el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y

b) la operación de los controles internos a lo largo del período.

28. Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno pueden no haber sido específicamente planeados como pruebas de control pero pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y operación de los controles internos relevantes a ciertas aseveraciones y, consecuentemente, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de contabilidad y de control interno referentes a efectivo, el auditor puede haber obtenido evidencia de auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación de bancos a través de investigaciones y observación.

29. Cuando el auditor concluye que los procedimientos desempeñados para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno también proporcionan evidencia de auditoría sobre la adecuación de diseño y efectividad de operación de las políticas y procedimientos relevantes a una particular aseveración de los estados financieros, el auditor puede usar esa evidencia de auditoría, provisto que sea suficiente, para soportar una evaluación de riesgo de control a un nivel menos que alto.

30. Las pruebas de control pueden incluir:

Inspección de documentos; que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada.

Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.

Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente desempeñados por la entidad.

31. El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte

debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

32. Cuando está obteniendo evidencia de auditoría sobre la operación efectiva de los controles internos, el auditor considera cómo fueron aplicados, la consistencia con que fueron aplicados durante el período y por quién fueron aplicados. El concepto de operación efectiva reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones.

Las desviaciones de los controles establecidos pueden ser causadas por factores como cambios en personal clave, fluctuaciones de temporada importantes en el volumen de transacciones, y error humano. Cuando las desviaciones son detectadas el auditor hace investigaciones específicas respecto de esos asuntos, particularmente la programación de tiempos en los cambios de personal en funciones clave de control interno. El auditor entonces se asegura que las pruebas de control cubran en forma apropiada dicho período de cambio de fluctuación.

33. En un ambiente de sistemas de información por computadora, los objetivos de pruebas de control no cambian de los de un ambiente manual; sin embargo, pueden cambiar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario, o puede preferir, usar técnicas de auditoría con ayuda de computadoras. El uso de dichas técnicas, por ejemplo, herramientas de interrogatorio a archivos o datos de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y de control interno no dan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos que están programados dentro de un sistema de contabilidad computarizado.

34. Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control; la evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado.

En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planificados.

Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría

35. Ciertos tipos de evidencia de auditoría obtenida por el auditor son más confiables que otros. Ordinariamente, la observación del auditor proporciona evidencia de auditoría más confiable que meramente hacer investigaciones, por ejemplo, el auditor podría obtener evidencia de auditoría sobre la apropiada segregación de deberes al observar al individuo que aplica un procedimiento de control o haciendo investigaciones con el personal apropiado. Sin embargo, la evidencia de auditoría obtenida por algunas pruebas de control, como observación pertenece solo al momento del tiempo en que fue aplicado el procedimiento. El auditor puede decidir, por tanto, complementar estos procedimientos con otras pruebas de control capaces de proveer evidencia de auditoría sobre otros períodos de tiempo.

36. Al determinar la evidencia de auditoría apropiada para soportar una conclusión sobre riesgo de control, el auditor puede considerar la evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas. En un trabajo continuo, el auditor estará consciente de los sistemas de contabilidad y de control interno a través del trabajo llevado a cabo previamente pero necesitará actualizar el conocimiento adquirido y considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional de cualquier cambio en control. Antes de apoyarse en procedimientos desempeñados en auditorías previas, el auditor debería obtener evidencia de auditoría que soporte

esta confiabilidad. El auditor debería tener evidencia sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de cualquier cambio en los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, ya que dichos procedimientos fueron desempeñados y debería evaluar su impacto sobre la confiabilidad que intenta depositarles el auditor. Mientras más largo el tiempo desde que se desempeñaron dichos procedimientos, menos seguridad puede resultar.

37. El auditor debería considerar si los controles internos estuvieron en uso a lo largo del período. Si se usaron controles substancialmente diferentes en tiempos diferentes durante el período, el auditor debería considerar cada uno separadamente.

Una falla en los controles internos por una porción específica del período requiere consideración por separado de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser aplicados a las transacciones y otros eventos de ese período.

38 El auditor puede decidir desempeñar algunas pruebas de control durante una visita intermedia antes del final del período. Sin embargo, el auditor no puede confiar en los resultados de dichas pruebas sin considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional relacionada con el resto del período. Los factores que tendrá que considerar incluye:

Los resultados de las pruebas provisionales.

La extensión del período restante

Si han ocurrido cambios en los sistemas de contabilidad y de control interno durante un período restante.

La naturaleza y monto de las transacciones y otros eventos y los saldos implicados.

El ambiente de control, especialmente controles de supervisión.

Los procedimientos sustantivos que el auditor planea llevar a cabo.

Evaluación final del riesgo de control

39. Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control es confirmada.

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control

40. La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherente y de control por separado, hay una posibilidad de una evaluación inapropiada del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.

Riesgo de detección

41. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría

siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento el saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.

42. El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

a) la naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;

b) la oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y

c) el alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

43. Hay una relación inversa entre riesgo de detección y el nivel combinado de riesgos inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherente y de control son altos, el riesgo de detección aceptable necesita estar bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherente y de control son bajos, un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aún así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Refiérase al Apéndice para una ilustración de la interrelación de los componentes de los riesgos de auditoría.

44. Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su propósito, los resultados de cualquiera de los dos tipos de procedimientos pueden contribuir al propósito del otro. Las representaciones erróneas descubiertas al realizar los procedimientos sustantivos pueden causar que el auditor modifique la evaluación previa del riesgo de control. Refiérase al Apéndice para una ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría.

45. Los niveles evaluados de riesgos inherente y de control no puede ser suficientemente bajos para eliminar la necesidad del auditor de desempeñar algún procedimiento sustantivo. Sin importar los niveles evaluados de riesgo inherente y de control, el auditor debería desempeñar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones de importancia relativa.

46. La evaluación del auditor de los componentes del riesgo de auditoría puede cambiar durante el curso de una auditoría, por ejemplo, puede llegar información a la atención del auditor cuando desempeña procedimientos sustantivos que difiera importantemente de la información sobre la que el auditor originalmente evaluó los riesgos inherentes y de control. En tales casos, el auditor modificaría los procedimientos sustantivos planeados basado en una revisión de los niveles evaluados de los riesgos inherentes y de control.

47. Mientras más alta la evaluación de los riesgos inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desempeño de procedimiento sustantivo. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar apropiada evidencia suficiente de auditoría para reducir el riesgo

de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de importancia relativa, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

Riesgo de auditoría en el negocio pequeño

48. El auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión no calificada sobre los estados financieros tanto de entidades pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño. Por ejemplo, en pequeños negocios, los procedimientos de contabilidad pueden ser desarrollados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por lo tanto faltaría la segregación de deberes o estaría severamente limitada.

La inadecuada segregación de deberes puede, en algunos casos, ser cancelada por un fuerte sistema de control de la administración en el que existen controles de supervisión del dueño/gerente a causa del conocimiento personal directo de la entidad e involucramiento en las transacciones. En circunstancias donde la segregación de deberes es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría necesaria para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos.

Comunicación de debilidades

49. Como resultado de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede darse cuenta de las debilidades en los sistemas. El auditor debería hacer saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia relativa en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor.

La comunicación a la administración de las debilidades de importancia relativa ordinariamente sería por escrito. Sin embargo, si el auditor juzga que la comunicación oral es apropiada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría. Es importante indicar en la comunicación que sólo han sido reportadas debilidades que han llegado a la atención del auditor como un resultado de la auditoría y que el examen no ha sido diseñado para determinar la adecuación del control interno para fines de la administración.

2.4 Categorías Fundamentales

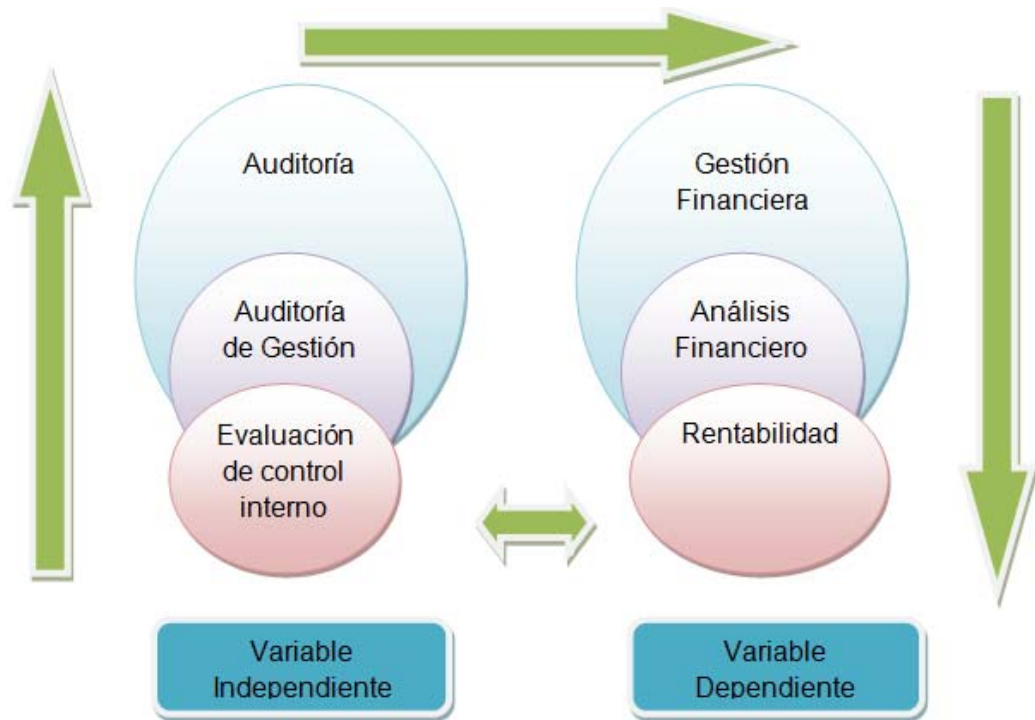


GRÁFICO 2: Superordinación
Elaborado por: Myriam Freire

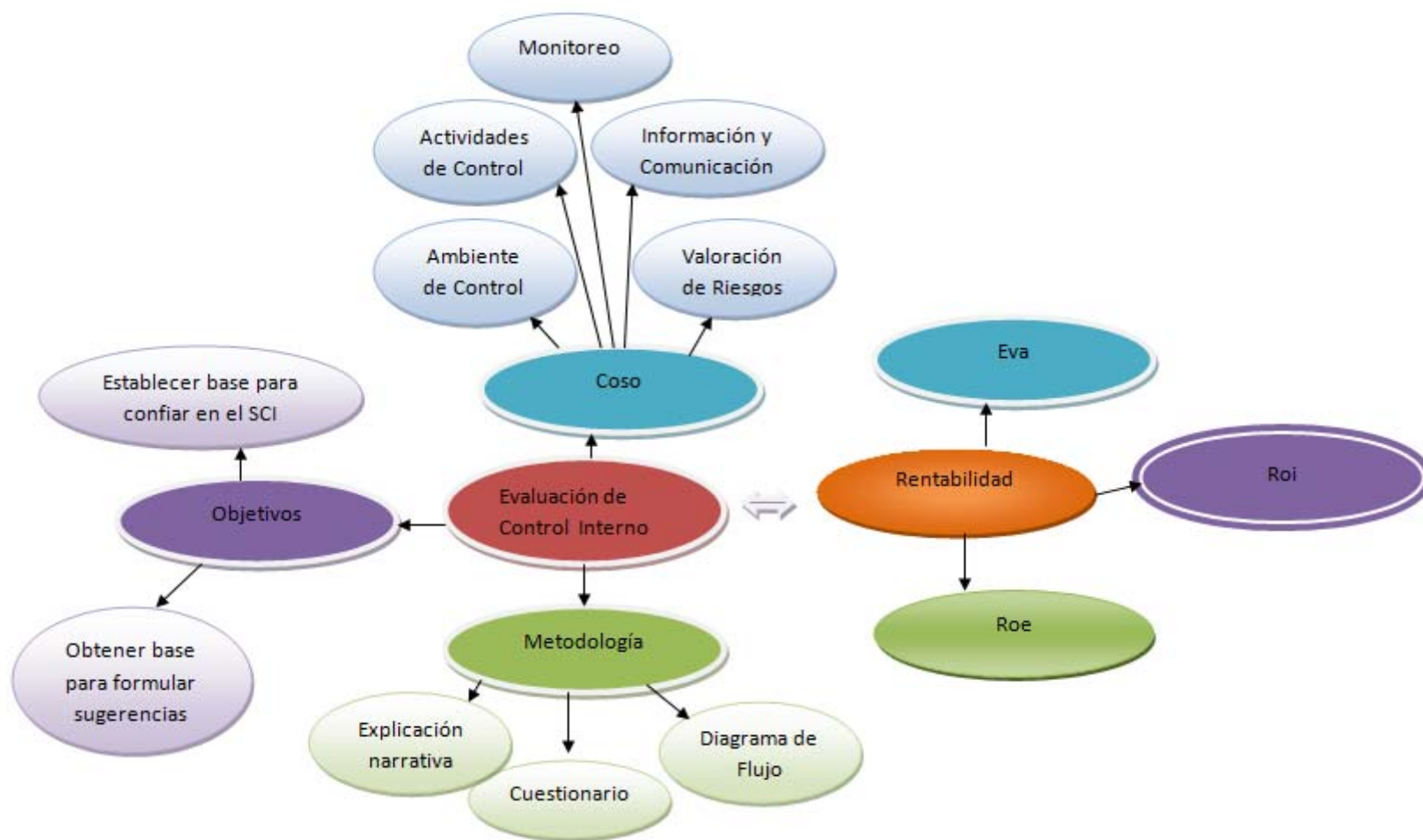


GRÁFICO 3: Subordinación
 Elaborado por: Myriam Freire

Variable Independiente

Auditoría

La auditoría es una actividad profesional, realizada por personas capacitadas, implica el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad. Es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros.

Se realiza el examen de los Estados Financieros de una empresa, con la finalidad de que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los administradores e inversionistas tienen la necesidad indiscutible de conocer el resultado del examen de estados financieros como un elemento importante para tomar decisiones.

El trabajo de auditoría se detalla en un informe final llamado dictamen. El cuál es la opinión del contador público sobre la corrección contable de las cifras de los estados financieros auditados.

Existen dos tipos de auditoría la auditoría interna y la auditoría externa. La auditoría interna evalúa la efectividad de los registros contables, los procedimientos que tiene una empresa, para poder prever modificaciones en los mismos para que estos sean más confiables y seguros, y así evitar al máximo las posibles irregularidades creadas por un deficiente control interno de la empresa.

La auditoría interna tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos en una empresa, para conocer si funcionan como se había previsto y al mismo tiempo ofrecer a la dirección

posibles cambios o mejoras en los mismos, es la clave fundamental de control en grandes empresas.

Las empresas necesitan salvaguardar sus activos, lo que significa que se debe verificar constantemente si el control interno es eficaz, es decir si se están cumpliendo los objetivos, de lo contrario se debe proponer mejoras para dicho control.

Las personas que realizan este trabajo se les llaman auditores internos, los cuales deben ser independientes de los trabajos que revisan. El auditor interno tiene una función muy importante al interior de la empresa ya que al revisar los sistemas de información interna pueden determinar si éstos han sido diseñados de manera correcta, de la revisión se puede extraer la información necesaria para saber si los sistemas implementados son los correctos o se necesita implementar mejoras o simplemente se debe desarrollar un nuevo sistema.

La auditoría externa es desarrollada por auditores externos independientes, los cuales centran su trabajo principalmente en el análisis de los estados financieros, la verificación muy general de sus operaciones en un tiempo determinado.

La característica principal de los auditores externos debe ser siempre realizar su trabajo con una actitud mental de integridad y objetividad, libre de todo prejuicio, el dictamen de estos auditores representará su reputación profesional.

Las normas de auditoría son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor así tenemos: las normas personales, las cuales

comprenden entrenamiento técnico y capacidad profesional, cuidado y esmero profesional, independencia mental.

También tenemos las normas de ejecución del trabajo, como son: planeación y supervisión, estudio y evaluación del control interno, obtención de evidencia suficiente y competente.

Además tenemos las normas de información las cuales nos dice: aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, consistencia, revelación suficiente, opinión del auditor.

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional entre ellas tenemos: estudio general, análisis y revisión, inspección, confirmación, investigación, certificaciones, observación, cálculo, indagación.

El alcance es la amplitud que se da a los procedimientos, a la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente.

El trabajo del auditor queda anotado en una serie de papeles que constituyen en principio la prueba material del trabajo realizado, además en ellos se deja constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyó la opinión quiere decir que son evidencias de la calidad profesional del trabajo.

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, el los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado pero está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contienen.

Los papeles de trabajo se les acostumbra a clasificar desde dos puntos de vista: por su uso y por su contenido.

Por su uso tenemos papeles de uso continuo y papeles de uso temporal.

Por su contenido tenemos: hoja de trabajo, células sumarias o resumen, células de detalle o descriptivas, células analíticas o de comprobación.

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan en índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben de ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se les necesiten. Los papeles de trabajo deben ser claros y precisos respecto de la cuenta u operación a que se refieran del trabajo desarrollado y de las conclusiones obtenidas, esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que es conveniente tener en cuenta al elaborarlos.

La planeación tiene una importancia fundamental en la auditoria, para poder planear una auditoria específica es necesario, aunque resulte obvio, fijar claramente las situaciones.

Planear el trabajo de auditoría es decidir previamente cuales son los procedimientos de auditoría que se va a emplear, cual es la extensión que va a darse en esas pruebas, en que oportunidad se va a aplicar y cuáles son los papeles de trabajo en que se van a registrarse sus resultados.

La planeación de la auditoria tiene tres fases principales.

La investigación general tiende a determinar los aspectos fundamentales y específicos de la empresa que las distinguen y tienen relación con nuestro trabajo de auditoría.

Auditoría Financiera

La auditoría financiera se encarga de estudiar y evaluar el sistema de control interno, entonces emite una opinión mediante el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros que constituyen un fin.

La auditoría financiera da confiabilidad a los estados financieros, ésta auditoría es totalmente numérica, se efectúa a través de pruebas selectivas, solo

profesionales pueden realizar esta actividad para asegurar la confiabilidad de la información.

La auditoría financiera consiste en una revisión de los procedimientos donde los análisis de eficiencia y control interno proporcionen la base principal de evaluación.

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por la empresa, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

La auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una empresa, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por las empresas.

Su objetivo también es examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa, para establecer el grado en que sus administradores utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

También tiene como objetivo evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, de las empresas.

La auditoría financiera también debe analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos son adecuados para lograr máxima eficiencia y productividad.

También debe buscar eficiencia en las operaciones, eficacia en la administración y buscar productividad a costos razonables a través de recomendaciones.

La auditoría financiera debe buscar información adicional tanto para la administración como para los propietarios y asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en su trabajo.

La auditoría financiera es objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse. También es sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada. Además es totalmente profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

También es específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. Es normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Además es decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del trabajo.

Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.

Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

La auditoría de Gestión es un examen objetivo y sistemático de evidencias para proporcionar una evaluación del desempeño de una organización para facilitar la toma de decisiones, y el cumplimiento de objetivos de la empresa, ya que la auditoría de gestión permite determinar a tiempo los errores, el incumplimiento o retraso en las tareas.

Evaluación de control interno

El control interno es un proceso que abarca todo el personal de una empresa diseñado para proporcionar seguridad en el cumplimiento de objetivos.

El propósito de la evaluación del control interno es garantizar la adecuada implementación del autocontrol y administración del riesgo en los procesos de la empresa, el control interno se define como el sistema integrado por el esquema de organización del conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptadas por una empresa, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la alta dirección y atención a las metas y objetivos previstos.

Para un buen control interno debe existir una estructura jerárquica definida que permita denotar líneas de autoridad y responsabilidad en cada función, control sobre las transacciones contables, segregación adecuada de funciones, documentos pre-enumerados, personal competente, autorización para manejo de algunos activos, planes y presupuestos que fijen metas específicas, un departamento de auditoría interna. Adicionalmente se necesita una revisión continua del sistema implementado.

El objetivo primordial de la evaluación de control interno es el seguimiento, evaluación y corrección de las posibles fallas que puedan presentarse y sean detectadas al interior de la empresa, una vez que se hayan iniciado o establecidos planes de mejoramiento, programas y demás actividades encaminadas a lograr un objetivo. Todo esto es posible lograrlo con un compromiso real de todos y cada uno de los integrantes de la empresa. Proporcionar además a la alta dirección la información necesaria con el fin de mantener un adecuado control sobre la organización, reducir los niveles de riesgos inherentes, revisar y evaluar cada una de las actividades realizadas. Permitiendo detectar las debilidades y fortalezas existentes en la empresa.

Para lograr una efectiva evaluación de control interno debemos conocer y analizar detalladamente los cinco componentes ya que ellos nos darán la pauta necesaria para poder detectar errores y así corregirlos en el momento adecuado para no tener complicaciones mayores en el futuro.

Para poder cumplir las normas relativas a la ejecución del trabajo que señala que el Auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él, así mismo que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de Auditoría.

Se tiene como propósito básico al estudiar y evaluar el sistema de control Interno de la empresa, la determinación de la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de Auditoría.

Como resultado de éste trabajo, está obligado a formular sugerencias constructivas para mejorar los sistemas examinados, y en consecuencia aumentar la eficiencia en la operación de la empresa.

Existen algunos métodos de evaluar el control interno: El método descriptivo es en el cual se relacionan los papeles de trabajo las diversas características del control interno clasificado por actividades, departamentos, funcionarios y empleado, o registros de contabilidad que intervienen en el sistema.

Al utilizar éste método de evaluación en la empresa podremos analizar con detalle los problemas que están dificultando el desarrollo de la institución; y por tanto sus causas. Al evaluar el control interno mediante éste método el auditor podrá detectar las verdaderas causas de los problemas, evaluar la importancia de cada uno y encontrar o seleccionar las soluciones adecuadas.

El método de cuestionario consiste en un detalle de preguntas lógicamente ordenados que permiten verificar la eficiencia de los controles administrativos y financieros que ha dispuesto la organización para la salvaguardia de los recursos, por lo tanto la orientación de éstos cuestionarios será de característica positiva, es decir, se asumirá que la entidad ha tomado todas las medidas necesarias para el establecimiento de los controles efectivos.

El método grafico es un método simplificado de análisis y apreciación del sistema de control interno, con el objeto de evaluar el grado de seguridad de cumplimiento de los procedimientos y salvaguardia de los activos que proporciona tal sistema frente a las condiciones reales existentes, valiéndose para ello de la diagramación de las funciones, operaciones y actividades financieras y administrativas, mediante el empleo de símbolos convencionales que tienden a simplificar y objetivisar visualmente la información obtenida por el Auditor en sus labores de evaluación del control interno, lo que le permite determinar los puntos débiles, la operatividad del sistema y la fijación de áreas críticas que le permitirá dar el alcance y la determinación de las pruebas y procedimientos de auditoría que se aplicará.

El método combinado se refiere a la mezcla de todos los métodos en consecuencia el Auditor Interno , con base a su criterio debe elegir los métodos a seguir para obtener los mejores resultados del examen y dejar la constancia más clara del trabajo realizado, a base de combinarlos en la medida que lo considere adecuado.

Variable Dependiente

Gestión Financiera

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos.

A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras.

El enfoque de la maximización de beneficios como criterio de decisión se refiere a la racionalidad detrás de la maximización del beneficio como una guía para la toma de decisiones financieras.

El beneficio es un examen de eficiencia económica. Facilita un referente para juzgar el rendimiento económico y además, conduce a una eficiente asignación de recursos, cuando éstos tienden a ser dirigidos a usos que son los más deseables en términos de rentabilidad.

La gestión financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

Sin embargo, el criterio de maximización del beneficio ha sido cuestionado y criticado en base a la dificultad de su aplicación en las situaciones del mundo real. Las principales razones de esta crítica son las siguientes:

La ambigüedad fundamental, una dificultad práctica con el criterio de maximización del beneficio es que el término beneficio es un concepto vago y ambiguo, es decir, no goza de una connotación precisa.

Es susceptible de diferentes interpretaciones para diferentes personas. Los estudiosos del tema argumentan que el beneficio puede ser a corto plazo o

a largo plazo; puede ser beneficio total; antes o después de impuestos; puede estar en relación con el capital utilizado, total activos o capital de los accionistas, etc.

Si la maximización del beneficio es el objetivo, surge la cuestión de cuál de esas variantes de beneficio debería tratar de maximizar una empresa. Obviamente, una expresión imprecisa como el beneficio no puede constituir la base de una gestión financiera operativa.

Desde la conformación de la empresa como ente social es conveniente distinguir entre los objetivos de la empresa considerados desde la perspectiva de la gestión financiera y desde el ángulo de la teoría económica.

La periodicidad de los beneficios una objeción técnica más importante a la maximización del beneficio, como una guía para la toma de decisiones financieras, es que ignora las diferencias de beneficios recibidos en diferentes períodos derivados de propuestas de inversión o cursos de acción. Es decir, la decisión es adoptada sobre el total de beneficios recibidos, con independencia de cuándo se reciben.

La calidad de los beneficios probablemente la limitación técnica más importante de la maximización del beneficio, como un objetivo operativo, es que ignora el aspecto de calidad de los beneficios asociada con un curso de acción financiero.

El término calidad se refiere al grado de certeza con el que se pueden esperar los beneficios. Como regla general, mientras más cierta sea la expectativa de beneficios, más alta será la calidad de los mismos. Inversamente, mientras más baja será la calidad de los beneficios, pues implicarán riesgos para los inversores.

El problema de la incertidumbre hace inadecuada la maximización del beneficio, como un criterio operativo para la gestión financiera, pues sólo se considera el tamaño de los beneficios y no se pondera el nivel de incertidumbre de los beneficios futuros.

Las desventajas frente a los objetivos organizacionales el criterio de maximización del beneficio es inapropiado e inadecuado como objetivo operativo de las decisiones de inversión, financiación y dividendos de una empresa.

No es sólo vago y ambiguo, sino que también ignora dos importantes dimensiones del análisis financiero: el riesgo y el valor en el tiempo del dinero.

En consecuencia, un criterio operativo apropiado para toma de decisiones financieras debería: ser preciso y exacto; considerar las dimensiones de cantidad y calidad de los beneficios, y reconocer el valor en el tiempo del dinero.

La alternativa a la maximización del beneficio es la maximización de la riqueza, que cumple con las tres condiciones anteriores.

La maximización de la riqueza como criterio de decisión el valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el coste de llevarlo a cabo es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él.

El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión más bien que por el beneficio contable, el cual es la base de medida del beneficio en el caso del criterio de maximización del beneficio.

La consideración de las dimensiones de cantidad y calidad de los beneficios es el segundo elemento importante en el criterio de maximización de la riqueza, al mismo tiempo que incorpora el valor en el tiempo del dinero.

Análisis Financiero

El análisis financiero permite controlar la marcha de la empresa desde el punto de vista de las finanzas ya sea ejerciendo acciones correctivas para no causar inestabilidad.

El análisis financiero es una técnica que mediante el empleo de métodos de estudio, permite entender y comprender el comportamiento del pasado financiero de una entidad y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia.

Su objetivo principal es el de comprobar la capacidad de la empresa para poder cumplir sus obligaciones.

Se puede efectuar un análisis cualitativo y un análisis cuantitativo, así la información contable facilitada por las empresas debe ser útil para la toma de decisiones.

La información contable facilitada por las empresas debe cumplir las normas y principios contables emitidos por las organizaciones oficiales y profesionales. También debe ser homogénea en el tiempo, tanto en su estructura como en su valoración, para permitir su comparación periódica.

La información contable facilitada por las empresas debe adoptar un lenguaje y una forma comprensible para los inversores, los acreedores y cualquier otra persona física o jurídica, privada o pública, interesados en la misma.

Para garantizar el cumplimiento de los objetivos, tanto generales como cualitativos, de la contabilidad externa o financiera es indispensable la existencia de un conjunto de principios y normas, emitidos por organismos públicos y profesionales, que tengan validez a lo largo del tiempo y a nivel internacional.

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos para simplificar los datos descriptivos y numéricos que integran los estados

financieros para medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

Así tenemos el método vertical que se emplea para analizar los estados financieros como el balance general y el estado de resultados, comparando sus cifras en estado vertical.

También tenemos el método horizontal que es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos, en dos o más periodos consecutivos para determinar la variación de las cuentas.

Rentabilidad

La rentabilidad es el rendimiento o retorno valorado, que la empresa obtiene a partir de sus recursos, es decir, es la utilidad del período expresado como un porcentaje de las ventas, de los activos o de su capital.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados.

En general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados.

Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas.

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada también return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La rentabilidad financiera es la renta ofrecida a la financiación. El rendimiento es la medida de la riqueza generada por la inversión, la rentabilidad se podría decir que es el premio a los fondos propios utilizados en la financiación de la misma.

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

El EVA (Economic Value Added) Valor Económico Añadido es un indicador de gestión que se define como el valor en exceso que un negocio aporta después del resultado que genera el coste que supone financiar los activos que están afectos a dicho negocio.

La estructura financiera de la empresa se compone de recursos propios y recursos ajenos. Estos recursos propios más recursos ajenos son los que financian la totalidad de los activos de una empresa.

No cabe duda de que el EVA es un buen indicador de gestión, mucho mejor que otros tradicionales como el ROI (Rentabilidad Económica) o el ROE (Rentabilidad Financiera), ya que tiene en cuenta el coste financiero asociado de los activos que generan los rendimientos (el coste financiero de la deuda y de los accionistas, del cual se olvida la cuenta de pérdidas y ganancias y el riesgo) y, además, puede ser utilizado para valorar la contribución positiva o negativa de una unidad de negocio en particular; lo que los otros indicadores no pueden.

La rentabilidad es un ratio económico que compara los beneficios obtenidos en relación con recursos propios de la empresa.

La rentabilidad es un objetivo a corto plazo de la gestión empresarial. La rentabilidad se podría definir como el beneficio dividido por los fondos propios, así tenemos:

$$R = \frac{B^{\circ}}{FP} \times 100$$

Donde:

R = Rentabilidad

B[°] = Beneficio

FP = Fondos propios

100 = Para obtener la rentabilidad en tantos por cien

Se habla de rentabilidad bruta si el beneficio utilizado para su cálculo hubiera sido el beneficio antes de impuestos o de rentabilidad neta, si la partida utilizada es el beneficio neto:

$$R_b = \frac{B^{\circ} b}{FP} \times 100 \quad \text{ó} \quad R_n = \frac{B^{\circ} n}{FP} \times 100$$

Donde:

R_b = Rentabilidad bruta

R_n = Rentabilidad neta

B[°]b = Beneficio bruto

B[°]n = Beneficio neto

FP = Fondos propios

100 = Para obtener la rentabilidad en tantos por cien

La fórmula de la rentabilidad tiene un componente comercial y un componente financiero. Si se multiplica a la fórmula por Vn/Vn y At/At , siendo Vn las ventas netas y At los activos totales, se obtiene la siguiente expresión:

$$R = \frac{Vn}{Vn} \times \frac{At}{At} \times \frac{B^\circ}{FP} \times 100 = \frac{B^\circ}{Vn} \times 100 \times \frac{Vn}{At} \times \frac{At}{FP}$$

Donde:

$$\frac{B^\circ}{Vn} \times 100 = \text{Margen} \qquad \frac{Vn}{At} = \text{Rotación}$$

$$\frac{At}{FP} = \text{Apalancamiento}$$

Rentabilidad = Margen x Rotación x Apalancamiento financiero

Lo que quiere decir que el margen es el beneficio que gana por unidad de ventas. La rotación es el número de veces que lo invertido es vendido a lo largo de un año. El apalancamiento hace referencia a la relación entre los activos y la financiación propia. Para mejorar la rentabilidad las empresas pueden seguir varias estrategias, tales como aumentar el margen con el que trabajan, aumentar la rotación o aumentar el apalancamiento.

El margen mide la relación existente entre los beneficios de la empresa y las ventas.

$$M = \frac{B^\circ}{Vn} \times 100$$

Donde:

M = Margen

B° = Beneficio

Vn = Ventas netas

100 = Para obtener el margen en tantos por cien

Al igual que sucede con la rentabilidad, se puede hablar de margen bruto, si el beneficio utilizado para su cálculo es el beneficio antes de impuestos, o de margen neto, si la partida utilizada es el beneficio neto. Así se tiene:

$$Mb = \frac{B^{\circ}b}{Vn} \times 100 \quad \text{ó} \quad Mn = \frac{B^{\circ}n}{Vn} \times 100$$

Donde:

Mb = Margen bruto

Mn = Margen neto

B[°]b = Beneficio bruto

B[°]n = Beneficio neto

Vn = Ventas netas

100 = Para obtener la rentabilidad en tantos por cien

La rotación mide la relación entre las ventas y los activos totales de la empresa, es decir:

$$Rt = \frac{Vn}{At}$$

Donde:

Rt = Rotación total

At = Activo total

Vn = Ventas netas

Según esta fórmula cuanto más baja sea la rotación menos productivos serán los activos de la empresa para producir ventas y viceversa.

Además de la rotación total, se puede hablar de rotación fija y rotación circulante, en función si el cociente es el activo fijo o el activo circulante:

$$Rf = \frac{Vn}{AF} \quad R_c = \frac{Vn}{AC}$$

Donde:

- Rf = Rotación fija
- Rc = Rotación circulante
- AF = Activo fijo
- AC = Activo circulante
- Vn = Ventas netas

Estos dos ratios pueden indicar de forma separada la productividad del activo fijo y circulante para generar ventas.

El apalancamiento es un ratio económico que compara los activos totales con los recursos propios de la empresa, es decir:

$$A = \frac{At}{FP}$$

Donde:

- A = Apalancamiento
- At = Activo total
- FP = Fondos propios

Cuanto más elevado es el apalancamiento menos recursos propios utiliza la empresa y más endeudada se encuentra, bien mediante financiación con instituciones de crédito o con los proveedores, por el contrario, cuanto más reducido sea este ratio, se tenderá a aumentar la financiación propia frente la financiación ajena.

El producto del margen por la rotación y por el apalancamiento tiene como resultado el ratio de rentabilidad.

Para que una empresa pueda mejorar la rentabilidad se puede desarrollar, tipos de estrategias, tales como de margen, de rotación o de apalancamiento financiero.

Las estrategias de margen, el ratio de margen se puede desglosar de la siguiente manera:

$$\text{Margen} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Ventas} - C.\text{Compras} - C.\text{Operativ} + \text{Atípico}}{\text{Ventas}}$$

Así se puede plantear las siguientes estrategias para mejorar este ratio:

Incrementar las ventas, mediante el aumento de las cantidades vendidas y de los precios.

Disminución de los costes de las compras, mediante procesos de integración.

Disminución de los costes operativos, a través de la racionalización de la logística de la empresa.

Incremento de atípicos mediante el aumento de las compensaciones a obtener de los proveedores como consecuencia del mayor poder de negociación.

Las estrategias de rotación, el ratio de rotación se puede representar así:

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} = \frac{\text{Ventas}}{\text{ActivoFijo} + \text{ActivoCirculante}}$$

Las estrategias que se pueden plantear son las siguientes:

Incrementar las ventas, mediante las acciones de incremento de precios y cantidad vendida.

Reducción de la inversión en activos fijos, a través de políticas de localización que disminuyen los costes de implantación.

Reducción del activo circulante, mediante políticas de gestión.

Las estrategias de apalancamiento, el ratio de apalancamiento se puede plantear las siguientes estrategias para ser mejorado:

Reducción de los recursos propios e incremento de la financiación ajena, mediante el endeudamiento con las instituciones financieras o con los proveedores.

2.5 Hipótesis

La inadecuada evaluación de control interno incide en la disminución de la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

2.6 Señalamiento de Variables

V.I.	Evaluación de control Interno
NEXO	incide
V.D.	Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Modalidad básica de la investigación

La presente investigación que trata sobre la relación de la evaluación de control interno con la rentabilidad está centrada en el paradigma crítico propositivo, que tiene como objetivo la comprensión, identificación de potencialidades de cambio, acción social emancipadora en visión de la totalidad completa e interacción transformadora. Se trata de una investigación comprometida e influida por valores. Este paradigma hace énfasis en lo cuantitativo, porque se usará el enfoque con encuestas resultando un enfoque cuantitativo, porque se medirá la investigación en cifras reales.

La presente investigación que trata sobre la relación de la evaluación de control interno con la rentabilidad, para su realización se ha empleado las siguientes modalidades:

Investigación de Campo

La investigación de campo es una de las modalidades que se toma para la elaboración del presente trabajo de investigación, porque para el desarrollo de la misma necesita que se acuda al lugar donde está ubicada la empresa es decir estar en contacto con el objeto de estudio, para poder observar la realidad misma de la empresa, y así poder realizar la correcta recolección de la información en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda., contando con la colaboración de todos quienes la integran, al proporcionar la información de vital importancia para la investigación.

La presente investigación se realiza en el lugar mismo de los hechos donde se produce los acontecimientos, con el objeto de obtener información necesaria de acuerdo a los objetivos planteados. Esta investigación se apoya en

informaciones tales como, cuestionarios, encuestas, para poder obtener la mejor calidad de la información.

Investigación Bibliográfica

La elaboración del presente trabajo de investigación también se apoya en la investigación bibliográfica con la finalidad de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes, teorías, conceptualizaciones, definiciones y criterios de diversos autores sobre la evaluación de control interno y rentabilidad, basándose en la consulta de libros y otros documentos, permitiendo de esta manera profundizar los conocimientos adquiridos y enriquecer el marco teórico de la investigación.

Investigación Experimental

La presente investigación también utiliza la investigación experimental debido a que se tiene que contrastar las variables, la evaluación de control interno y la rentabilidad para analizar la causa y el efecto del problema investigado. Se realiza una comprobación de la hipótesis mediante un análisis de resultados al aplicar técnicas de investigación como es la encuesta a través del cuestionario.

3.2 Nivel o tipo de investigación

La presente investigación que trata sobre la relación de la evaluación de control interno con la rentabilidad esta en los siguientes niveles o tipos de investigación:

Exploratorio

La presente investigación se basa en el nivel exploratorio, porque inicialmente se realizó un análisis en la empresa para determinar los posibles problemas que influían en la rentabilidad, buscando una posible solución para mejorar la

situación de la empresa, se reconoce las variables que competen a este estudio, y como su nombre lo indica explora una situación, sondeando un problema poco investigado en un contexto particular, para generar hipótesis y poner en curso una propuesta factible al problema detectado, siguiendo una metodología flexible y de mayor amplitud, también se buscará datos documentados para contextualizar.

Descriptivo

También la presente investigación se basa en el nivel descriptivo, la cual facilita la comparación entre la evaluación del control interno y la rentabilidad, nos permite conocer como se encuentra la situación del problema, es decir describirlo, utilizando técnicas de recolección de la información. Además se pueden elaborar preguntas directrices, plantear hipótesis para orientar las siguientes fases de la investigación, mediante este tipo de investigación se describe las situaciones y eventos que han ocasionado el problema al interior de la empresa.

Asociación de Variables

Determina como se interrelaciona la variable independiente: la evaluación de control interno, frente a la variable dependiente: la rentabilidad. Tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables, o resultados de variables, la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio. Aquí será posible medir el grado de relación entre las variables.

3.3 Población y muestra

Población

La población o universo es el conjunto total de unidades estadísticas al que se extenderán las conclusiones de un estudio.

Las unidades de observación determinadas en la delimitación del problema son:

TABLA 1. Unidades de observación

N°	UNIDADES DE OBSERVACIÓN
1	Gerente
1	Administrador
1	Contador
2	Auxiliar de Contabilidad
1	Digitador
1	Secretaria
1	Jefe de Ventas
9	Vendedor
9	Chofer
9	Cobrador
35	

Elaborado por: Myriam Freire

Muestra

En vista que la población es pequeña se trabajará con toda la población debido a que es un número accesible para poder realizar las encuestas para obtener la información.

3.4 Operacionalización de variables

TABLA 2. Operacionalización de la variable independiente

Variable Independiente: Evaluación de control interno

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
<p>La evaluación de control interno proporciona la seguridad en el cumplimiento de objetivos, sus resultados contribuyen a la toma de decisiones, se lo realiza con el fin de controlar que la empresa cumpla con todo lo establecido de lo contrario aplicar los correctivos necesarios para el crecimiento empresarial.</p>	Preventivo	Eficacia	¿El control interno influye en el cumplimiento de los objetivos?	Encuesta (cuestionario)
	Recurrente	Frecuencia de revisión.	¿Con que frecuencia se actualizan los procedimientos de control interno?	Encuesta (cuestionario)
		Eficiencia	¿Los resultados de la evaluación del control interno contribuyen a la toma de decisiones de inversión y financiamiento?	Encuesta (cuestionario)
	Proactivo	Impacto de la evaluación del control interno de la actualización de objetivos y metas.	¿Las evaluaciones de control interno realizadas han contribuido al crecimiento empresarial?	Encuesta (cuestionario)

Elaborado por: Myriam Freire

Operacionalización de variable dependiente

Variable Dependiente: Rentabilidad

TABLA 3. Operacionalización de la variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTO
<p>La rentabilidad constituye la ganancia obtenida, el beneficio generado en cada ejercicio económico</p>	Ingresos	Tendencia de los ingresos	¿Cuál es la tendencia de la rentabilidad en los últimos cinco años?	Encuesta (Cuestionario)
	Costos variables	Margen de contribución	¿Cuál es la relación entre los costos variables y los ingresos?	
	Costos fijos.	Apalancamiento operativo	¿Cuál es el impacto de los costos fijos en la rentabilidad?	Encuesta (Cuestionario)
	Uso de la deuda.	Apalancamiento financiero	¿De qué manera contribuye el endeudamiento en la gestión empresarial?	

Elaborado por: Myriam Freire

3.5 Plan de recolección de información

TABLA 4. Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué persona?	De todos quienes integran la empresa
3. ¿Sobre qué aspecto?	Evaluación de control interno y rentabilidad
4. ¿Quién?	Investigadora: Myriam Silvana Freire Villacrés
5. ¿Cuándo?	Año 2010
6. ¿Dónde?	Merizalde e Hijos Cía. Ltda.
7. ¿Cuántas veces?	Durante el semestre
8. ¿Qué técnica de recolección y qué instrumento?	Encuestas - Cuestionario
9. ¿En qué situación?	Costos por servicios de actividades

Elaborado por: Myriam Freire

3.6 Plan de procesamiento de la información

Para procesar la información recolectada se procederá de la siguiente manera:

1. Análisis, revisión, clasificación de la información.
2. Analizar y tabular los datos obtenidos. La tabulación se realizará de forma manual, según variables de hipótesis y objetivos.
3. Elaboración de cuadros estadísticos que permitan interpretar los resultados tabulados de las encuestas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1/4.2 Análisis e interpretación de resultados

Pregunta 1:

¿El control interno influye en el cumplimiento de los objetivos?

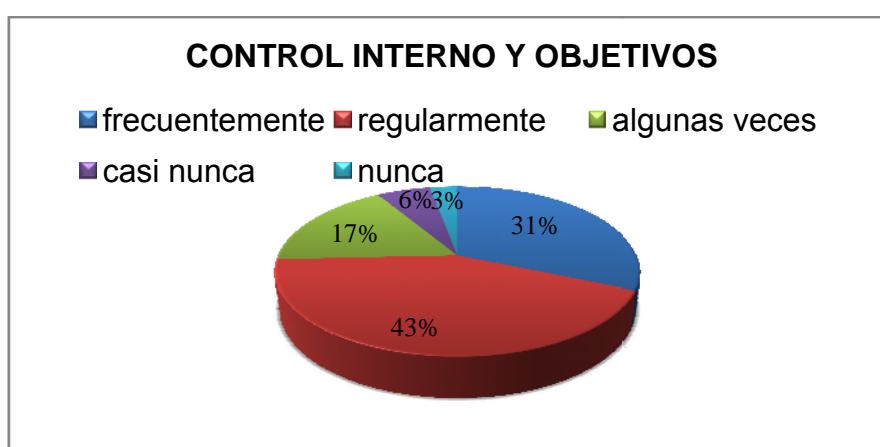
TABLA 5. Control interno y objetivos

Frecuentemente	11	31%
Regularmente	15	43%
Algunas veces	6	17%
Casi nunca	2	6%
Nunca	1	3%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 4: Control interno y objetivos



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Del total de encuestados, el 43% consideran que el control interno influye en los objetivos regularmente, el 31% opina que frecuentemente, el 17% piensan que algunas veces, el 6% señala que casi nunca y para el 3% su percepción es que nunca influye en los objetivos.

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas consideran que el control interno influye en los objetivos de manera regular, otro grupo opina que influye frecuentemente, algunos exponen que influye algunas veces, una parte señala que casi nunca influye, y para la menor parte de encuestados su percepción es nunca.

Pregunta 2:

¿Con que frecuencia se actualizan los procedimientos de control interno?

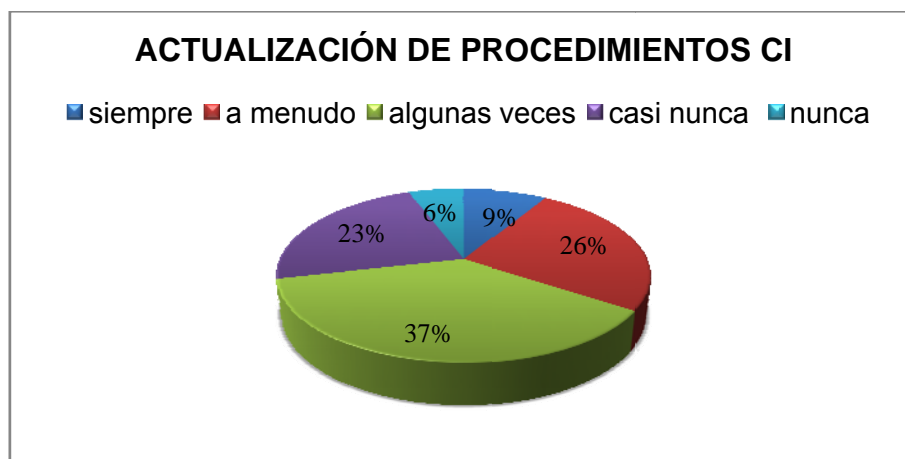
TABLA 6. Actualización de procedimientos CI

Siempre	3	9%
A menudo	9	26%
Algunas veces	13	37%
Casi nunca	8	23%
Nunca	2	6%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 5: Actualización de procedimientos CI



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Los datos recolectados en las encuestas nos revelan que el 37% señalan que los procedimientos de control interno se actualizan algunas veces, el 26% aprecian que a menudo, el 23% consideran que casi nunca, el 9% perciben que siempre y para el 3% opina que nunca.

Se determina con los datos obtenidos que la mayor parte de personas encuestadas consideran que el control interno se actualiza algunas veces, otro grupo opina que a menudo, algunos exponen que casi nunca, una parte señala que siempre, y para la menor parte de encuestados su percepción es nunca.

Pregunta 3:

¿Los resultados de la evaluación del control interno contribuyen a la toma de decisiones de inversión y financiamiento?

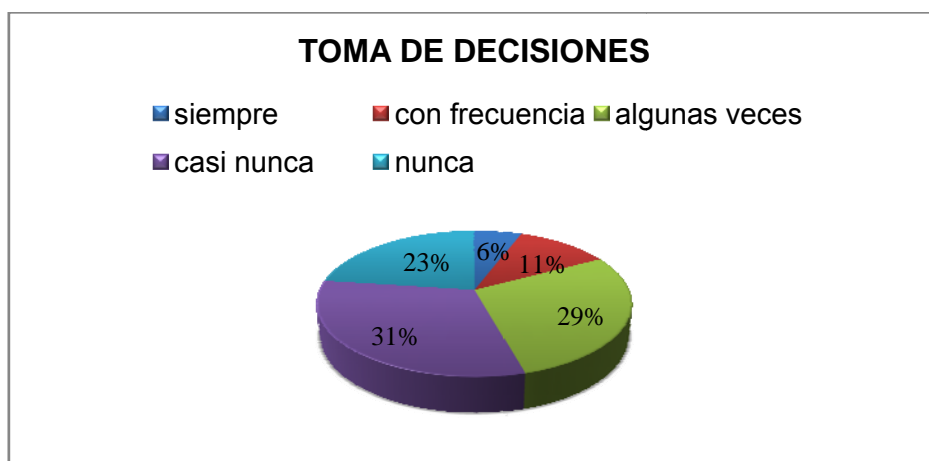
TABLA 7. Toma de decisiones

Siempre	2	6%
Con frecuencia	4	11%
Algunas veces	10	29%
Casi nunca	11	31%
Nunca	8	23%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 6: Toma de decisiones



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Según las encuestas realizadas podemos apreciar que, el 31% señalan que casi nunca los resultados de la evaluación del control interno contribuyen a la toma de decisiones de inversión y financiamiento, el 29% perciben que algunas veces, el 23% consideran que con frecuencia, el 11% aprecian que nunca, mientras que para el 6% consideran es que siempre.

La mayor parte de encuestados perciben que casi nunca los resultados de la evaluación de control interno contribuyen a la toma de decisiones de inversión y financiamiento, mientras tanto otro grupo opina que siempre contribuyen a la toma de decisiones.

Pregunta 4:

¿Las evaluaciones de control interno realizadas han contribuido al crecimiento empresarial?

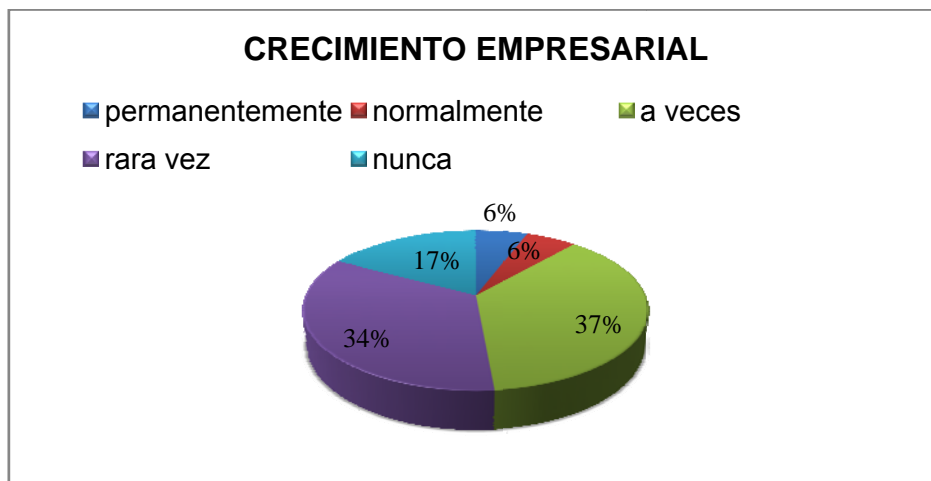
TABLA 8. Crecimiento empresarial

Permanente	2	6%
Normalmente	2	6%
A veces	13	37%
Rara vez	12	34%
Nunca	6	17%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 7: Crecimiento empresarial



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Las encuestas realizadas nos demuestran que, el 37% consideran que las evaluaciones de control interno realizadas han contribuido al crecimiento empresarial a veces, el 34% perciben que rara vez, el 17% aprecian que nunca, el 6% señalan que permanentemente, y para el otro 6% opina que normalmente.

Se puede apreciar que para la mayoría de encuestados las evaluaciones de control interno han contribuido al crecimiento empresarial en pocas ocasiones lo que demuestra que se debe realizar más a menudo la evaluaciones para lograr un mejor crecimiento en la empresa.

Pregunta 5:

¿Cómo calificaría los resultados de la aplicación de las recomendaciones que constan en los informes de evaluaciones del control interno?

TABLA 9. Aplicación recomendaciones

Muy buenos	1	3%
Buenos	1	3%
Regulares	1	3%
Nulos	10	29%
Negativos	22	63%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 8: Aplicación recomendaciones



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Del total de encuestados se puede apreciar que para el 63% perciben que los resultados de la aplicación de las recomendaciones que constan en los informes de evaluaciones del control interno son negativos, el 29% señala que son nulos, el 3% opina que son buenos, para el otro 3% aprecian que son muy buenos y para el 3% restante consideran que es regular.

Se puede apreciar que la mayoría de encuestados perciben que los resultados de las recomendaciones de los informes de evaluaciones de control interno son negativos, mientras que una pequeña parte considera que son buenos, o muy buenos.

Pregunta 6:

¿Cuál es la tendencia de la rentabilidad en los últimos cinco años?

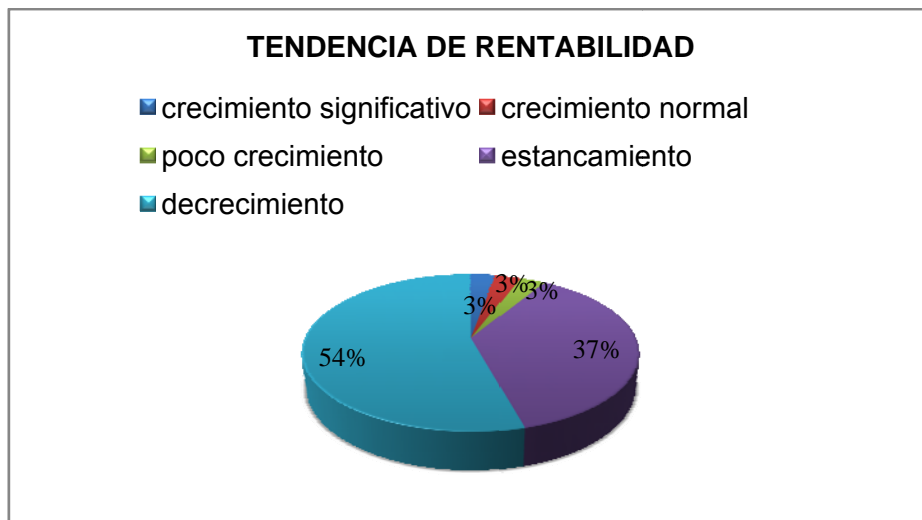
TABLA 10. Tendencia de rentabilidad

Crecimiento significativo	1	3%
Crecimiento normal	1	3%
Poco crecimiento	1	3%
Estancamiento	13	37%
Decrecimiento	19	54%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 9: Tendencia de rentabilidad



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

De los encuestados el 54% perciben que la tendencia de la rentabilidad en los últimos cinco años ha sufrido un decrecimiento, el 37% señala que un estancamiento, el 3% aprecian que es un crecimiento normal, otro 3% opina que poco crecimiento y para el 3% restante considera que crecimiento significativo.

La mayoría de encuestados opinan que la tendencia de la rentabilidad ha ido decreciendo en los últimos años mientras que para una mínima parte considera que ha tenido un crecimiento normal, o poco crecimiento y un crecimiento significativo.

Pregunta 7:

¿Cuál es la relación entre los costos variables y los ingresos?

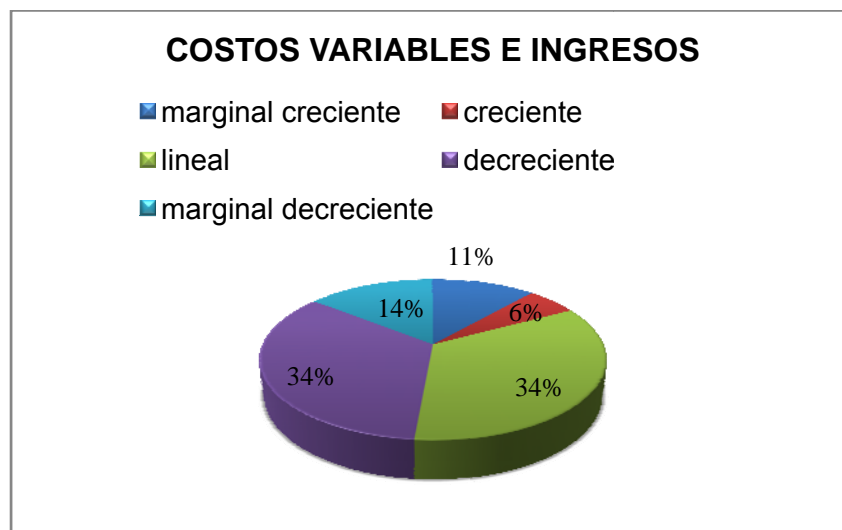
TABLA 11. Costos variables e ingresos

Marginal creciente	4	11%
Creciente	2	6%
Lineal	12	34%
Decreciente	12	34%
Marginal decreciente	5	14%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 10: Costos variables e ingresos



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Las encuestas realizadas nos demuestran que el 34% perciben que la relación entre los costos variables y los ingresos es lineal y decreciente, el 14% señalan que es marginal decreciente, el 11% opina que es marginal creciente y el 6% consideran que es creciente.

Con los datos obtenidos se puede apreciar que la mayoría de encuestados opina que la relación entre los costos variables y los ingresos es lineal y decreciente, mientras que una mínima parte señala que es creciente.

Pregunta 8:

¿Cuál es el impacto de los costos fijos en la rentabilidad?

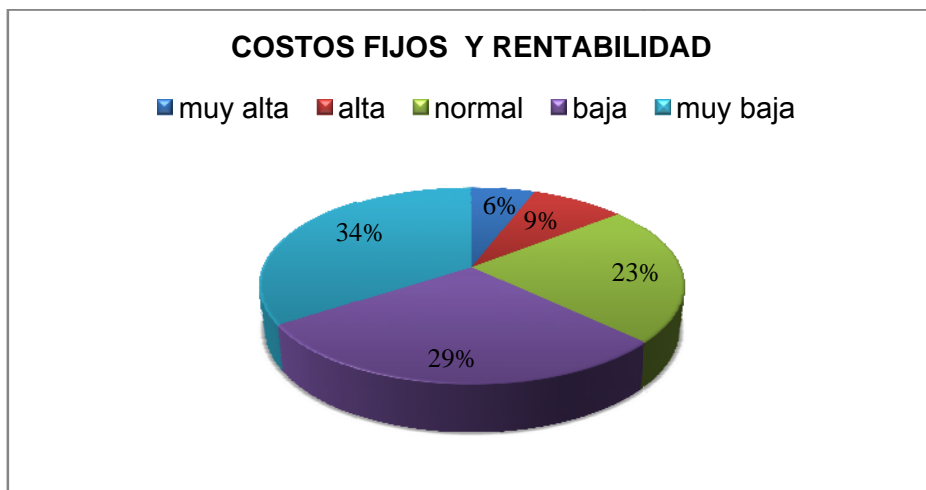
TABLA 12. Costos fijos y rentabilidad

Muy alta	2	6%
Alta	3	9%
Normal	8	23%
Baja	10	29%
Muy baja	12	34%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 11: Costos fijos y rentabilidad



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

De las encuestas realizadas, el 34% señalan que el impacto de los costos fijos en la rentabilidad es muy bajo, el 29% perciben que es baja, el 23% aprecian que es normal, el 9% consideran que es alta, mientras que el 6% opina que es muy alta.

La mayoría de los encuestados opina que el impacto de los costos fijos en la rentabilidad es muy bajo mientras que un grupo mínimo opina que es muy alto.

Pregunta 9:

¿De qué manera contribuye el endeudamiento en la gestión empresarial?

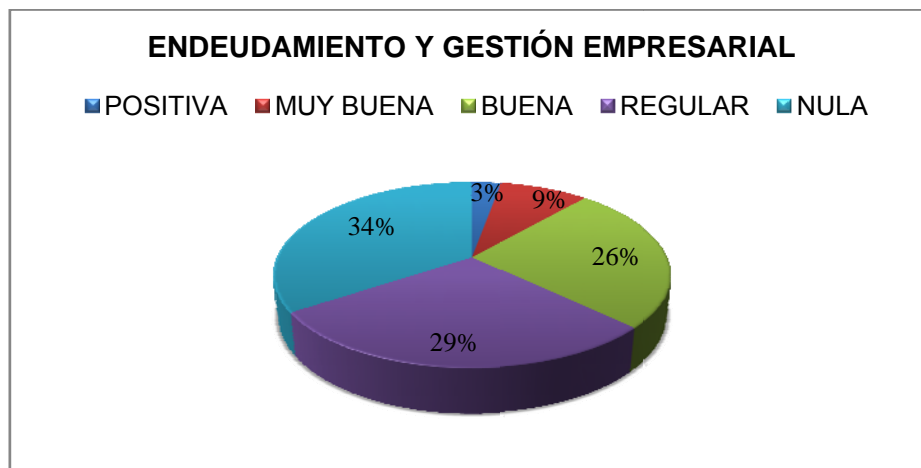
TABLA 13. Endeudamiento y gestión empresarial

Positiva	1	3%
Muy buena	3	9%
Buena	9	26%
Regular	10	29%
Nula	12	34%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 12: Endeudamiento y gestión empresarial



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Del total de encuestados, el 34% señala que el endeudamiento en la gestión empresarial contribuye de manera nula, el 29% considera que es regular, el 26% perciben que es buena, el 9% opina que es muy buena, el 3% aprecian que es positiva.

La mayoría de los encuestados señala que el endeudamiento en la gestión empresarial es nula, mientras que una mínima parte opina que es positiva.

Pregunta 10:

¿Se realiza un análisis de rentabilidad?

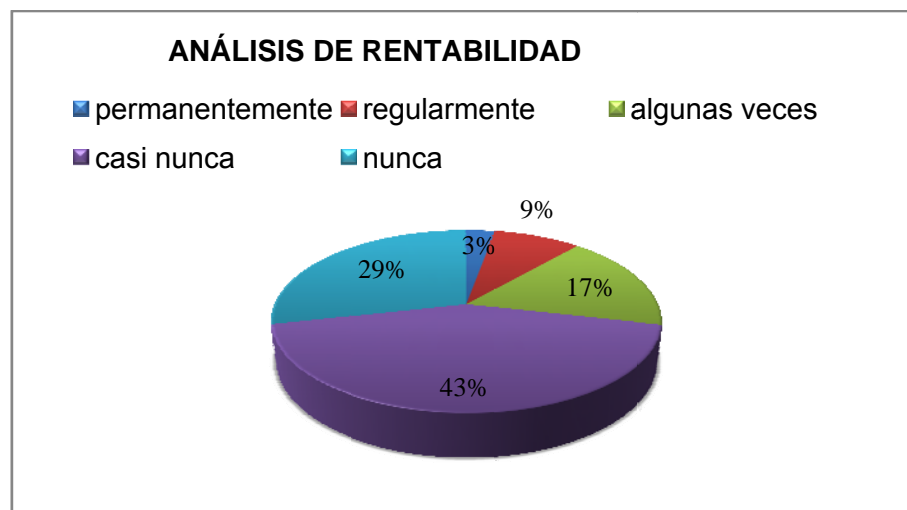
TABLA 14. Análisis de rentabilidad

Permanentemente	1	3%
Regularmente	3	9%
Algunas veces	6	17%
Casi nunca	15	43%
Nunca	10	29%
	35	100%

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

GRÁFICO 13: Análisis de rentabilidad



Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

INTERPRETACIÓN

Según las encuestas realizadas, el 43% señalan que casi nunca se realiza un análisis de rentabilidad, el 29% perciben que nunca, el 17% aprecian que algunas veces, el 9% opina que regularmente, el 3% considera que permanentemente.

La mayoría de encuestados opinan que un análisis de rentabilidad se realiza casi nunca en la empresa, y una mínima parte señala que se lo realiza permanentemente.

4.3. Verificación de la hipótesis

Luego de haber realizado la investigación de campo, se procede a plantear la hipótesis con sus correspondientes variables.

Esta hipótesis será verificada mediante el estimador estadístico del Chi-cuadrado, con el propósito de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla de doble entrada son representativos.

Planteamiento de la hipótesis

Para el cálculo de la verificación, se toma en cuenta dos variables de la hipótesis ya planteada.

Hipótesis:

La inadecuada evaluación de control interno incide en la disminución de la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

a) Modelo lógico

Ho= La inadecuada evaluación de control interno no incide en la disminución de la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

Hi= La inadecuada evaluación de control interno si incide en la disminución de la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

b) Modelo matemático

Ho = Hi

Ho ≠ Hi

Especificación del modelo estadístico

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

X^2 = chi cuadrado

Σ = Sumatoria

O= frecuencia observada en una categoría específica

E= frecuencia esperada en una categoría determinada

K= numero de categorías o clases

TABLA 15. Tabla de frecuencias observadas y esperadas

Control Interno Rentabilidad	Muy buenos		Buenos		Regulares		Nulos		Negativos		Total
	O	E	O	E	O	E	O	E	O	E	
Muy buenos	1	0.03	0	0.03	0	0.03	0	0.29	0	0.63	1
Buenos	0	0.03	1	0.03	0	0.03	0	0.29	0	0.63	1
Regulares	0	0.03	0	0.03	0	0.03	1	0.29	0	0.63	1
Nulos	0	0.37	0	0.37	0	0.37	5	3.71	8	8.17	13
Negativos	0	0.54	0	0.54	1	0.54	4	5.43	14	11.94	19
Total	1		1		1		10		22		35

Elaborado por: Myriam Freire

Fuente: Encuesta

TABLA 16. Cálculo del Chi-Cuadrado

O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
1	0.03	0.97	0.94	33.03
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
0	0.37	- 0.37	0.14	0.37
0	0.54	- 0.54	0.29	0.54
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
1	0.03	0.97	0.94	33.03
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
0	0.37	- 0.37	0.14	0.37
0	0.54	- 0.54	0.29	0.54
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
0	0.03	- 0.03	0.00	0.03
0	0.37	- 0.37	0.14	0.37
1	0.54	0.46	0.21	0.38
0	0.29	- 0.29	0.08	0.29
0	0.29	- 0.29	0.08	0.29
1	0.29	0.71	0.51	1.79
5	3.71	1.29	1.65	0.45
4	5.43	- 1.43	2.04	0.38
0	0.63	- 0.63	0.40	0.63
0	0.63	- 0.63	0.40	0.63
0	0.63	- 0.63	0.40	0.63
8	8.17	- 0.17	0.03	0.00
14	11.94	2.06	4.23	0.35
TOTAL				74.26

Elaborado por: Myriam Freire

Nivel de significación y regla de decisión

Grado de libertad

$$gl = (F - 1)(C - 1)$$

Donde:

gl= grados de libertad

F= fila

C= columna
gl= (5-1)(5-1)
gl=(4)(4)
gl= 16

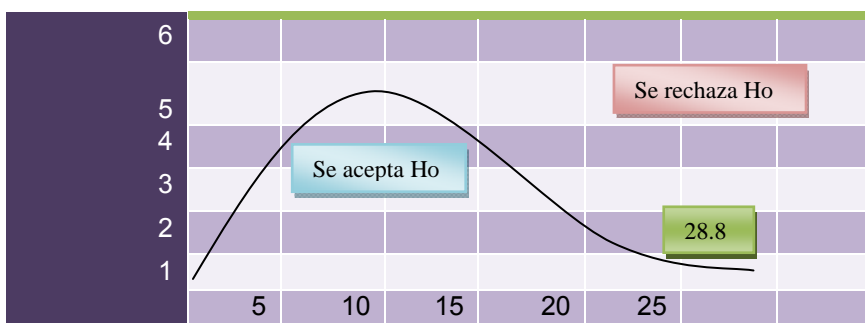
Grado de significación

Se trabaja con un nivel de significación del 5% (0.05), valor que es considerado normal para el presente caso.

Verificación de la hipótesis

Zona de aceptación o rechazo

GRÁFICO 14: Verificación de la hipótesis



Elaborado por: Myriam Freire

TABLA 17. Tabla de verificación del chi-cuadrado

G.L.	NIVELES						
	0.01	0.02	0.05	0.1	0.2	0.5	1
G.L.	1	0.99	0.975	0.95	0.9	0.75	0.5
1	7.88	6.63	5.02	3.84	2.71	1.32	0.46
2	10.6	9.21	7.38	5.99	4.61	2.77	1.39
3	12.8	11.3	9.35	7.81	6.25	4.11	2.37
4	14.9	13.3	11.1	9.49	7.78	5.39	3.36
5	16.7	15.1	12.8	11.1	9.24	6.63	4.35
6	18.5	16.8	14.4	12.6	10.6	7.84	5.35
7	20.3	18.5	16.0	14.1	12.0	9.04	6.35
8	22.0	20.1	17.5	15.5	13.4	10.2	7.34
9	23.6	21.7	19.0	16.9	14.7	11.4	8.34
10	25.2	23.2	20.5	18.3	16.0	12.5	9.34
11	26.8	24.7	21.9	19.7	17.3	13.7	10.3
12	28.3	26.1	23.3	21.0	18.5	14.8	11.3
13	29.8	27.7	24.7	22.4	19.8	16	12.3
14	31.3	29.1	26.1	23.7	21.1	17.1	13.3
15	32.8	30.6	27.5	25.0	22.3	18.2	14.3
16	34.3	32.0	28.8	26.3	23.5	19.4	15.3

Elaborado por: Myriam Freire

Conclusión

El valor de $X^2 t = 28.8 < X^2 c = 74.26$ de esta manera se acepta la hipótesis alterna, es decir, se confirma que la inadecuada evaluación de control interno si incide en la disminución de la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- En el presente trabajo de investigación después de haber analizado los resultados se puede concluir que la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. no ha realizado una correcta evaluación de control interno lo que provoca que la empresa no logre los objetivos de rentabilidad propuestos y que sería una justa remuneración al esfuerzo desplegado por los empresarios.
- La causa principal de la generación de una mínima rentabilidad financiera es la baja rotación del activo total, de lo cual se deduce que la empresa tiene un alto potencial de crecimiento.
- La empresa no se ha informado que los organismos internacionales encargados de la emisión de normas sobre la profesión contable han configurado un sistema moderno para la evaluación de los sistemas de control interno denominado COSO II, en donde se pone especial énfasis en la identificación, evaluación y respuesta al riesgo, la aplicación de este método permitirá fortalecer el sistema de control interno mediante una retroalimentación permanente.
- También se puede concluir que no se ha reflejado un incremento adecuado en la rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. lo que podría incidir en la disminución de la competitividad al no generar los recursos necesarios para reinvertirlos.

- Se concluye además que la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. no ha evaluado el sistema de control interno mediante nuevos métodos, como consecuencia de ello y de la evolución de los mecanismos de fraude se ha incrementado la vulnerabilidad de los controles sin que sean detectados oportunamente.
- También podemos llegar a la conclusión que en la empresa no se realiza un análisis de rentabilidad el cual ayudaría a proyectarse a futuro.

5.2. Recomendaciones

- Realizar una correcta evaluación de control interno y describir metodologías de evaluación para investigar alternativas de solución y lograr los objetivos de rentabilidad propuestos.
- Analizar la rotación del activo total para determinar el potencial de rentabilidad que tiene la empresa.
- Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO, para identificar los factores críticos de éxito y emitir un informe que genere valor a la organización.
- Generar mayor competitividad para lograr la adecuada rentabilidad y tener recursos para poder reinvertirlos.
- Aplicar el método COSO para lograr detectar oportunamente los errores y mejorar los controles existentes.
- Efectuar un análisis de la rentabilidad para poder incrementarla.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos

Título:

“Evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda.

Empresa: Merizalde e Hijos Cía. Ltda.

Beneficiarios: Gerente, Administrador, Contador, Auxiliar de Contabilidad, Digitador, Secretaria, Jefe de Ventas, Vendedores, Choferes, Cobradores.

Ubicación:

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Parroquia: Izamba

Dirección: Vía a Pillaro

Tiempo:

Fecha de Inicio: Abril 2011

Fecha Final: Julio 2011

Equipo Técnico: Myriam Freire - Investigador
Rafael Merizalde - Gerente

Costo: \$1.500

6.2 Antecedentes de la propuesta

En la empresa Merizalde e Hijos no existe una adecuada evaluación de control interno, además se ha obtenido una rentabilidad mínima que no refleja el esfuerzo de los integrantes de la organización y no permite compensar el costo de oportunidad del capital invertido. Este escenario impulsa a efectuar una evaluación de control interno mediante el método COSO para realizar un diagnóstico que permita adoptar las mejores decisiones en cada una de las etapas de la cadena de valor para mejorar los procesos operativos y de control.

Considerando la creencia de que siempre es más eficiente prevenir que curar, organismos de carácter global, en su intento por prevenir los fraudes, han promulgado modelos o normas internacionales que facilitan la transparencia y comparabilidad de los estados financieros para los diferentes tipos de organizaciones. Entre las acciones concretas para afrontar estos actos ilícitos, podemos destacar:

- Ley Sarbanes Oxley
- Modelo de Control Interno COSO

En el pasado reciente ocurrieron grandes fraudes que se constituyeron el motivo principal para la promulgación de la Ley Sarbanes Oxley, a la que muchos califican con la legislación de garantías más importantes de las Leyes de Valores. El poder legislativo de Estados Unidos en julio del 2002 aprobó el cuerpo legal propuesto por el diputado Michael G. Oxley y el Senador Paul S. Sarbanes en el congreso, el cual tiene por objeto el establecer medidas de control internacionales más rígidas y eficientes para evitar que las empresas que cotizan Bolsa realicen fraudes.

Lo primero que hace la Ley Sarbanes Oxley es crear el Consejo de Supervisión Contable de las compañías públicas, su principal función es llevar el registro de las firmas auditoras, inspeccionar su trabajo y verificar

que cumplan con los estándares de control de calidad y principios éticos, puede aplicar sanciones y medidas disciplinarias.

Entre varios aspectos limita los servicios que estas firmas pueden presentar a sus clientes de auditoría y detallar las actividades que quieren ser aprobadas previamente por el cliente mediante el comité de auditoría.

Así, queda prohibido prestar a los clientes de auditoría servicios de contabilidad y otros relacionados con la preparación de cuentas anuales; o implementar sistemas de información financiera, prestar servicios actuariales o de auditoría interna, servicios administrativos en general y de recursos humanos, servicios de intermediación de consultoría de inversión o de banca de inversión, servicios legales, tercerización, y cualquier otro servicio que se determine. El resto de los servicios no prohibidos explícitos incluyendo la asesoría tributaria pueden ser prestados con el único requisito de que sean aprobados por el comité de auditoría del cliente.

El método COSO II pone especial énfasis en la identificación, evaluación y respuesta al riesgo, la aplicación de este método permitirá fortalecer el sistema de control interno y detectar los factores críticos de éxito para mejorar la rentabilidad.

6.3 Justificación

La presente propuesta es de mucha importancia para la empresa Merizalde e hijos Cía. Ltda. porque se proyecta implantar una adecuada cultura de evaluación del control interno y de esta manera contribuir a lograr sus objetivos económicos y sociales.

Al aplicar esta propuesta se proyecta en el futuro disminuir el desperdicio de recursos para obtener costos competitivos que permita generar una rentabilidad razonable.

Los resultados que se espera obtener al aplicar esta propuesta de realizar una evaluación del control interno mediante el método COSO, es obtener un diagnostico empresarial completo que permita implementar medidas preventivas y correctivas que ayuden a que la empresa mejore sus índices de rentabilidad.

También será de gran utilidad para todos los involucrados con la empresa porque adquirirán conocimientos básicos para mantener un adecuado control y encaminar de mejor manera sus esfuerzos para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Al realizar la presente propuesta se tendrá un impacto favorable porque se determinará factores críticos de éxito y se podrá gestionarlo para beneficio de la empresa.

6.4 Objetivos

General:

Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO, para identificar los factores críticos de éxito y emitir un informe que genere valor a la organización.

Específicos:

- Evaluar el Ambiente de control de la empresa para verificar su eficiencia.

- Identificar, cuantificar y analizar los riesgos para gestionarlos de manera proactiva.
- Determinar el grado de eficiencia de las actividades de control para reforzarlas, reformarlas o eliminarlas.
- Analizar el sistema de información gerencial de la empresa para delinear mecanismos de comunicación idóneos que permitan disponer de la información necesaria en el tiempo oportuno con la finalidad de facilitar las toma de decisiones.
- Supervisar de manera periódica a la empresa.

6.5 Análisis de factibilidad

Político para poder realizar la presente propuesta se cuenta con el apoyo y la colaboración del gerente, los socios y todos quienes conforman la empresa.

Sociocultural Implementar la cultura de control en las empresas ecuatorianas es una tarea llena de obstáculos, sin embargo es el único camino para mejorar la productividad, para evitar resistencias se debe establecer programas de capacitación que permitan viabilizar de mejor manera la propuesta.

Tecnológica. Desde la perspectiva tecnológica la propuesta es viable porque la empresa cuenta con las tecnologías necesarias que incluyen hardware, software y redes para su implementación.

Organización para realizar la presente propuesta se cuenta con el apoyo del señor gerente de la entidad quien va a brindar el apoyo necesario para beneficio de la empresa, además la estructura organizacional permite una adecuada comunicación de los avances y resultados finales de la evaluación.

Económico La inversión que representa, la evaluación de control interno es de 1500 dólares, esta inversión es mínima y se obtendrán muchos beneficios, como conocer cuáles son los puntos críticos de la entidad, de su gestión eficiente para corregirlos o explotarlos se obtendrán beneficios económicos que compensaran la inversión inicial.

Legal No existen limitaciones de carácter legal, se tiene como marco de referencia la ley de la contraloría general del estado que es de aplicación obligatoria en el sector publico. En el sector privado orienta el fortalecimiento de los sistemas de control interno.

6.6 Fundamentación

“INFORME COSO”

DEFINICION:

Proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

Según el método COSO, en la empresa es necesario mantener un control interno adecuado que evalúe los procesos y para lograr es necesario evaluar los cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

El ambiente de control es básicamente el factor humano, su competencia, sus valores éticos, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, es el fundamento de los demás componentes, proporcionando disciplina y estructura.

Cada empresa enfrenta variedad de riesgos de manera interna y externa, los cuales deben ser valorados. Una condición previa a la valoración de riesgos es el tener claros los objetivos de la empresa. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos con el fin de obtener una base de cómo administrar los riesgos. En vista de que el entorno económico y las condiciones de operación continúan cambiando, se debe buscar mecanismos para identificar y tratar los riesgos asociados con el cambio.

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se está aplicando efectivamente las acciones identificadas como necesarias para manejar los riesgos y lograr los objetivos. Las actividades de control se da en todos los niveles y funciones de la empresa.

Se debe comunicar la información pertinente en forma y tiempo que a los empleados les permita cumplir con sus responsabilidades, los sistemas de información son todos los reportes que contienen información operacional, financiera que hace posible controlar el buen funcionamiento del negocio la comunicación efectiva debe darse en un sentido amplio en la organización, el personal debe recibir siempre el mensaje claro por parte de los directivos de la empresa.

Todos los sistemas de control interno deben ser monitoreados, este proceso valora la calidad del desempeño, se realiza por medio de evaluaciones, el monitoreo ocurre en el curso de las operaciones incluye actividades de administración y supervisión realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Las deficiencias de control interno se debe reportar a largo de la organización informando a la alta dirección los asuntos serios.

En base a lo expuesto anteriormente se puede manifestar que estos son los cinco componentes del control interno cada uno de vital importancia para el desarrollo de una adecuada evaluación de control interno, para poder analizar cada uno de ellos en la empresa y poder determinar las falencias que tenemos en cada uno, para poder tomar los correctivos necesarios.

Al realizar la presente propuesta Evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. se espera lograr los objetivos empresariales.

6.7 Modelo operativo

TABLA 18. Modelo operativo

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	PRESUPUESTO	RESPONSABLES	TIEMPO
Fase 1	Obtener y documentar el conocimiento del control interno: diseño y operación	100%	Cuestionario de control interno Consultas al personal Examinar documentos y registros Observar las actividades y operaciones de la empresa	Humanos Materiales Económicos	500	Investigador	Julio 2011
Fase 2	Evaluación del riesgo de control	100%	Matriz riesgo de control	Humanos Materiales Económicos	500	Investigador	Julio 2011
Fase 3	Diseño, realización, y evaluación de pruebas de controles	100%	Consultas con el personal adecuado Examinar documentos y registros Observar las actividades relacionadas con el control	Humanos Materiales Económicos	250	Investigador	Julio 2011
Fase 4	Decidir la detección planeada del riesgo y pruebas sustantivas	100%	Informe	Humanos Materiales Económicos	250	Investigador	Julio 2011

Elaborado por: Myriam Freire

En la empresa Merizalde e Hijos es necesario realizar una evaluación de control interno que ayude a mantener, mejorar e incrementar los controles, para ello es necesario conocer los objetivos de los componentes del método COSO.

Ambiente de control: El objetivo de evaluar el entorno del ambiente de control es determinar si los controles implantados por la entidad, promueven una actitud colectiva hacia el logro de un control interno eficaz y confiable.

Evaluación del riesgo: El objetivo de esta área es determinar qué mecanismos tiene diseñado e implantado la entidad para analizar y administrar los riesgos relevantes para la preparación de información.

Actividad de control: El objetivo de evaluar esta área es determinar los análisis, criterios y políticas adoptadas por la entidad para el adecuado funcionamiento del control interno.

Información y comunicación: El objetivo del sistema de información y comunicación es asegurar que la preparación de información financiera y el mantenimiento de controles internos y registros se identifiquen, capture y comunique a las personas apropiadas de manera oportuna.

Monitoreo: El objetivo de evaluar esta área es detectar si la entidad tiene implantado controles para la evaluación y monitoreo de las deficiencias de control.

Control

El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado y con los principios establecidos. Su fin es señalar las

debilidades y errores para rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente, el control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización, el control sirve para lograr los objetivos propuestos.

Ejemplos de Control

Control de calidad: este control ayuda a corregir cualquier desvío de los estándares de calidad de los productos o servicios.

Control de inventarios: ayuda a mantener un adecuado control de materias primas, partes y herramientas, productos, tanto subensamblados como terminados, entre otros.

Control de operaciones Productivos: Fijación de rutas, programas y abastecimientos.

Control de ventas: Acompaña el volumen diario, semanal, mensual y anual de las ventas de la empresa por cliente, vendedor, región, producto o servicio, con el fin de señalar fallas o distorsiones en relación con las previsiones.

Control Interno

Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los informes financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Ejemplo de Control Interno

Control interno administrativo

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

Control interno financiero

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

Diseño de Control Interno

Teniendo en cuenta que el Sistema de Control Interno no es un objetivo en sí mismo, las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Es el gerente de la organización, con ayuda de sus colaboradores, quien está llamado a definir y poner en marcha dentro de los parámetros de orden legal y sistemático, el Sistema de Control Interno que mejor se ajuste a la misión, las necesidades y la naturaleza de la empresa.

El diseño comprende, los siguientes aspectos básicos:

Organización de la Función de Control Interno

Aún cuando en teoría no es necesaria la existencia de una oficina especializada en el área de control interno, en la práctica, resulta conveniente mantenerla con el fin de que lidere el proceso del sistema y, posteriormente, ayude a la administración de la organización a cumplir su obligación.

Esto es, porque la operación de un Sistema de Control Interno cuya práctica sea intrínseca al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, supone un cambio cultural muy profundo y difícil de lograr a corto plazo, especialmente si no cuenta con alguien que lidere

el proceso y produzca resultados rápidamente y, consecuentemente, induzca y acelere el cambio de actitud entre los miembros de la empresa.

Plan de Desarrollo de la Función de Control Interno

El diseño es todo un proceso; no es una acción puntual. Por esta razón es importante que su desarrollo obedezca a un plan, en el cual se tengan en cuenta las características propias de la organización y un grado de avance relativo.

Este plan debe contemplar los siguientes elementos básicos:

Definición de la misión de control interno.

Definición del alcance de las funciones de control interno

División del trabajo entre la línea de la organización y del control interno en el desarrollo de las actividades de control.

Definición y cronograma del desarrollo de las herramientas computacionales y de otra naturaleza que servirán de apoyo en el ejercicio del control interno.

Cronograma de formalización, documentación e implantación de los demás procesos y procedimientos de la organización.

Análisis de los Riesgos de Control Interno

Es responsabilidad del control interno, realizar el análisis respectivo de cada una de las actuaciones o procedimientos de la entidad con el fin de identificar las partes débiles.

Se debe realizar una descripción de los diferentes riesgos en la entidad bajo estudio en caso de no contar con un sistema de control interno adecuado y se debe establecer las medidas preventivas para mitigar el efecto de los riesgos. Los riesgos son inherentes al proceso, los cuales nunca van a desaparecer, pero podemos tomar las medidas preventivas y correctivas del caso.

Plan de Trabajo para la Documentación y Formalización de Procesos y Procedimientos

Cualquiera que sea el diseño adoptado, éste tiene como prerequisite la existencia de procesos y procedimientos formalizados.

No todos los procesos y procedimientos deben estar formalizados y documentados. Éste es un proceso que al principio puede resultar lento, pero que se irá agilizando a medida que las distintas áreas de la organización comprendan su importancia y comiencen a percibir los beneficios.

Por esta razón, lo prioritario es iniciar la actividad con los procesos y procedimientos que se consideren críticos para la entidad, es decir, aquellos que puedan afectar de manera significativa la marcha de la organización y sus resultados.

El levantamiento de información de estos procesos y procedimientos debe ser una responsabilidad de las distintas áreas que integran la empresa, bajo la premisa de que ellas son las que poseen la información y las que van a recibir los mayores beneficios. Los puntos de control son de tres tipos principales:

Los destinados a verificar la eficacia del proceso.

Los dirigidos a asegurar el logro de los parámetros de eficiencia establecidos.

Los relacionados con el cumplimiento del trámite legal.

Los tres tipos de control son importantes para el funcionario responsable. Los dos primeros porque ayudan a controlar el resultado de las operaciones a su cargo y el último porque le ayuda a cumplir correctamente su responsabilidad legal.

Uso de Manuales como Herramienta de Control Interno

Los manuales son piezas fundamentales dentro del Sistema de Control Interno, constituyen el elemento primordial del proceso de capacitación de los empleados responsables.

Estructura organizativa de la entidad.

Métodos de control administrativo.

Políticas y prácticas del personal.

Diferentes influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad.

Prácticas de Control

Los controles generales son los que aplican a todas las áreas de una organización.

Estos incluyen las políticas, procedimientos y prácticas operativas establecidas por la dirección con el objetivo de dar una razonable seguridad de que se consigan los objetivos específicos de control. Los controles generales incluyen:

Controles contables, que son los que están dirigidos a las operaciones de contabilización. Se refieren a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros.

Controles operativos, que se ocupan de las operaciones, funciones y actividades cotidianas y aseguran que las operaciones están cumpliendo los objetivos del negocio.

Controles administrativos, que se ocupan de la eficiencia operativa en un área funcional.

Políticas y procedimientos de seguridad lógica, para asegurar la debida autorización de las transacciones y las actividades.

Políticas generales para el diseño y uso de documentos y registros, para ayudar a asegurar el registro apropiado de las transacciones (pistas de auditoría de transacciones)

Políticas y funciones de protección del acceso y uso de activos.

Factores Críticos de Éxito

Los factores críticos de éxito son las cosas que tienen que funcionar correctamente si se trata de alcanzar los objetivos.

Todos los factores críticos de éxito necesitarán una mejor información, en la forma de unos indicadores clave, para verificar su realización.

Muchos factores críticos de éxito pueden también precisar la mejoría de los sistemas actuales, o sugerir la necesidad de sistemas totalmente nuevos. Una vez definidos, los factores críticos de éxito se pueden proyectar sobre las actividades de la empresa y junto con las otras técnicas, los FCE pueden ayudar a centrar la atención.

Evaluación del riesgo de control

La evaluación de riesgo es probablemente el paso más importante en el proceso de evaluación de control interno, y también el paso más difícil y con mayor posibilidad de cometer errores. Una vez que los riesgos han sido identificados y evaluados, los pasos subsiguientes para prevenir que ellos ocurran, protegerse contra ellos o mitigar sus consecuencias son mucho más programáticos.

Procesos del Negocio

Un proceso es un conjunto de actividades o eventos coordinados u organizados que se realizan o suceden alternativa o simultáneamente bajo ciertas circunstancias con un fin determinado.

En la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. se ejecutan los siguientes procesos

- Proceso de compra
- Proceso de venta
- Proceso de selección del personal

Proceso de compra

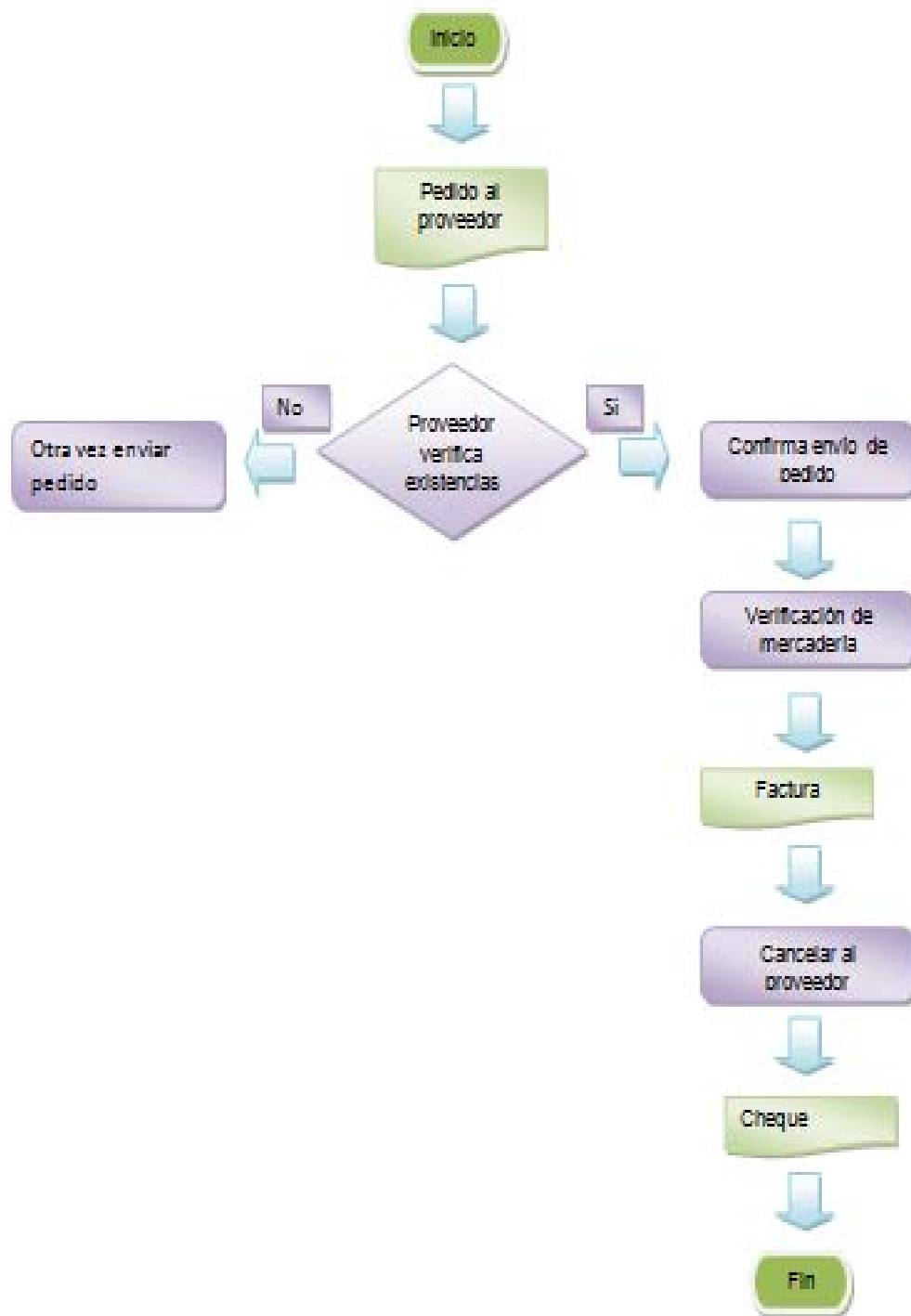


GRAFICO 15: Proceso de Compras
Elaborado por: Myriam Freire

Proceso de ventas

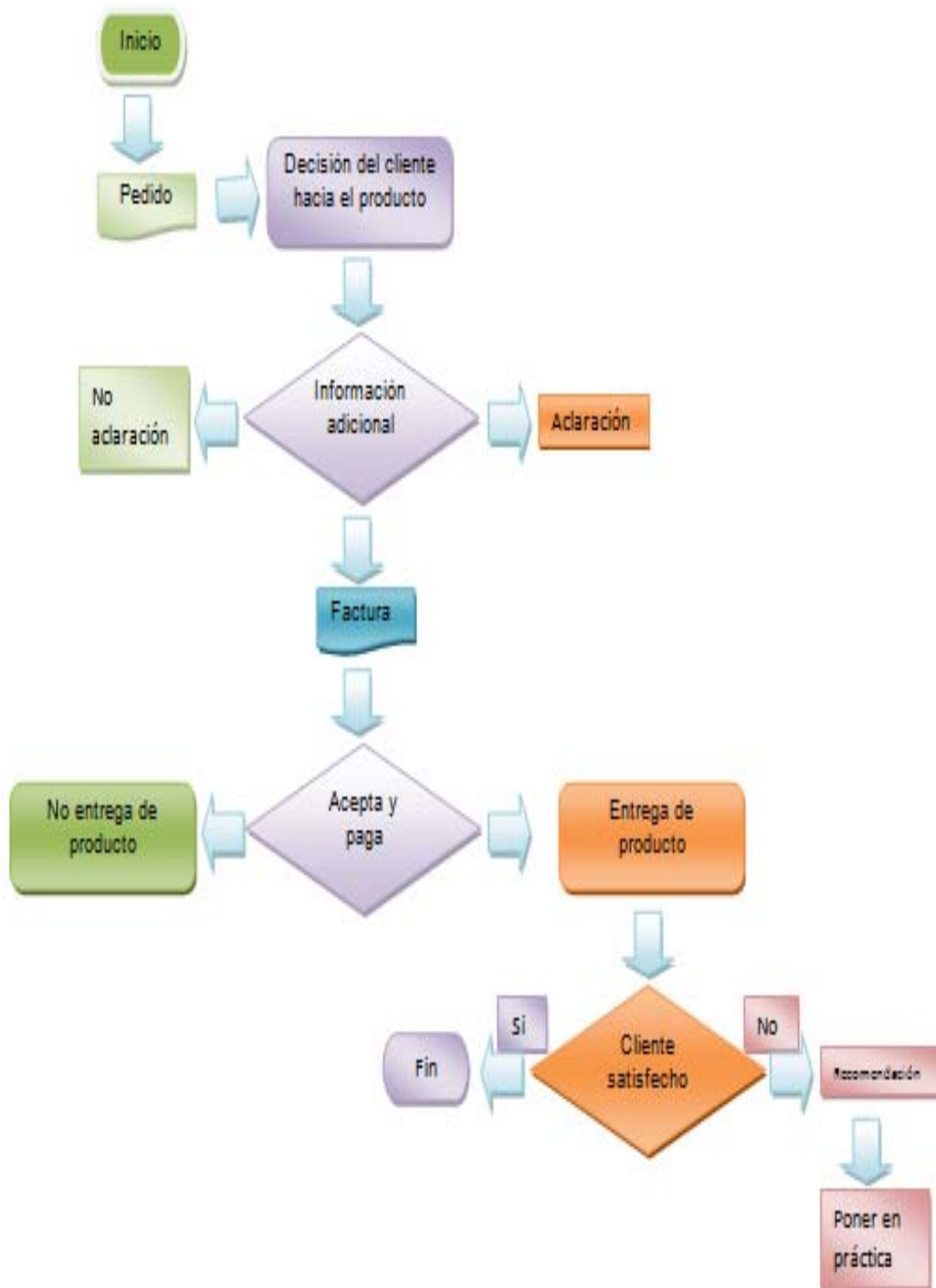


GRAFICO 16: Proceso de Ventas
Elaborado por: Myriam Freire

Proceso de selección del personal

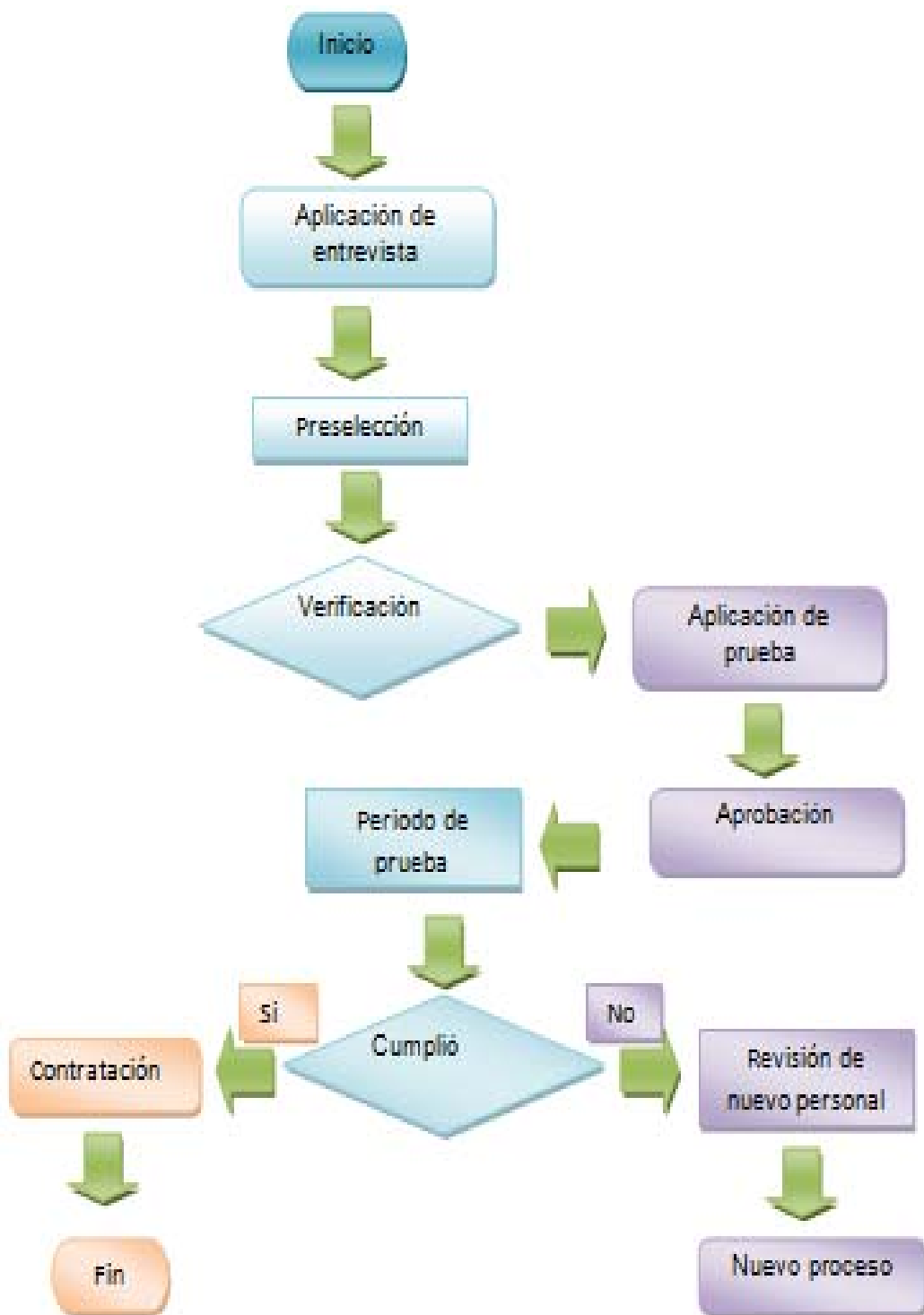


GRAFICO 17: Proceso de Selección del Personal
Elaborado por: Myriam Freire

MERIZALDE E HIJOS CÍA. LTDA.

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

TABLA 19. Índice de papeles de trabajo

NO.	ACTIVIDAD	P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Cuestionario evaluación de control interno	CE	msfv	16/07/11
2	Matriz de ponderación	MP	msfv	16/07/11
3	Matriz de riesgos y controles	MR	msfv	16/07/11
4	Matriz de pruebas	MP	msfv	16/07/11
5	Hoja de hallazgos	HH	msfv	16/07/11
6	Informe de control interno.	IC	msfv	16/07/11

Elaborado por: Myriam Freire

Elaborado por: msfv	Fecha: 29-07-11
Revisado por: msfv	Fecha: 30-07-11

Cuestionario de evaluación de control interno

Cliente: Merizalde e Hijos Cía. Ltda.

Auditora: mf

TABLA 20. Cuestionario de evaluación de control interno

CE 1/5

Pregunta	Respuestas			Observaciones
	Si	No	N/A	
Ambiente de Control				
¿La gerencia muestra interés por la integridad y los valores éticos?	X			
¿Se comunica eficazmente el compromiso de la gerencia de la integridad y el comportamiento ético a toda la empresa?	X			
¿Existe motivos para que el personal se vea relacionado en actos fraudulentos?		X		
¿Otorga la gerencia recompensas, tales como bonos, fomentando un entorno ético apropiado?	X			
¿Toma la gerencia acción disciplinaria?		X		
¿Es apropiada la gestión de la gerencia?	X			
¿Se comunica a todos los empleados la importancia de los controles internos?	X			
¿Establece la gerencia objetivos financieros y expectativas reales para el personal?	X			
¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesarios para su nivel de responsabilidad?	X			

¿Posee la gerencia una amplia experiencia funcional?	X			
¿Demuestra la gerencia un compromiso para proveer suficiente personal de contabilidad y financiero para mantener el ritmo del negocio?	X			
¿Es la estructura organizacional adecuada para el tamaño, de la empresa?	X			
¿Es clara la asignación de responsabilidades?		X		
¿Existen normas para la contratación de personal?		X		
¿Existe descripciones de funciones, u otras formas de comunicación que informen al personal sobre sus obligaciones?	X			
¿Se realiza capacitaciones al personal?		X		
Evaluación de Riesgos				
¿Están establecidos los objetivos de negocios?	X			
¿Se revisa y actualiza periódicamente los planes estratégicos de la empresa?	X			
¿Se identifica adecuadamente riesgos del negocio?	X			
¿Se realiza evaluaciones periódicas de riesgos?		X		
¿La gerencia considera cuánto riesgo está dispuesto a aceptar?	X			
¿Toman acciones para tratar los riesgos significativos identificados?	X			

¿Están bien controladas las adquisiciones, ventas y los activos?	X			
¿Existen personas responsables de identificar cambios que pudieran tener un efecto significativo?		X		
¿Son actualizados durante el año los presupuestos?	X			
¿Revisa la gerencia los cambios significativos en las prácticas contables de la empresa?	X			
¿Se asegura que el departamento de contabilidad emita información adecuada?		X		
¿Existe comunicación entre los departamentos de la empresa?	X			
Actividades de Control				
¿Se siguen las prácticas contables y de cierre consistentemente en fechas interinas durante el año?	X			
¿Está la gerencia apropiadamente involucrada en la revisión de las estimaciones contables significativas?	X			
¿Hay documentación oportuna y apropiada para las transacciones?	X			
¿Revisa la empresa sus políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiados para las actividades de la empresa?	X			
¿Tiene la gerencia responsabilidad sobre las políticas y los procedimientos?	X			
¿Existe un sistema de presupuesto?	X			
¿Se revisa los indicadores clave de rendimiento regularmente?		X		

¿Son entregados los estados financieros a la gerencia?	X			
¿Se requieren aprobaciones apropiadas de parte de la gerencia antes de permitir acceso a un individuo a aplicaciones y bases de datos específicas?	X			
¿Se realiza conciliaciones periódicas de activos físicos con los registros contables?	X			
¿Es usado el software de seguridad de acceso?	X			
¿Es razonable la seguridad física sobre los activos de tecnología de información?	X			
¿La información de los computadores es respaldada?		X		
Información y Comunicación				
¿Es la empresa capaz de preparar informes financieros exactos y oportunos?	X			
¿Reciben la gerencia suficiente información oportuna que le permita cumplir con sus responsabilidades?		X		
¿Están definidos los objetivos de la gerencia en términos de presupuestos, ganancias?	X			
¿Existe satisfacción de los usuarios con el procesamiento de información?	X			
¿La información de todos los departamentos son confiables?	X			
¿Existe una adecuada comunicación entre todos los empleados de la empresa?	X			
¿Participa la gerencia en los proyectos de monitoreo de los sistemas de información?	X			

¿Son revisados regularmente los archivos?	X			
¿Son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad?		X		
¿Existe comunicación con los nuevos empleados de sus deberes y responsabilidades?	X			
¿Existe comunicación de los empleados con la gerencia?	X			
¿Creen los empleados que tienen información adecuada para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?	X			
¿Se asigna responsabilidad para que la empresa responda apropiadamente las comunicaciones de los clientes, proveedores, y partes externas?		X		
Monitoreo				
¿La gerencia revisa los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados correctamente?	X			
¿Existen monitoreo de controles?	X			
¿Toma la gerencia acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas?		X		
¿Responde la gerencia en forma oportuna y apropiada a las observaciones y a las recomendaciones en relación al control interno?		X		
¿Se comunica cualquier deficiencia detectada en el control interno?		X		

Elaborado por: Myriam Freire

Elaborado por: **msfv**Fecha: **29-07-11**Revisado por: **msfv**Fecha: **30-07-11**

Matriz de ponderación

Cliente: Merizalde e Hijos Cía. Ltda.

Auditora: mf

TABLA 21. Matriz de ponderación

MP 1/3

COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Ambiente de Control		
¿Existe motivos para que el personal se vea relacionado en actos fraudulentos?	10	5
¿Toma la gerencia acción disciplinaria?	10	4
¿Es clara la asignación de responsabilidades?	10	5
¿Existen normas para la contratación de personal?	10	4
¿Se realiza capacitaciones al personal?	10	5
Evaluación de Riesgos		
¿Se realiza evaluaciones periódicas de riesgos?	10	4
¿Existen personas responsables de identificar cambios que pudieran tener un efecto significativo?	10	5

¿Se asegura que el departamento de contabilidad emita información adecuada?	10	4
Actividades de Control		
¿Se revisa los indicadores clave de rendimiento regularmente?	10	4
¿La información de los computadores es respaldada?	10	4
Información y Comunicación		
¿Reciben la gerencia suficiente información oportuna que le permita cumplir con sus responsabilidades?	10	5
¿Son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad?	10	5
¿Se asigna responsabilidad para que la empresa responda apropiadamente las comunicaciones de los clientes, proveedores, y partes externas?	10	4
Monitoreo		
¿Toma la gerencia acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas?	10	6
¿Responde la gerencia en forma oportuna y apropiada a las observaciones y a las recomendaciones en relación al control interno?	10	5

¿Se comunica cualquier deficiencia detectada en el control interno?	10	4
Elaborado por: Myriam Freire		
Elaborado por: msfv		Fecha: 29-07-11
Revisado por: msfv		Fecha: 30-07-11

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

Nivel Confianza: $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} = \frac{73}{160} = 0.45 = 45\%$

TABLA 22. Tabla de riesgo y confianza

CONFIANZA	RANGO	RIESGO
BAJA	15 – 50 %	ALTO
MODERADA	51 – 75 %	MODERADO
ALTA	76 – 99 %	BAJO

Elaborado por: Myriam Freire

El 45% es el nivel de confianza por lo tanto es baja esta en el rango de 15-50%, el 55% es el riesgo y está en el rango del 51-75% por lo tanto es moderado.

RESULTADO

- ❖ **CONFIANZA:** BAJA
- ❖ **RIESGO:** MODERADO

Al aplicar el cuestionario de control interno a la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. se puede apreciar los puntos principales en los cuales la empresa debe poner mayor énfasis para remediar los controles y esto se refleje en la rentabilidad empresarial. Se verifica que el nivel de confianza es bajo por lo tanto el riesgo es moderado.

MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES
 TABLA 23. Matriz de riesgos y controles

CLIENTE MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA.
 AUDITOR Mf

MR 1/3

DESCRIPCION DEL RIESGO	RIESGO			No.	CONTROL						
	TIPO DE RIESGO				ACTIVIDAD DE CONTROL	FRECUENCIA DEL CONTROL (D,S,Q,M,T,SEM,A,O)	TIPO DE CONTROL PREVENTIVO O CORRECTIVO	CONTROL EFECTUADO		EVALUACIÓN	
	RO	RL	RT					MANUAL	IT	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	IMPACTO
AMBIENTE DE CONTROL											
Que los empleados cometan fraude en cualquier operación de la empresa	x			1	La gerencia debe aplicar la sanción adecuada en el momento que ocurre algún tipo de fraude	O	C	x		Medio	Medio
Que el control interno no de los resultados esperados y no se pueda lograr los objetivos empresariales	x			2	En el momento que se identifica alguna deficiencia tomar acción para tener el rumbo correcto de los controles internos	O	C	x		Medio	Medio
Que no se cumpla con todas las responsabilidades de la actividad empresarial	x			3	Designar a cada empleado sus responsabilidades por escrito	SEM	P	x		Medio	Medio
Que se contrate a personal inadecuado y no pueda efectuar las responsabilidades que debe cumplir	x			4	Establecer especificaciones para la contratación del personal adecuado en cada área	A	P	x		Medio	Medio

EVALUACIÓN DE RIESGOS												
Que el riesgo continúe sin ser detectado y no se pueda aplicar un correctivo inmediato	x				5	Establecer cronograma de evaluación de riesgos para tener mayor control	SEM	P	x		Medio	Medio
ACTIVIDADES DE CONTROL												
Que no se alcance el rendimiento esperado y no se cumpla con los objetivos de rentabilidad	x				6	Analizar los indicadores de rendimiento periódicamente	T	P	x		Medio	Medio
Que el rendimiento sea muy bajo en comparación con años anteriores	x				7	Tomar acciones necesarias para mantener el rendimiento adecuado	O	P	x		Medio	Medio
Que la empresa no pueda cubrir sus obligaciones con terceros	x				8	Comunicar a tiempo variaciones en el rendimiento	T	P	x		Medio	Medio
Que no se pueda recuperar información importante para el desarrollo empresarial	x				9	Respaldar la información periódicamente	S	P	x		Medio	Medio
INFORMACION Y COMUNICACIÓN												
Que se tome decisiones a destiempo o inadecuadas	x				10	Enviar información oportuna para la correcta toma de decisiones	M	P	x		Medio	Medio

Que exista abuso de autoridad por parte de jefes inmediatos	x			11	Delimitar claramente las responsabilidades	T	P	x		Medio	Medio
Que no se atienda quejas y sugerencias de parte externa de la empresa	x			12	Determinar responsable para esta actividad	O	P	x		Medio	Medio
Que se pierda clientes por falta de comunicación	x			13	Determinar responsable para atender información externa	O	C	x		Medio	Medio
MONITOREO											
Que persista cualquier tipo de deficiencia en la empresa	x			14	Establecer acciones para corregir deficiencia	O	P	x		Medio	Medio
Que el control interno no se actualice o no se cumpla	x			15	Adoptar recomendaciones en el momento adecuado	O	P	x		Medio	Medio
Que no se comunique deficiencias a la gerencia	x			16	Comunicación inmediata de las deficiencias en la empresa	O	P	x		Medio	Medio
TOTAL	16						TOTAL	16			

Elaborado por: Myriam Freire

MATRIZ DE PRUEBAS
TABLA 24. Matriz de pruebas

MP 1/2

CLIENTE
AUDITOR

MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA.
mf

OBJETIVO DE CONTROL	ACTIVIDAD DE CONTROL	PRUEBA
AMBIENTE DE CONTROL		
La filosofía de la empresa gira sobre un ambiente de control óptimo y una ética profesional adecuada para mantener la disciplina y un adecuado sistema de control interno para identificar deficiencias y corregirlas con un personal altamente capacitado	El dinero recaudado de las ventas debe registrarse al final del día	Realizar sorpresivamente la verificación del dinero con las facturas emitidas
	Al momento de despachar la mercadería verificar que este correcto	Para que la mercadería salga de la bodega emitir el documento
	Designar a cada empleado sus responsabilidades por escrito	Observar si los empleados cumplen con sus responsabilidades
	Establecer especificaciones para la contratación del personal	Verificar que los empleados mantengan sus papeles en regla
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
La evaluación de riesgos es fundamental en el logro de objetivos de la empresa	Establecer cronograma de evaluación de riesgos para tener mayor control	Comprobar que se cumpla con el cronograma de evaluación
ACTIVIDADES DE CONTROL		
Eficiencia en las responsabilidades y eficacia en el rendimiento empresarial	Analizar los indicadores de rendimiento	Verificar que tan eficaces son los indicadores de rendimiento
	Tomar acciones necesarias	Verificar si la gerencia toma acciones adecuadas en todos los aspectos fundamentales de la empresa
	Comunicar a tiempo variaciones en el rendimiento	Al verificar el rendimiento se debe comunicar de forma inmediata
	Respaldar la información	Verificar si se respalda la información
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Información oportuna concisa y con gran responsabilidad	Enviar información oportuna	Los balances son emitidos cada vez que el señor gerente solicita
	Delimitar claramente las responsabilidades	El personal de la empresa no sabe bien cuáles son sus responsabilidades

MP 2/2

	Determinar responsable	Debe existir un responsable para cada actividad empresarial
MONITOREO		
Verificar las recomendaciones para corregir deficiencias	Establecer acciones para corregir deficiencia	Las deficiencias no son corregidas a tiempo lo que provoca que no se tomen acciones correctivas
	Adoptar recomendaciones	La empresa no acata la mayoría de recomendaciones efectuadas con anterioridad
	Comunicación inmediata	La comunicación es la base primordial para que la empresa consiga sus objetivos.

Elaborado por: Myriam Freire

Elaborado por: msfv	Fecha: 29-07-11
Revisado por: msfv	Fecha: 30-07-11

HOJA DE HALLAZGOS

Cliente: Merizalde e Hijos Cía. Ltda.
Auditora: mf

HH 1/1

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
1	En la empresa no se están cumpliendo a cabalidad las disposiciones para mantener un excelente ambiente de control	La filosofía de la empresa gira sobre un ambiente de control óptimo y una ética profesional adecuada para mantener la disciplina y un adecuado sistema de control interno para identificar deficiencias y corregirlas con un personal altamente capacitado	Falta de comunicación de responsabilidades a los empleados, falta de capacitación	El sistema de control interno tiene deficiencias	Capacitar al personal en todas sus responsabilidades
2	No se cumple con el cronograma de evaluación de riesgos en la empresa	La evaluación de riesgos es fundamental en el logro de objetivos de la empresa	Falta de planificación para cumplir con el cronograma	Descontrol de riesgos en la empresa que impiden con el cumplimiento de objetivos	Se debe planificar y evaluar de manera periódica a la empresa
3	No se revisa periódicamente los indicadores clave de rendimiento	La actividad de control en la empresa mantiene eficiencia en las responsabilidades y eficacia en el rendimiento empresarial	No se designa a una persona para que realice la revisión de los indicadores de rendimiento	Rendimiento no comprobado con lo planificado	Revisar periódicamente los indicadores de rendimiento para saber hacia dónde se dirige la empresa
4	No se entrega de manera oportuna los estados financieros	Información y comunicación oportuna concisa y con gran responsabilidad	El departamento de contabilidad no entrega en forma inmediata la información porque los auxiliares no tienen toda la información	Toma de decisiones inadecuadas	Realizar un cronograma de entrega de información financiera Revisar constantemente el trabajo de los auxiliares

Elaborado por: Myriam Freire

Elaborado por: msfv	Fecha: 29-07-11
Revisado por: msfv	Fecha: 30-07-11

**INFORME DE CONTROL INTERNO
MERIZALDE E HIJOS CÍA. LTDA.
EVALUACION DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE JULIO DEL 2011**

Ambato 04 de Agosto del 2011

Señor

Rafael Merizalde

GERENTE MERIZALDE E HIJOS CÍA. LTDA.

Presente

He realizado una evaluación del control interno de la empresa por el periodo del mes de abril hasta el mes de julio 2011 en el cual se ha detectado las siguientes falencias las cuales la empresa debe acatar en lo posible las recomendaciones para poder corregir y tener éxito en el futuro una de mis funciones consiste en expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi evaluación.

El objetivo general del presente examen, ha sido identificar las causas que generan una deficiencia en el control interno, a fin de incrementar los índices del rendimiento y productividad actual de los procesos administrativos y los logros alcanzados, determinando si los componentes sujetos a análisis podrían operar de manera más eficiente, económica y efectiva.

Debido a la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en un resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones que se detallan en el presente Informe de Auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el país. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los componentes están libre de errores de importancia. Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de las evidencias. Así mismo, comprende una evaluación de control interno utilizado y de las estimaciones hechas por la administración. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En la empresa no se cumple a cabalidad las disposiciones empresariales

El personal de la empresa no acata todas las disposiciones de la empresa, la filosofía de la empresa gira sobre un ambiente de control óptimo para mantener disciplina, el no acatar las disposiciones puede suceder porque existe una falta de comunicación de responsabilidades y también por falta de capacitación al personal lo que provoca que se tenga deficiencias en la empresa.

Conclusión

No se está cumpliendo a cabalidad con las disposiciones empresariales debido a la falta de comunicación y capacitación al personal de la empresa.

Recomendación

Capacitar al personal de la empresa en todo lo que se refiere al cumplimiento de sus responsabilidades para el crecimiento empresarial y no encontrarse con deficiencias en el futuro.

La empresa no cumple con un cronograma de evaluación empresarial

La evaluación de riesgos es fundamental en la empresa para el logro de sus objetivos, el no cumplir con un cronograma de evaluación puede ser provocado por la falta de planificación lo que provoca que los riesgos no sean evaluados de manera efectiva en la empresa.

Conclusión

La empresa no está siendo evaluada de manera correcta para corregir a tiempo los riesgos por falta de un cronograma de evaluación.

Recomendación

Planificar y evaluar de manera periódica la empresa estableciendo un cronograma de evaluación de riesgos.

Los indicadores de rendimiento no son revisados

La actividad de control en la empresa es mantener la eficiencia en las responsabilidades y eficacia en el rendimiento empresarial, en la empresa no se revisa los indicadores de rendimiento, la causa puede ser que no se ha designado una persona que cumpla con esta función lo que provoca que no se cumpla con el rendimiento planificado en la empresa.

Conclusión

Los indicadores de rendimiento no son revisados periódicamente en la empresa.

Recomendación

Revisar periódicamente los indicadores de rendimiento designando a una persona encargada para que realice esta función.

Los estados financieros no son entregados a la fecha oportuna

En la empresa la información y comunicación debe ser oportuna y concisa, el contador presenta a destiempo los estados financieros porque los auxiliares no tienen la información necesaria para culminar con los estados financieros, lo que provoca la toma de decisiones inadecuadas.

Conclusión

Los estados financieros no son entregados a tiempo oportuno en la empresa.

Recomendación

Realizar un cronograma de entrega de información financiera y cumplir con lo establecido.

Revisar constantemente el trabajo de los auxiliares para evitar problemas al momento de presentar los estados financieros.

Es todo lo relacionado a la evaluación del control interno de la empresa para que se acate las respectivas recomendaciones en cada aspecto y lograr que la empresa cumpla con sus objetivos.

Atentamente,

Myriam Freire

Auditora

6.8 Administración

Misión

Somos una empresa comercializadora y distribuidora de bebidas de calidad, contamos con el mejor recurso humano para proveer a los consumidores y clientes el mejor producto, con un servicio de excelencia.

Visión

Ser líder a nivel regional para constituirse en una de las empresas más admiradas del Ecuador, y formar parte de las empresas más competitivas del país.

Valores

- Nuestra gente es nuestra ventaja más duradera
- La responsabilidad es clara e individual
- Trabajamos y ganamos en equipo.
- Entendemos y respetamos a nuestros clientes y consumidores
- Además nuestros valores son:
 - Solidaridad
 - Compromiso
 - Actitud positiva
 - Respeto
 - Excelencia
 - Ética

TABLA 26. Análisis FODA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
INTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se cuenta con una amplia disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales. ➤ Experiencia de 6 años en el mercado ➤ Producto aceptado por los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La distribución tiene falencias. ➤ No existe una adecuada evaluación de control interno. ➤ Falta de comunicación con los clientes. ➤ Falta de una visión gerencial para la correcta evaluación.
	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
EXTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ampliación de distribución en la región. ➤ Acceder a nuevos clientes ➤ Capacitación constante del personal para lograr mejor la distribución del producto. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inestabilidad ➤ Competencia

Elaborado por: Myriam Freire

Organigrama estructural

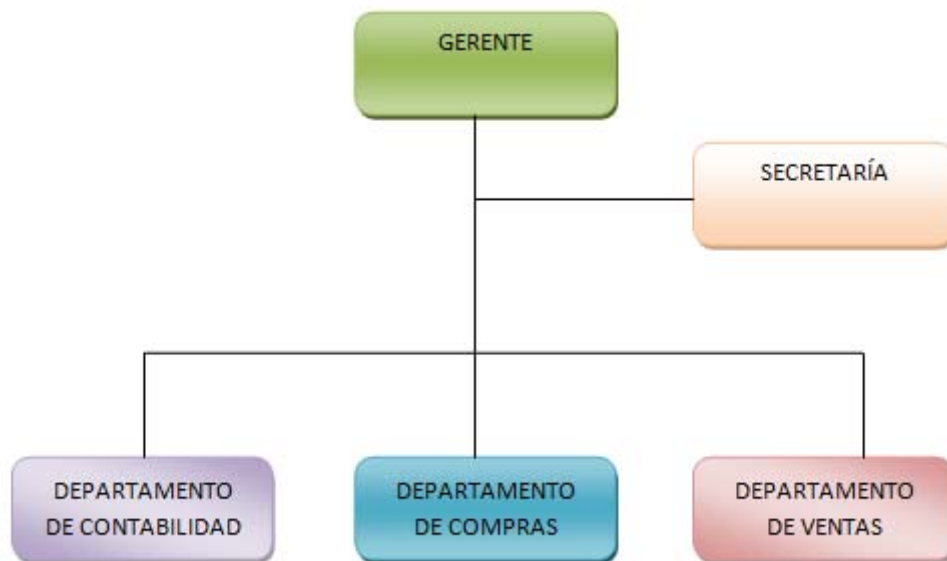


GRÁFICO 18: Organigrama estructural
Elaborado por: Myriam Freire

Funciones del Gerente:

- Representar legalmente a la empresa
- Planificar, organizar y coordinar actividades de administración, venta, finanzas y control
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones
- Efectuar control de actividades desarrolladas en la empresa
- Analizar, aprobar y firmar balances
- Se encarga de la planificación, organización estructural, así como de una adecuada evaluación y control de las metas alcanzadas por la organización
- Evaluar el desempeño y mérito individual
- Designar y contratar personal
- Aprobar negociaciones e informes financieros
- Aprobar solicitudes de los clientes

- Legalizar documentos incluyendo cheques emitidos por la empresa
- Suscribir contratos o créditos bancarios
- Otras que por ley de corresponden

Funciones de Secretaría:

- Atención al público (personal y telefónicamente)
- Organizar la correspondencia de entrada y salida de la empresa.
- Control y manejo de caja chica.

Funciones del Departamento de Contabilidad:

- Preparar las declaraciones mensuales del IVA, retenciones del impuesto a la renta, anexos.
- Registrar el valor de las facturas de compras y ventas de los productos.
- Revisar la documentación contable y su soporte, previo al registro.
- Realizar inventarios físicos periódicos.
- Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- Control de Cajas-Bancos.
- Revisar y legalizar con su firma los Estados Financieros, preparados de acuerdo a las NIIF
- Elaborar y emitir los siguientes informes:
 - Estados Financieros
 - Presupuestos anuales
 - Flujos de caja
- Cálculo y liquidación de Impuestos.
- Organización contable y sus respectivos archivos.
- Planificación financiera
- Informar sobre la rentabilidad y marcha del negocio
- Conciliar bancos y emitir saldos diarios.

- Preparar documentación necesaria para elaboración de roles de pago
- Elaborar roles de pago
- Control de cierres de caja diario
- Elaborar planillas de pago al IESS

Funciones del Departamento de Compra:

- Efectuar adquisiciones anticipadas.
- Recepción y verificación del producto para controlar el estado de los mismos.
- Mantener en stock el producto.
- Realizar convenios con el proveedor para la obtención de crédito.
- Cotizar adquisiciones para la empresa y ejecutar las compras si así se requiere

Funciones del Departamento de Ventas:

- Proporcionar al cliente servicio de calidad.
- Proporcionar información de los servicios que brinda la empresa.
- Recibir los pedidos de los clientes, para realizar los trámites respectivos.
- Despachar los productos para entrega de los mismos de manera eficiente.
- Emisión de facturas.
- Efectuar los cobros.
- Controlar la cartera.
- Generar políticas de ventas en coordinación con la gerencia
- Elaborar y ejecutar plan de acción mensual en esta área
- Emitir reportes mensuales de ventas y la gestión operativa de esta área.

6.9 Previsión de la evaluación

TABLA 27. Previsión de la evaluación

ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
Interesados en evaluar	Gerente, Administrador, Contador, Jefe de Ventas
Razones que justifican la evaluación	Prevenir y corregir errores
Objetivos del plan de evaluación	<p>Evaluar el Ambiente de control de la empresa para verificar su eficiencia.</p> <p>Identificar, cuantificar y analizar los riesgos para gestionarlos de manera proactiva.</p> <p>Determinar el grado de eficiencia de las actividades de control para reforzarlas, reformarlas o eliminarlas.</p> <p>Analizar el sistema de información gerencial de la empresa para delinear mecanismos de comunicación idóneos que permitan disponer de la información necesaria en el tiempo oportuno con la finalidad de facilitar las toma de decisiones.</p>
Aspectos a ser evaluados	Control interno
Personal encargado de evaluar	Myriam Freire Investigadora Rafael Merizalde Gerente
Periodos de evaluación	Mensual
Proceso metodológico	Método inductivo- deductivo
Recursos	Encuestas

Elaborado por: Myriam Freire

BIBLIOGRAFÍA


- MORALES Ninneth Universidad de San Carlos de Guatemala (2007) “Evaluación del control interno en el área de inversiones en una entidad fuera de plaza”
- MURILLO Pili Escuela Superior Politécnica del Litoral (2006) “Análisis de Rentabilidad de una Empresa Distribuidora de Telefonía Celular Localidad Riobamba 2006”
- DOMÍNGUEZ Mónica Universidad Técnica de Ambato (2008) “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa Santa”
- OÑATE Universidad Técnica de Ambato (2006) “Procedimientos de Control Interno para mejorar la producción en la empresa Textil Parmitex de la ciudad de Pelileo”
- BOMBÓN Monica (2006) Universidad Técnica de Ambato “El control interno en la empresa Ingenieros Lara Núñez Cía. Ltda.”
- CARVAJAL Deyanira (2005) Universidad Técnica de Ambato “Sistema de Control Interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa operacional de DEMACO Cía. Ltda”.
- VILLACÍS Silvia del Rocío (2005) Universidad Técnica de Ambato “Evaluación de Control Interno a través del método COSO a los servicios que presta el hotel Miraflores”
- RODRÍGUEZ Sandra (2006) Universidad Técnica de Ambato “Análisis de los precios de los stands y su relación con la rentabilidad de Proambato”
- LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO Y REGLAMENTO
- NIA 6 Evaluación de Riesgos y Control Interno
- ESTUPIÑAN, Rodrigo (2006) “Análisis financiero y de gestión”. Segunda Edición. Ecoe Ediciones. Colombia.

- ORTIZ, Alberto (2005) “Gerencia financiera y diagnostico estratégico”. Segunda Edición. Nomos S. A. Colombia.
- WHITTINGTON, Ray (2004) “Principios de auditoría”. Decimocuarta Edición. Litográfica Ingramex. México.
- MALDONADO, Milton (2001). “Auditoría de Gestión”. Segunda Edición. Editorial Luz de América. Ecuador.
- CEPEDA, Alonso (2005) “Auditoría y control interno”. Segunda Edición. Nomos S. A. Colombia.
- MANTILLA, Samuel (2005) “Control interno informe COSO”. Cuarta Edición. Ecoe Ediciones. Colombia.
- OCEANO, centrum (2005) “Enciclopedia de la auditoria”
- HANSEN, Holm (2006) “Ecuador NIIF”
- ALVIN, Arens (2003) “Auditoria un enfoque integral”. Doceava Edición. D’vinni Ltda. Colombia.
- WARREN Reeve (2005) “Contabilidad financiera”. Novena Edición. Thomson Learning. Colombia.
- HERRERA E. Luis, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo, PROAÑO B. Jaime (2004). “Tutoría de la investigación científica”

ANEXOS

ANEXO 1

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES


..le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1891719295001

RAZON SOCIAL: MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA.

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: MERIZALDE CANTOS GALO RAFAEL

CONTADOR: GUERRERO VILLACRES IRMA JEANETH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/03/2005 **FEC. CONSTITUCION:** 02/03/2005

FEC. INSCRIPCION: 01/06/2005 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 20/09/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CERVEZA


DIRECCION PRINCIPAL:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: VIA A PILLARO Número: S/N Referencia
Ubicación: FRENTE AL CEMENTERIO PARQUE DE LOS RECUERDOS Telefono Trabajo: 032856627

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0




[Firma]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Firma]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 20/09/2009

Página 1 de 2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891719295001
RAZON SOCIAL: MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 02/03/2008

NOMBRE COMERCIAL: MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA. FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CERVEZA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AGUA, GASEOSAS Y OTROS PRODUCTOS AFINES
ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: VIA A PILLARO Número: S/N Referencia: FRENTE
AL CEMENTERIO PARQUE DE LOS RECUERDOS Telefono Trabajo: 032853627



[Handwritten signature]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten signature]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1550 Fecha y hora: 20/09/2009

ANEXO 2
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Hace llegar un cordial saludo y a la vez desea éxitos en sus funciones.
Cuestionario sobre la relación de la evaluación de control interno y rentabilidad en la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. en el año 2010.

OBJETIVO

Determinar si la empresa cuenta con una adecuada evaluación de control interno y saber su influencia en la rentabilidad.

INSTRUCCIÓN

Lea detenidamente y conteste con la mayor veracidad posible.
Marque con una X, la respuesta según su criterio profesional y experiencia crea conveniente.

CUESTIONARIO

1. ¿El control interno influye en el cumplimiento de los objetivos?
 - a) Frecuentemente ()
 - b) Regularmente ()
 - c) Algunas veces ()
 - d) Casi nunca ()
 - e) Nunca ()

2. ¿Con qué frecuencia se actualizan los procedimientos de control interno?
 - a) Siempre ()
 - b) A menudo ()
 - c) Algunas veces ()
 - d) Casi nunca ()
 - e) Nunca ()

3. ¿Los resultados de la evaluación del control interno contribuyen a la toma de decisiones de inversión y financiamiento?
- a) Siempre ()
 - b) Con frecuencia ()
 - c) A veces ()
 - d) Casi nunca ()
 - e) Nunca ()
4. ¿Las evaluaciones de control interno realizadas han contribuido al crecimiento empresarial?
- a) Permanentemente ()
 - b) Normalmente ()
 - c) A veces ()
 - d) Rara vez ()
 - e) Nunca ()
5. ¿Cómo calificaría los resultados de la aplicación de las recomendaciones que constan en los informes de evaluaciones del control interno?
- a) Muy buenos ()
 - b) Buenos ()
 - c) Regulares ()
 - d) Nulos ()
 - e) Negativos ()
6. ¿Cuál es la tendencia de la rentabilidad en los últimos cinco años?
- a) Crecimiento significativo ()
 - b) Crecimiento normal ()
 - c) Poco crecimiento ()
 - d) Estancamiento ()
 - e) Decrecimiento ()

7. ¿Cuál es la relación entre los costos variables y los ingresos?
- a) Marginal Creciente ()
 - b) Creciente ()
 - c) Lineal ()
 - d) Decreciente ()
 - e) Marginal Decreciente ()
8. ¿Cuál es el impacto de los costos fijos en la rentabilidad?
- a) Muy alta ()
 - b) Alta ()
 - c) Normal ()
 - d) Baja ()
 - e) Muy baja ()
9. ¿De qué manera contribuye el endeudamiento en la gestión empresarial?
- a) Positiva ()
 - b) Muy buena ()
 - c) Buena ()
 - d) Regular ()
 - e) Nula ()
10. ¿Se realiza un análisis de rentabilidad?
- a) Permanentemente ()
 - b) Regularmente ()
 - c) Algunas veces ()
 - d) Casi nunca ()
 - e) Nunca ()

Gracias por su colaboración