



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

---

**“LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.”.**

---

**INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE:  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

**Autora: Lorena Alexandra Guamán Sailema**

**Tutora: Dra. Jazmina Salazar**

**AMBATO – ECUADOR**

**2015**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Jazmina Salazar, en mi calidad de tutora del trabajo de graduación con el tema: “LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.”, desarrollado por la señorita: Lorena Guamán Sailema, con Cédula de Identidad N° 1804400891, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. Considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecida en el reglamento de graduación de pregrado, modalidad independiente 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 calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, Mayo de 2015



---

Dra. Jazmina Salazar

TUTORA

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el Tema: “LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.”, elaborado por Lorena Alexandra Guamán Sailema , el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo de 2015



Ec. Diego Proaño, Mg.

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



Dra. Lucía Parra Miño, Mg.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**



Ing. Eduardo Paredes

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **AUTORÍA**

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el trabajo de investigación con el tema: “LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.”, corresponde exclusivamente a Lorena Alexandra Guamán Sailema Autora del informe de investigación.



---

Lorena Alexandra Guamán Sailema

CI 1804400891

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo dedico a Dios, que ha sido mi guía en este largo trayecto, por bendecir y encaminar todos los momentos de mi vida.

A mi madre y hermanas quienes son y serán pilares fundamentales en mi vida, que con su ejemplo, comprensión, consejos me han brindado su apoyo para lograr la meta alcanzada.

*Lorena Guamán*

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, por haberme permitido realizar mis estudios académicos y por los conocimientos impartidos en las aulas.

A cada una de las personas que me brindaron su apoyo para no desistir en ningún momento.

A la Dra. Jazmina Salazar Tutora de mi Trabajo de Investigación, quien supo guiarme con éxito hasta la culminación de este trabajo.

*Lorena Guamán*

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	iii
AUTORÍA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE ILUSTRACIONES .....	x
ÍNDICE TABLAS.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiii
INTRODUCCION .....	1
CAPITULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Tema de investigación.....	3
1.2. Planteamiento del problema .....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.2. Análisis crítico.....	7
1.2.2.1. Árbol de problemas .....	7
1.2.3. Prognosis .....	9
1.2.4. Formulación del problema.....	9
1.2.5. Preguntas directrices.....	9
1.2.6. Delimitación del objetivo de Investigación.....	10
1.3. Justificación.....	10
1.4. Objetivos.....	11
1.4.1. Objetivo general .....	11
1.4.2. Objetivos específicos.....	11
CAPITULO II .....	12
MARCO TEÓRICO.....	12
2.1 Antecedentes investigativos .....	12

2.2	Fundamentación filosófica .....	14
2.3	Fundamentación legal.....	16
2.4	Categorías fundamentales.....	21
2.4.1	Conceptualización de la variable independiente: Políticas de Control Interno.....	24
2.4.2	Conceptualización de la variable dependiente: Rentabilidad.....	37
2.5	Hipótesis .....	52
2.6	Variables.....	52
	<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>53</b>
3.1.	Enfoque de la investigación.....	53
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	53
3.2.1.	Investigación de campo .....	54
3.2.2.	Investigación documental.....	54
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	54
3.3.1.	Investigación Exploratoria.....	54
3.3.2.	Investigación descriptiva .....	55
3.3.3.	Investigación Correlacional.....	55
3.4.	Población y muestra .....	55
3.4.1.	Población.....	55
3.4.2.	Muestra.....	56
3.5.	Operacionalización de variables.....	57
3.6.	Plan de recolección de información .....	59
3.7.	Plan de procesamiento de la información.....	59
	<b>CAPITULO IV.....</b>	<b>61</b>
	<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS .....</b>	<b>61</b>
4.1.	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	61
4.2.	INTERPRETACIÓN DE DATOS .....	62
4.3.	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	81



4.3.1. Planteamiento de Hipótesis. ....	81
4.3.2. Estadístico de Prueba.....	81
4.4. Cálculo estadístico.....	84
4.5. Conclusión comprobación de hipótesis .....	85
CAPITULO V .....	86
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	86
5.1. Conclusiones.....	86
5.2. Recomendaciones .....	87
CAPITULO VI.....	88
LA PROPUESTA.....	88
6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	88
6.2. ANTECEDENTES.....	89
6.3. JUSTIFICACIÓN .....	90
6.4. OBJETIVOS .....	90
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	91
6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA .....	92
6.7. METODOLOGÍA: MODELO OPERATIVO .....	99
6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA .....	137
6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA .....	137
BIBLIOGRAFÍA.....	138

## ÍNDICE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 ÁRBOL DE PROBLEMAS .....	7
Ilustración 2 Supraordinación .....	21
Ilustración 3 Infraordinación Políticas de control Interno .....	22
Ilustración 4 Infraordinación Rentabilidad .....	23
Ilustración 5 Presupuesto de ingresos .....	62
Ilustración 6 Políticas de control.....	63
Ilustración 7 Manual de procedimientos .....	65
Ilustración 8 Documentación Archivada.....	66
Ilustración 9 Depósitos Inmediatos .....	67
Ilustración 10 Políticas escritas.....	69
Ilustración 11 Familiarización con las políticas.....	70
Ilustración 12 Cumplimiento de objetivos .....	71
Ilustración 13 Establecimiento de estados financieros.....	72
Ilustración 14 Objetivos financieros .....	73
Ilustración 15 Supervisión de datos financieros.....	74
Ilustración 16 Sistema de contabilidad .....	75
Ilustración 17 Claves de acceso .....	76
Ilustración 18 Brinda facilidades .....	77
Ilustración 19 Segregación de funciones.....	78
Ilustración 20 Ingresos funcionales.....	79
Ilustración 21 Expectativas de rentabilidad .....	80
Ilustración 22: Distribución T de Student. ....	83
Ilustración 23: Determinación de “t” de Student .....	85

## ÍNDICE TABLAS

Tabla 1 Variable Independiente .....	57
Tabla 2 Variable Dependiente.....	58
Tabla 3 Plan de recolección de datos .....	59
Tabla 4 Técnicas de investigación .....	60
Tabla 5 Presupuesto de ingresos .....	62
Tabla 6 Políticas de control.....	63
Tabla 7 Manual de procedimientos .....	65
Tabla 8 Documentación Archivada.....	66
Tabla 9 Documentación Archivada.....	67
Tabla 10 Políticas escritas.....	69
Tabla 11 Familiarización con las políticas.....	70
Tabla 12 Cumplimiento de objetivos .....	71
Tabla 13 Establecimiento de estados financieros.....	72
Tabla 14 Objetivos financieros .....	73
Tabla 15 Supervisión de datos financieros.....	74
Tabla 16 Sistema de contabilidad .....	75
Tabla 17 Claves de acceso .....	76
Tabla 18 Brinda facilidades .....	77
Tabla 19 Segregación de funciones.....	78
Tabla 20 Ingresos funcionales.....	79
Tabla 21 Expectativas de rentabilidad .....	80
Tabla 22: Distribución estadística.....	84
Tabla 23 Presupuesto para la realización de la propuesta.....	89
Tabla 24 Escala De Evaluación.....	112
Tabla 25 Niveles De Riesgo Y Confianza .....	112
Tabla 26 Resultados .....	114
Tabla 27 Resultados .....	116
Tabla 27 Cronograma para el plan de acción.....	137

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 RUC.....	142
Anexo 2 Ficha de observación.....	144
Anexo 3 Encuesta Dirigido al Personal Administrativo .....	145
Anexo 4 Estado de Situación .....	149
Anexo 5 Estado de resultados .....	150

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de investigación trata sobre el estudio de las políticas de control interno denominado “Las políticas de control interno y su efecto en la rentabilidad del Departamento Financiero de la Empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.”, de la ciudad de Ambato provincia del Tungurahua, dentro del aspecto financiero se presentan algunos factores de riesgo que necesitan ser eliminados para la buena marcha de la empresa y para que la toma de decisiones por parte de la Administración sea eficiente y eficaz.

Se ha enfoca en realizar un profundo análisis del ambiente interno de la empresa, con la finalidad de proponer un modelo de políticas de control interno para mejorar la gestión Administrativa

Se ha concluido que la investigación se centrara en el departamento financiero de la empresa, ya que posee falencias en cuanto a políticas de control interno, y dicho departamento es un pilar elemental para la buena marcha de la empresa.

Las implementaciones de un modelo de políticas de control interno ayudarán a que la empresa logre los objetivos planteados y los empleados puedan ser parte de la mejora continua para el desarrollo de la empresa.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se enfoca en la implantación de políticas de control interno en el departamento financiero de la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A

La estructura del presente trabajo contempla los siguientes capítulos:

CAPITULO I. EL PROBLEMA, del trabajo de investigación realizada sobre el problema que la empresa tiene es “Las deficientes políticas de control interno del departamento financiero de la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.”

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO, se señala la fundamenta científicamente de la investigación del presente trabajo, apoyándose en criterios de varios autores. Además se identifica la siguiente hipótesis; “Las políticas de control interno afectan a la rentabilidad del departamento financiero de la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A”

CAPITULO III. METODOLOGÍA, está integrado por el enfoque y modalidad básica de la investigación de variables, se desarrolla la operacionalización de las variables determinando los instrumentos de investigación que se emplearon. Las variables que van a ser investigadas son; Variable Independiente: Políticas de control Interno y como Variable Dependiente: Rentabilidad

CAPITULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS, se elaboraron las tablas y gráficos estadísticos mediante los cuales se procedió al análisis de los resultados, interpretación de datos y verificación de la hipótesis.

CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, en este capítulo consta de las conclusiones y recomendaciones de acuerdo al análisis de los resultados que se obtuvieron en la Investigación.

CAPITULO VI. PROPUESTA. En este capítulo se propone una alternativa de solución al problema identificado mediante un modelo de políticas de control interno que permita mejorar la rentabilidad de la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. Tema de investigación

Las políticas de control interno en el departamento financiero y su efecto en la rentabilidad de la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

### 1.2. Planteamiento del problema

#### 1.2.1. Contextualización

##### **Macro**

Las políticas de control interno son indispensables en todas las empresas ya que las mismas sirven como pautas para que la empresa tenga una guía, pueda alcanzar un objetivo basándose en ciertas normativas.

Es por ello que en ECUADOR varias de sus empresas con el transcurrir del tiempo han considerado la importancia de la misma y lo han ido implementando en cada departamento, logrando con ella que la rentabilidad de la empresa sea la adecuado.

Para el **Grupo ISA** (2014) que es una consultoría colombiana en temas referente al control interno y estudios de mercado menciona que las políticas de control interno:

Es un proceso efectuado por la Junta Directiva o sus similares, la administración y los trabajadores, diseñado para proporcionar seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías:- Efectividad y eficiencia en las operaciones, Confiabilidad en los reportes financiero, Protección de activos y en el Cumplimiento con las leyes aplicables y las regulaciones

En general las políticas de control interno en las empresas a nivel mundial regulan las direcciones, los procedimientos para alcanzar los objetivos empresariales planteados que por lo general tienden a verse comprometidos con el resultado económico que se genere derivado de las buenas prácticas empresariales.



Esto sucede tanto a nivel público como privado, la situación es la misma; las políticas que se desarrollan norman la actividad sujetándose y comprometiéndose al alcance de resultados y cumplimiento de la misión y visión.

Según FONDOS DE INVERSION BOLIVAR (2014) sobre las políticas de control interno destaca en su portal:

Tiene como finalidad establecer los principios, políticas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación encaminados a la búsqueda de la eficiencia y eficacia operacional, el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la prevención y mitigación de la ocurrencia de fraudes, la realización de una gestión adecuada de los riesgos, la creación de mecanismos que permitan la revelación de información financiera fiable y asegurar que la Compañía cumpla con las disposiciones jurídicas y políticas que regulan su actividad.

### **Meso**

Se puede mencionar también que en la provincia de Tungurahua la rentabilidad es accesible debido a que en esta provincia se puede ver que es comercial por lo tanto el transporte es accesible, ante lo mismo **Santamaría** (2012):

El dirigente de la Unión de Cooperativas de Transporte de Pasajeros de Tungurahua, Luis Santamaría, indicó que desde hace algunos meses la Agencia Nacional de Tránsito (ANT) realizó el análisis técnico para determinar las nuevas tarifas en el servicio interparroquial, intercantonal e interprovincial.

Santamaría, quien además es presidente de la cooperativa de Transporte y Turismo Baños, indicó que la ANT determinó, tras el análisis, que las nuevas tarifas deben incrementarse entre el 7% y 25%, dependiendo de las rutas y los corredores (carreteras).

El dirigente dijo que este aumento es lo que se aspira a que se aplique, al indicar que quieren que sean reconocidos de alguna manera los golpes recibidos en el aumento generalizado en los insumos para el mantenimiento de las unidades.

Anticipó que la transportación no quiere confrontar con nadie ni irse en contra del gobierno, pero señaló que han esperado nueve años con paciencia, pero que sectores políticos del gobierno consideran que no es el momento oportuno para aplicar las nuevas tarifas.

Ante esta situación del transporte en general, está claro que la necesidad de normar o fortalecer las políticas internas de las empresas es un bien necesario, porque al concebir

la idea de fortalecimiento integral de las políticas de control interno se mejora el servicio, se estiman objetivos alcanzables y medibles y que estos lleven al bienestar común y generen riqueza para las empresas.

En el mismo contexto la provincia de Tungurahua es una de las más productivas, comerciales y turísticas del país; por ende existen mayores oportunidades de crecimiento empresarial; tanto económica como organizacionalmente, además de aquello la actividad del transporte es muy bien remunerada por lo que si se tienen lineamientos bien planteados, con objetivos claros y las políticas de control internas adecuadas, el desarrollo de las empresas puede ser de mayor crecimiento.

Así también, en este contexto **Alpusig** (2012) menciona: “Será de gran importancia aplicar el control interno, porque se podrá lograr criterios uniformes con la finalidad de cumplir objetivos y metas empresariales que permita consolidar a todo el equipo de trabajo”.

Además también menciona que: “El control interno representará un proceso integrado y dinámico de sus operaciones; todo esto enmarcado en una visión global del futuro al que espera llegar la empresa”.

### **Micro**

Las empresas de transporte turístico son bien remuneradas y su misión distancia del resto porque su servicio debe ser de calidad, por tanto con buenas políticas de control interno se puede generar una mejor oportunidad de crecimiento económico en la empresa que deje buena renta para socios y accionistas.

Según menciona **Villagomez** (2010) sobre los antecedentes de la empresa y sus servicios: “La empresa transporte turístico pone a vuestras órdenes las nuevas unidades modernas de transportación, equipada totalmente con la calidad, confort y servicio que en la actualidad exigen los usuarios a nivel nacional e internacional”.

Tenemos en stock unidades con capacidad desde 16 – 19 y 40 pasajeros, vehículos ejecutivos con asientos reclinables, aire acondicionado, TV., D.V.D., baño, micrófono, etc.

Transturkons S.A. es una compañía legalmente constituida con permiso de Operación otorgado por el CONSEJO NACIONAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE; lo cual nos permite prestar nuestros servicios a nivel nacional.

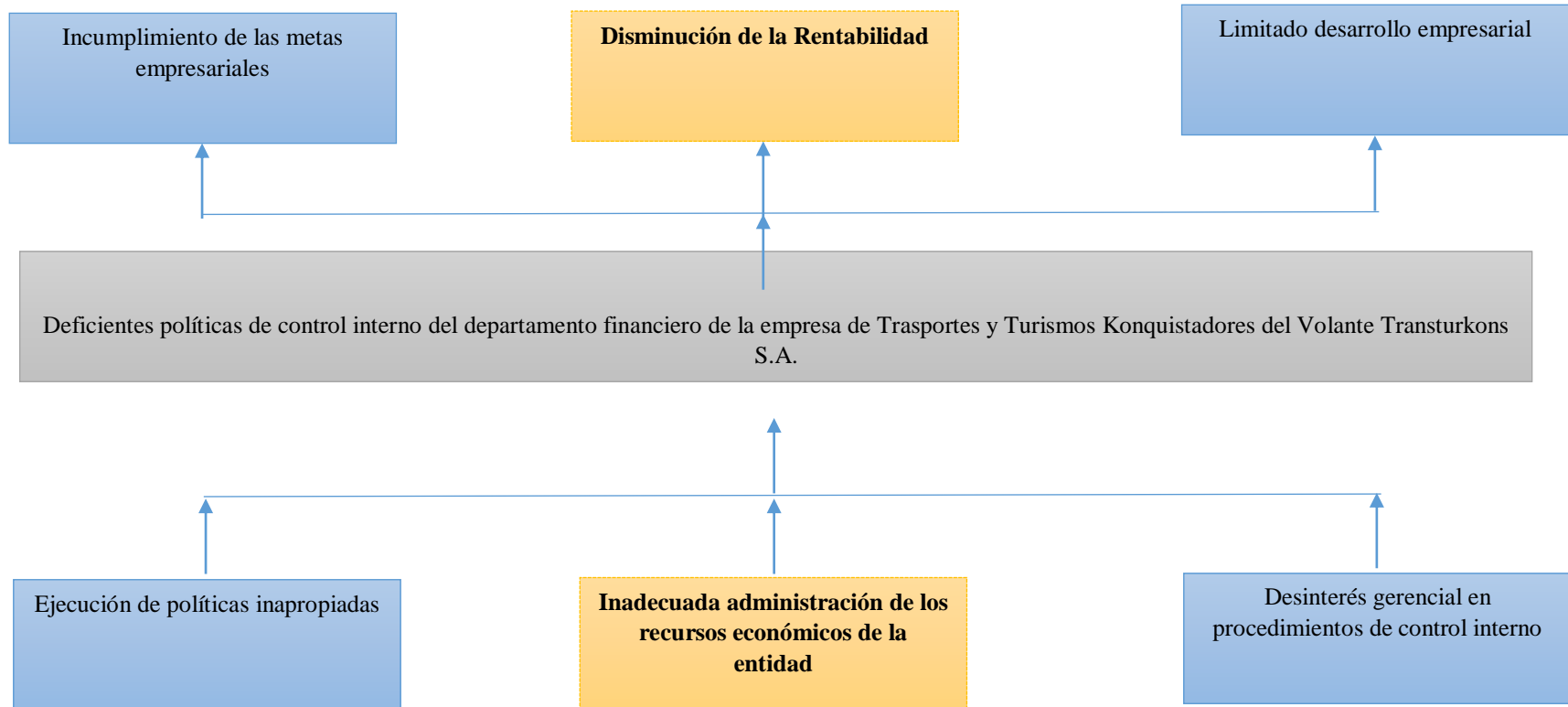
Siendo una empresa que tiene una infraestructura solida capas de ofertar excelentes servicios presenta deficientes políticas de control interno del departamento financiero de la empresa, quien es el encargado de analizar la situación empresarial entorno a la obtención de una mejor rentabilidad. La desorganización de esta área y las áreas críticas de las empresas pueden acarrear problemas más graves.

Por tanto se tiene que cumplir con la misión de esta empresa es brindar un transporte turístico y empresarial de calidad, en el cual se ha evidenciado problemas con el inadecuado aplicabilidad de las políticas de control interno, es por ello que la investigación a realizarse busca una propuesta que permita dar solución óptima a el problema diagnosticado y con ello obtener una mejor salud económica.

## 1.2.2. Análisis crítico

### 1.2.2.1. Árbol de problemas

Ilustración 1 ÁRBOL DE PROBLEMAS



Elaborado por: Guamán L. (2015)

Bibliografía: Observaciones

En el departamento financiero de la empresa de transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A. se puede observar varias causas que han llevado a las deficientes políticas de control interno.

La primera se debe a que no se ha establecido correctamente las políticas, es decir en la empresa se ejecutan políticas empíricamente las mismas que tienen como efecto que no se puedan cumplir las metas empresariales establecidas en la empresa, es decir por no definir correctamente las políticas no se puede obtener los resultados esperados para la empresa. Cabe recordar que las políticas dan el direccionamiento para el alcance de objetivos y metas, además de dar cumplimiento con lo establecido en la misión y visión empresarial.

La segunda causa para generar esta problemática es que existe una inadecuada administración de los recursos económicos de la empresa lo que genera como efecto que exista una disminución en la rentabilidad, esta afectación es una de las más significativas en la empresa ya que constantemente la rentabilidad no va ir siendo la esperada. Este problema es común en la mayoría de empresas, porque al no definir de manera correcta las políticas de control interno la utilización de los recursos económicos es administrada de manera incorrecta, por tanto muchas veces son una mala inversión generando pérdidas económicas importantes, por tanto la rentabilidad no será la esperada, y no se cumplirá con los objetivos económicos trazados.

Y finalmente se menciona al desinterés gerencial en los procedimientos de control interno de la empresa, el mismo que ha conllevado a que exista un limitado desarrollo en la empresa. Este desinterés surge por desconocimiento o porque la administración de la empresa tiene otra concepción de manejo gerencial en el que no se incluye políticas de control interno que es un bien necesario para las aspiraciones de crecimiento y posicionamiento empresarial; con políticas bien definidas y una gerencia comprometida se podría lograr un desarrollo empresarial tanto organizacional como económico.

### **1.2.3. Prognosis**

Se debe dar solución inmediata a la problemática, ya que los efectos de la misma son perjudiciales para la empresa, es por ello que se debe crear una solución ante deficientes políticas de control interno y la rentabilidad, con ello podemos crear el mejoramiento de la empresa su desarrollo, ya que el establecer y aplicar adecuadamente las políticas de control interno permitirá que exista una mejor rentabilidad en la empresa, es por ello que es indispensable dar solución a la problemática debido a que su optima solución permitirá que la empresa mejore en su rentabilidad es decir la empresa gozara de recursos economías acorde al trabajo realizado, entre su aplicabilidad de las políticas de control interno sean los adecuados.

Las políticas adecuadas del control interno son una herramienta que permite dar direccionamiento a la empresa en diferentes ámbitos con el fin de mejorar y lograr cumplir la meta establecida, en este caso nuestra meta es mejorar los índices de rentabilidad a través de la aplicación de políticas de control interno.

Además de aquello de no solucionarse el problema el direccionamiento actual de la empresa podría fracasar, causando que no se cumpla con lo establecido en la misión y visión empresarial que es la razón de ser de la empresa, el incumplimiento de metas y objetivos generando un limitado desarrollo y generando pérdidas que podrían hacer que deserten socios y accionistas llevando a una quiebra de la empresa.

### **1.2.4. Formulación del problema**

¿Constituye la inadecuada administración de los recursos económicos la principal causa para que exista deficientes políticas de control interno del departamento financiero lo que conlleva a que exista una disminución en la rentabilidad de la Empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.?

### **1.2.5. Preguntas directrices**

- ¿Qué políticas de control interno del departamento financiero aplican en la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.?

- ¿Cuáles son los índices de rentabilidad en la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.?
- ¿Un modelo de políticas de control interno del departamento financiero podría incidir en la rentabilidad de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.?

### 1.2.6. Delimitación del objetivo de Investigación

La presente investigación se enmarca en la siguiente delimitación:

**Campo:** Auditoria de Gestión

**Área:** Auditoria

**Aspecto:** Políticas de control interno y la Rentabilidad

**Lugar:** Empresa Transporte y Turismo Konquistadores del volante Transturkons S.A.

**Espacio:** La investigación será llevada a cabo en la Empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

**Tiempo:** El presente trabajo de investigación está previsto realizar durante el periodo octubre – Marzo 2015

**Categorías:** Políticas de control interno y la Rentabilidad.

### 1.3. Justificación

Se puede apreciar que las políticas de control interno y la rentabilidad se considera un tema de gran importancia y relevancia dentro de la empresa debido a que se ha evidenciado gracias a varios expertos y socializado que las políticas internas de control son indispensable en todo lugar de la empresa, es decir en todos los departamentos, especialmente en el departamento financiero es por ello que no basta que solo exista políticas de control, si estas no son suficientes e indispensables para mejorar dentro de la empresa además de ello, debe ser consideradas como políticas de apoyo las mismas que permitirán alcanzar los objetivos planteados, debido a ello para que exista una adecuada política de procedimientos internos en la empresa de Transporte y Turismo Konquistadores del volante Tranturkons S.A. se debe realizar la presente investigación en el que permita definir la relación existente entre las dos variables y brindar una solución óptima para el mejoramiento de la rentabilidad basado en las políticas de control interno.

El correcto funcionamiento de las políticas de control interno mejora la rentabilidad en la empresa, existen dos maneras, para mantener el control en las empresas, uno de ellos esta direccionado para el control del estado económico, es decir sirve como guía para mejorar el control económico basado en las políticas, en este enfoque se establece la presente investigación. Y el segundo sirve para dar a conocer el grado de cumplimiento de las políticas empresariales precedentes y estas son conocida también como las correctivas ya que permiten identificar el problema dar solución a las mismas.

La idea de esta investigación radica en que es un tema nuevo que se incorporaría a la empresa, ajustando al modelo actual de gestión con lo que se complementaria a las estrategias planteadas dando lineamientos y un direccionamiento más certero para las aspiraciones económicas de la empresa.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Analizar las políticas de control interno y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Analizar las políticas de control interno del departamento financiero que maneja actualmente la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., con el fin de determinar su eficiencia.
- Determinar si la rentabilidad de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A. es la adecuada, de tal forma que permita que la gestión empresarial sea eficaz
- Proponer la implementación de un modelo de políticas de control interno que permita mejorar la rentabilidad de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes investigativos

Se han realizado varios estudios que detallan la importancia de políticas de control interno y la afectación en el componente rentabilidad, de ahí radica la importancia que tiene la presente investigación y que se sustenta en los siguientes antecedentes investigativos:

En el estudio realizado por Carvajal (2012) con tema “Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de Transporte Urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011” después de realizar una serie de análisis y entrevistas con el representante legal de la compañía, a través de esto se pudo identificar cada uno de los errores que se están cometiendo internamente, principalmente los que tienen que ver con el manejo del efectivo, llegando a la conclusión que se debía dar una solución a este problema porque este componente es de vital importancia para que la empresa realice su actividad económica. Cuyos objetivos de estudios fueron:

- ✓ Estudiar la incidencia de las Políticas y procedimientos de control interno en la Rentabilidad de la Cooperativa de Transporte Urbano Tungurahua.
- ✓ Comprobar la inaplicación de las políticas y procedimientos de control interno para el establecimiento de falencias internas.
- ✓ Analizar la rentabilidad de la Cooperativa de Transportes Tungurahua, para la identificación de los factores que la afectan.
- ✓ Proponer la creación de un modelo de control interno basado en políticas y procedimientos aplicables en la Cooperativa de Transportes Tungurahua, con la finalidad de mejorar la rentabilidad de la misma.

Al cumplimiento de estos objetivos la autora concluyo que la solución al problema de investigación era de vital importancia para que la empresa mejore la actividad económica.

Así también, Supe (2011) en su trabajo de graduación con tema “El control interno en el departamento financiero y su incidencia en la presentación de la información financiera de la junta administradora de agua potable y alcantarillado de la parroquia de Picaihua en el segundo semestre del año 2010” menciona que la finalidad del trabajo fue tener una guía de los procedimientos que deben seguirse, con el propósito de poder mejorar las actividades diarias de todas las personas que trabajan en la Junta Administradora, puesto que para poder ampliar sus servicios y presentar resultados exactos a la asamblea se debe dar cumplimiento a los Principios de Control Interno, este aspecto es de fundamental importancia para los socios de la Junta ya que no es un problema aislado, es un hecho que se viene arrastrando hasta la actualidad y debe ser tomado en cuenta para que se evite más inconvenientes. Cuyos objetivos de investigación planteados fueron:

- Analizar el grado de incidencia del control Interno en la presentación de la información Financiera de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de Picaihua.
- Constatar que la Organización se ha beneficiado con auditorías anteriores que le permita tomar decisiones de una manera eficiente.
- Verificar si la organización cuenta con manual de funciones actualizadas para el cumplimiento de las tareas a cada uno encomendados.
- Proponer un Examen especial a las cuentas caja y bancos la misma que permita analizar el cumplimiento del control interno para mejorar la información financiera de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de Picaihua.

Por último, se hará referencia la investigación dada por Vega (2011) cuyo tema fue “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”; esta cita textual da a conocer la afectación que tiene el control interno sus procedimientos y políticas inmersas sobre la rentabilidad empresarial.

El disponer políticas y procedimientos para el control interno, facilita el reconocimiento de las operaciones y de las responsabilidades implícitas en cada proceso, de tal forma que coadyuve no solo a mantener información fiable sino también la optimización de recursos; sin embargo, la sistema de control interno apoyado en procedimientos establecidos, no garantizan la disminución de la totalidad de errores que pueden suscitarse, todo depende de cómo se implante, se evalúe y supervise” (Vega, 2011).

Y con ello se dio cumplimiento a los objetivos planteados para dar solución al problema investigativo y mejorar la rentabilidad de la empresa Akabados; detallándolos a continuación:

- Indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados”.
- Analizar los procesos de Control a fin de que la empresa sea eficiente y efectiva.
- Evaluar la rentabilidad de la Empresa Akabados para mejorar frente a la competencia.
- Proponer un Sistema de Control Interno con el objetivo de direccionar a la empresa y aumentar su rentabilidad.

Es por ello que, con los antecedentes anotados se prioriza dar solución al presente problema de investigación para desarrollar mejor prácticas de control en la empresa y contribuir al desarrollo de una rentabilidad progresiva y sostenible.

## **2.2 Fundamentación filosófica**

Es importante dar solución al problema, por tanto es factible utilizar paradigmas investigativos que permitan explicar de mejor manera la realidad empresarial.

El paradigma es un ejemplo o un esquema básico de interpretación de la realidad, que ha sido verificado por un proceso de investigación científica, es decir aplicando leyes, teorías, modelos, métodos y técnicas, aplicando e instrumentando; y, sobre la base de este ejemplo se proporcionan modelos científicos Si un investigador comparte un paradigma con otro es obvio que ambos estarán regidos por los mismos patrones en la práctica científica (Kuhn, 2011).

Mencionado lo anterior, el presente documento investigativo se la realizara bajo el paradigma critico-propositivo, este enfoque se da porque dentro de las empresas las políticas siempre generan controversias y diferencias de pensamientos.

Es así que el ser humano como tal; está consciente que se deben regir por políticas y lineamientos, este plano pasa igual a las empresas que se deben enfocar en un solo direccionamiento y esto es posible con políticas internas.

Mediante este enfoque será viable la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en su totalidad.

### **2.2.1 Fundamentación epistemológica**

(Acosta, 2010), menciona: “El conocimiento nace de todo ser humano que despierta su capacidad de raciocinio, permitiéndole desarrollarse en la sociedad; nuevos conocimientos y experiencias nacen de la solución de un problema”

### **2.2.2. Fundamentación ontológica**

Mantilla (2010) expresa: “La investigación está orientada a buscar las causas de los problemas y proponer soluciones de beneficio individual, colectivo y social, allí radica el ser de la investigación y la esencia de la misma.”.

La presente investigación está orientada a desarrollar una solución aplicable al departamento financiero de la empresa Konquistadores del Volante, a través de la implantación de políticas y procedimientos adecuados de control interno para que mejore la rentabilidad empresarial.

### **2.2.3. Fundamentación axiológica**

(Acosta, 2010) Menciona:

La educación, los valores y cultura de toda persona, se da a notar en toda actividad social del ser humano; la formación del profesional con ética, en virtud de la excelencia académica, del compromiso social, de la moral, la confiabilidad, el esfuerzo, la voluntad, la disciplina y el trabajo, está enmarcado en la presente investigación.

## 2.3 Fundamentación legal

Esta investigación se sustenta en los siguientes cuerpos legales:

### **LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**

Título II del sistema de control, fiscalización y auditoría del estado

Capítulo 2

Sección 1

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO

**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.

**Art. 10.- Actividades Institucionales.-** Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

**Art. 11.- Aplicación del control interno.-** Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

**Art. 12.- Tiempos de control.-** El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

- Control previo.- Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.
- Control Continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren

de conformidad con la Ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas.

- Control Posterior.- La Unidad de Auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

## **NORMA ECUATORIANA DE AUDITORIA No. 10**

### **Evaluación de riesgo y control interno**

#### **Introducción**

1. El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) 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.

#### **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.

#### **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 considerará 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 exposiciones erróneas de carácter significativo. 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 carácter significativo.

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;
- 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 eviten o detecten y corrijan una exposición errónea de carácter significativo.
- b) Planear realizar 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.
- 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.

### **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 exposiciones erróneas de carácter significativo.
- b. La operación de los controles internos a lo largo del período.

30. Las pruebas de control pueden incluir:

Inspección de documento; que soportan transacciones y otros eventos para obtener evidencia de auditoría de que los controles internos han funcionado 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 realizados por la entidad.

### **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 está confirmada.

### **Riesgo de detección**

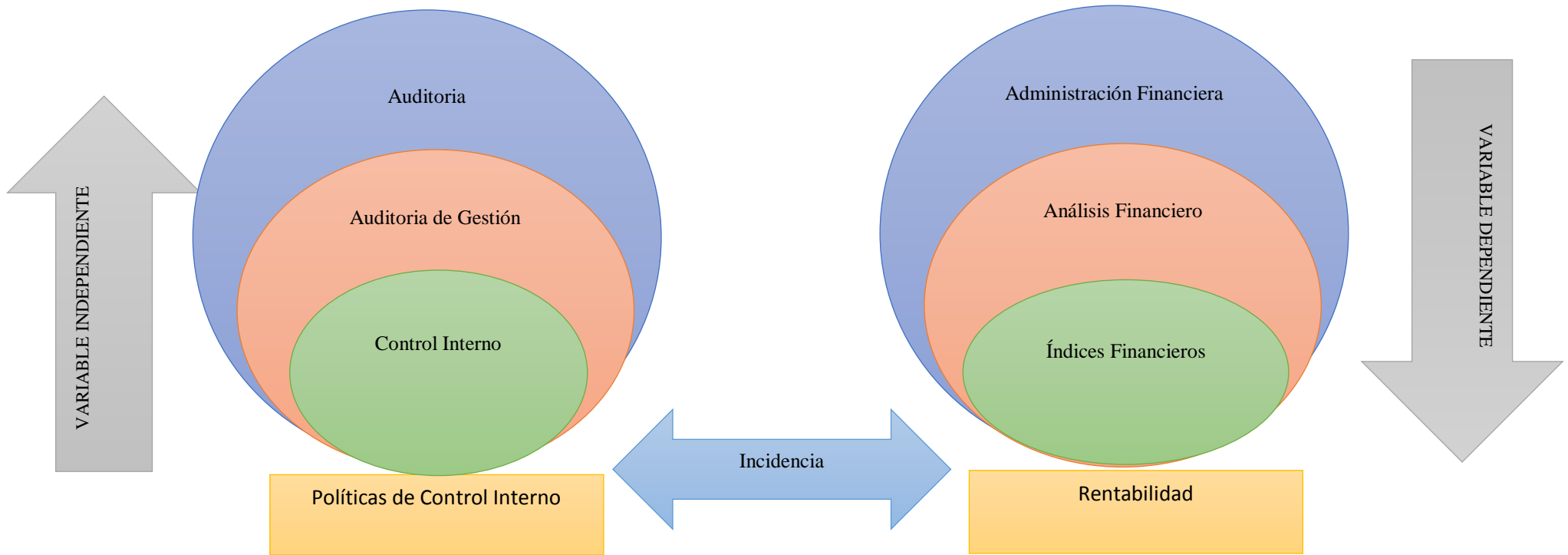
41. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben realizarse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

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.

## 2.4 Categorías fundamentales

### Supraordinación

Ilustración 2 Supraordinación



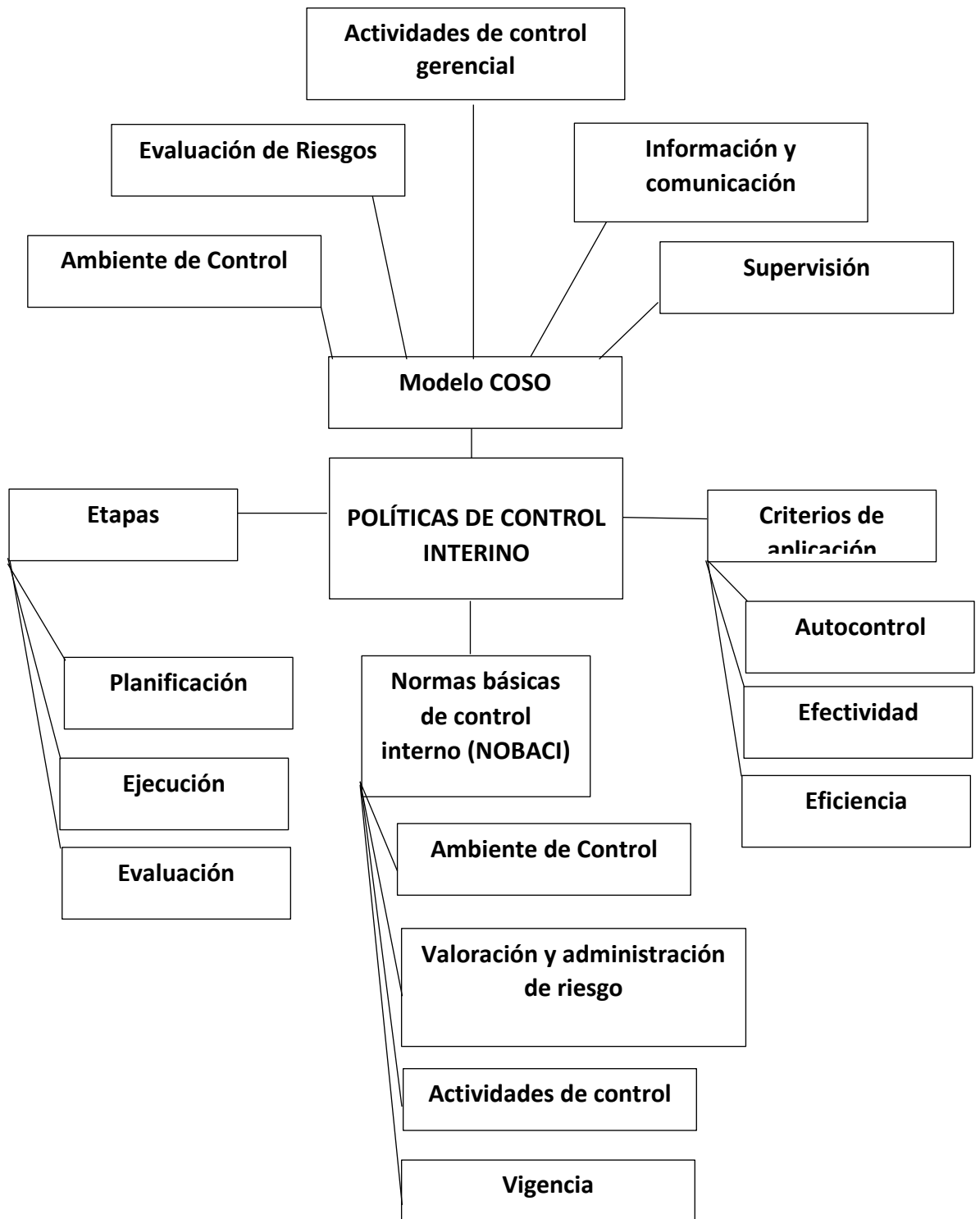
Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente:

Investigación

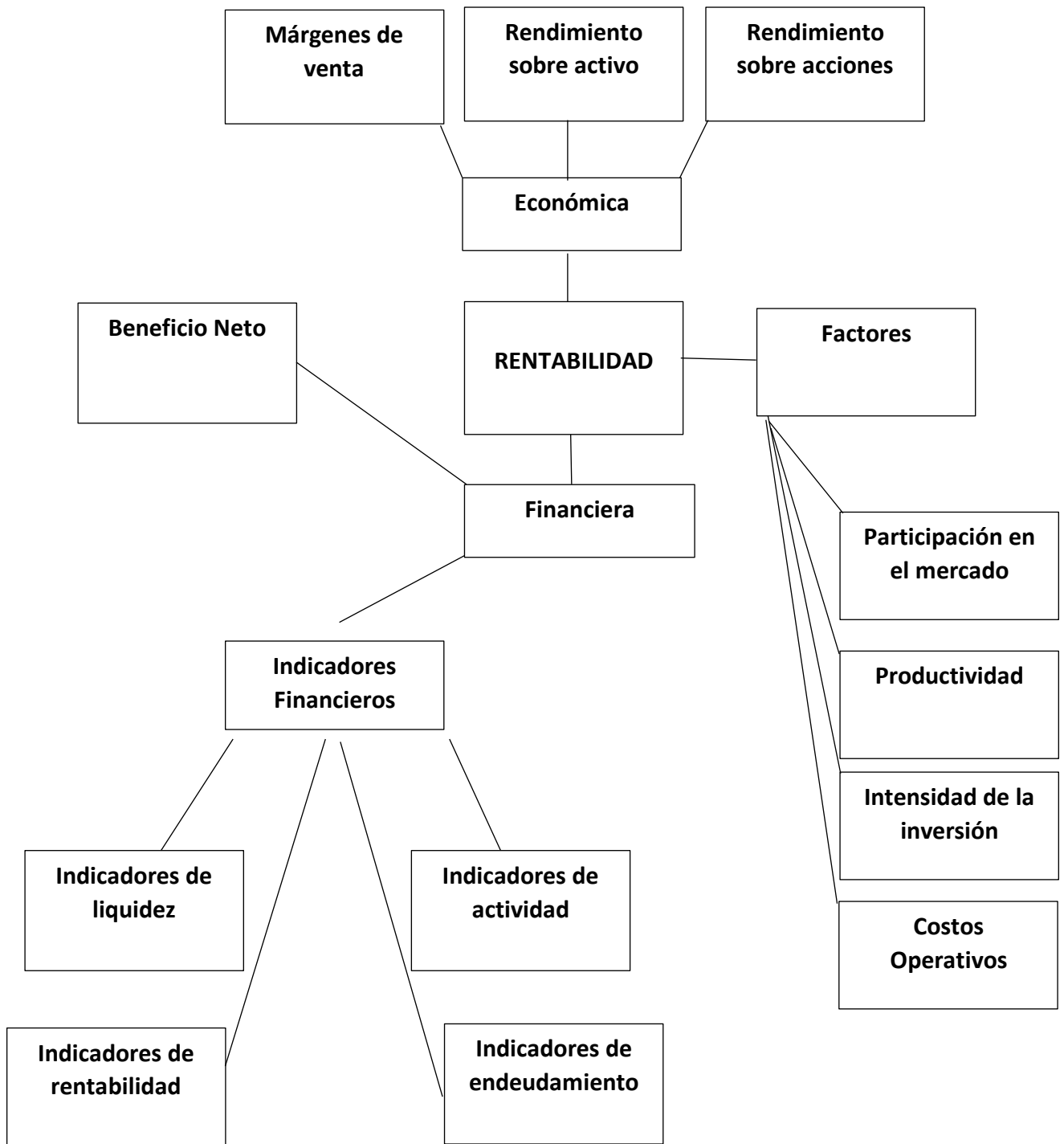
Bibliográfica

**Ilustración 3 Infraordinación Políticas de control Interno**



**Elaborado por:** Guamán L. (2014)  
**Fuente:** Investigación Bibliográfica

**Ilustración 4 Infraordinacion Rentabilidad**



**Elaborado por:** Guamán L. (2014)

**Fuente:** Investigación Bibliográfica

## **2.4.1 Conceptualización de la variable independiente: Políticas de Control Interno**

### **AUDITORÍA**

La auditoría según el autor **López** (2011): “La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos”.

La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

Según el autor **Sánchez** (2010):

La Ley de Auditoría de Cuentas (LAC) y su Reglamento definen la auditoría como: La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros. Y el objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Con lo anterior dispuesto por López y Sánchez sobre la auditoría, se concuerda en que esta es un examen que demuestra la veracidad de la información registrada en libros, esta verificación de cuentas da cuenta real de la información financiera y lo plasma en un informe al final de la misma.

Sánchez además menciona algunas de las características que son fundamentales en toda auditoría:

#### **Características básicas de la auditoría:**

- Es una actividad desarrollada por persona cualificada e independiente; es decir, con una titulación académica, experiencia profesional y competencia, y con presunción de independencia de criterio en virtud de las normas vigentes, sin intereses o influencias que menoscaben la objetividad.

- Para realizarla se utilizan técnicas de revisión y verificación idóneas; con ellas se planifica el trabajo de auditoría y se establecen programas y procedimientos documentados tanto en los Papeles de Trabajo como en los archivos correspondientes (Temporal y permanente).
- Consiste en el examen de las cuentas que han de expresar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como el resultado de las operaciones y el sistema de control interno: el auditor constata la razonabilidad de la información contable en los aspectos significativos determinados por el principio de importancia relativa.
- Debe hacerse de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- Todo ello tiene por objeto la emisión de un informe que tenga efectos frente a terceros. La opinión del auditor se pronuncia sobre la razonabilidad de los estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, y memoria) y se basa en su análisis, siguiendo los principios y las normas de contabilidad generalmente aceptados (Sanchez & Domínguez, 2006).

## **AUDITORIA DE GESTIÓN**

La auditoría de gestión es comúnmente realizada para medir la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa o procesos que necesiten ser evaluados; comúnmente estas áreas de negocio son medidos a través de indicadores de gestión y derivado de examen se emitirá el informe final en el que detalla los resultados obtenidos y las recomendaciones.

Según mencionan los autores **Redondo, Llopart & Duran** (2011):

La auditoría de gestión necesita, al igual que la auditoría financiera, deben ser lo más sistemática posible en la realización de sus trabajos. La sistematización precisa un método de uso general aplicable a cualquier área, estructura, funciones, etc., que se audite.

Este método consiste en un análisis en profundidad y con los máximos detalles utilizando las preguntas tradicionales: Qué se quiere, cómo y cuándo se quiere, dónde, por qué, qué medios se deben utilizar, etc.,

La planificación comprende cuatro fases:

1. Designación de la entidad, área, sector o servicio a auditar.

2. Estudio previo.
3. Estudio preliminar.
4. Programación operativa

A más de ello sobre la auditoria de gestión añade **Cuellar, (2010)**: La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el Ente.

Sin embargo siguiendo el mismo método para realizar los conceptos de Auditoría es posible afirmar que auditoría de gestión es:

“El examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.”

## **CONTROL INTERNO**

La mayoría de empresas de éxito, se deben a que poseen buenos sistemas de control interno, estos sistemas permiten entrelazar todas las unidades de la empresa, y obtener una información financiera e indicadores confiables y a tiempo para la oportuna toma de decisiones. Según menciona el autor, **Prabhakar M. (2006)**:

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos define el Control Interno así:

El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

Otro concepto acertado es el dispuesto por **Mora (2008)** en el que describe: “El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Una segunda definición definiría al control interno como: “El sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización”.

Así también Mora determina los objetivos que debe tener el control interno así como los elementos clave para cumplir dichos objetivos, detallándolo a continuación:

#### **Objetivos del control interno:**

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

#### **Elementos de un sistema de control interno:**

- Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.
- La Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno.

### **POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO**

Parafraseando a lo que se menciona en el **Grupo Energía de Bogotá** (2011): Las políticas de control interno, con lleva un conjunto de actividades para su desarrollo, primero se define la introducción en la gestión de mecanismos de direccionamiento y control que facilitan la búsqueda de unidad de propósito y dirección.

Es por ello que el control interno se reconoce como inherente a los procesos de la organización y es considerado un elemento estratégico para asegurar la consecución de sus objetivos. También se detalla la declaración de compromiso en



relación al control interno, después se procede a establecer el marco de acentuación es decir en base a que valores, y finalmente el área responsable de la política, basándose en el COSO, es decir en elementos: autocontrol, autorregulación, autogestión y efectividad, para la ejecución del mismo se basa en dos documentos fundamentales, el primero es proceso de administración del sistema de control interno y el segundo documento sistema integral para la prevención del lavado de activos.

Acotando a lo expuesto, también se puede decir que las políticas del control interno son de vital importancia para el alcance de objetivos, así como para alcanzar el cumplimiento de la misión y visión empresarial. Las políticas darán el direccionamiento para un buen control interno, estas políticas se basan en el modelo COSO

## **MODELO COSO**

### **Ambiente de control**

**Mantilla** (1999) describe: “Se entiende por Ambiente de Control al clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos.”

Otros factores relevantes que ejercen su influencia en el Ambiente de Control son: el compromiso de competencia profesional, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y responsabilidad, las políticas y prácticas de recursos humanos y el Consejo de Administración y Comité de Auditoría.

A más de ello el autor **Coopers & Lybrand** (2011) menciona:

El ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de Control Interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. Marca la pauta del funcionamiento de la Unidad e influye en la concientización de sus funcionarios.

Los factores a considerar dentro del Entorno de Control serán: La Integridad y los Valores Éticos, la Capacidad de los funcionarios de la Unidad, el Estilo de

Dirección y Gestión, la Asignación de Autoridad y Responsabilidad, la Estructura Organizacional y, las Políticas y Prácticas de personal utilizadas.

Entonces en criterios compartidos con estos autores, el ambiente de control se constituye en el pilar fundamental para establecer un excelente control interno, ya que este se constituye en la pauta que dará direccionamiento a dicho sistema.

### **Evaluación de Riesgo**

La evaluación de riesgos se constituye en parte fundamental dentro del sistema de control, porque al evaluar las áreas críticas se puede fortalecer los resultados adversos de manera que se potencialice el área o factor intervenido. Así lo corroboran los autores **Coopers & Lybrand** (2011):

La Evaluación de Riesgos consiste en: La identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá analizar que los Objetivos de Área hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que fueran oportunamente comunicados, que fueran detectados y analizados adecuadamente los riesgos y, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

**Fonseca** (2010) también corrobora y menciona de la importancia de la evaluación de riesgo:

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la Organización como en el interior de la misma.

La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

## **Actividades de control gerencial**

Según los autores **Coopers & Lybrand** (2011) las actividades de control gerencial son: Las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

En relación a lo expuesto, la actividad de control gerencial encierra el marco administrativo derivado de lo encontrado en la evaluación del riesgo, estas actividades que se desarrollan son aquellas que permitirán mitigar los problemas encontrados y reducir el riesgo.

También los autores **Horngren & Harrison** (2003) añade: Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo.

Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos, a un nivel aceptable.

La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos.

## **Información y Comunicación**

Todo sistema genera información relevante que puede ser utilizado por la empresa; el sistema de control interno genera información relevante y tiene características de ser cíclico, esto quiere decir que cuando se termina, los informes dictaminan los puntos a mejorar y se plantea nuevos objetivos, toda esa información es suministrada a todos los que forman parte de la empresa y así se logra transmitir los alcances obtenidos y de cómo mejorar para el próximo año. Según **Coopers & Lybrand** (2011):

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender

las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

**Calidad de la información:**

- Accesible
- Correcta
- Actualizada
- Protegida
- Retenida
- Suficiente
- Oportuna
- Valida
- Verificable

**Métodos de comunicación relevantes:**

- Los métodos de comunicación consideran la oportunidad, audiencia y naturaleza de la información
- Cuadros de control
- Mails
- Entrenamiento personal o en línea
- Memorandos
- Discusiones personales
- Evaluaciones de rendimiento
- Políticas y procedimientos
- Presentaciones
- Medios de comunicación social.
- Publicaciones
- Mensajes de texto
- Presentaciones en video, webcams
- Sitios web o colaborativos.

También los autores **Horngrén & Harrison** (2003) añaden sobre la información y comunicación:

Se debe identificar, recopilar y propalar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus

responsabilidades a cargo. Debe existir una comunicación eficaz -en un sentido amplio- que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de forma descendente como ascendente.

La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del Sistema de Control Interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el Sistema de Control Interno y, cómo las actividades individuales y colectivas están relacionadas con el trabajo del resto.

### **Supervisión o Monitoreo**

Después de realizado toda la esta pasa bajo el modelo COSO la supervisión o monitoreo es fundamental para las aspiraciones de crecimiento organizacional y económico de la empresa; este monitoreo es permanente para poder dar cumplimiento a los objetivos planteados, mejorar las áreas críticas y disminuir el riesgo y dar cumplimiento con la visión y misión empresarial que son la razón de ser de toda institución. Concordando con **Rivero** (2011) mencionan:

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

## **CRITERIOS DE APLICACIÓN**

### **Autocontrol**

Según los autores **Mantilla & Cante** (2005) mencionan sobre el autocontrol:

Es la capacidad de todos y cada uno de los colaboradores de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, identificar desviaciones y aplicar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. En consecuencia, sin perjuicio de la responsabilidad atribuible a los administradores en la definición de políticas y en la ordenación del diseño de la estructura del Sistema de Control Interno, es pertinente resaltar el deber que les corresponde a todos y cada uno de los colaboradores dentro de la organización, quienes en desarrollo de sus funciones y con la aplicación de procesos operativos apropiados deberán procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

### **Efectividad**

Según menciona el autor **Dorta** (2006) sobre la efectividad:

Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el Consejo de administración y la Gerencia tienen una seguridad razonable de que: Se están alcanzando los objetivos, los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables.

La evaluación de la eficacia es un concepto subjetivo acerca de si funcionan adecuadamente los cinco componentes del control interno. Es decir para analizar la eficacia hay que analizar los cinco componentes. La eficacia en cada componente puede ser distinta. No tiene necesariamente porque darse una eficacia idéntica en cada uno de ellos ya que pueden compensarse.

Aunque el control interno es un proceso continuo, su eficacia se mide en relación a un momento dado.

### **Eficiencia**

Según menciona el autor **Dorta** (2006) sobre la eficiencia:

El control interno es efectivo cuando proporciona razonable seguridad de que las metas y objetivos establecidos por la dirección se van a lograr, cuando limita el riesgo de una posible desviación a un margen de error tolerable. Cuando se ejerce el control la exposición al riesgo disminuye, mayor y mejor control implican menor riesgo.

Para que el control interno sea eficaz debe satisfacer al menos cinco criterios esenciales:

- Apropiado: proporcional al riesgo probable,
- Operativo: instrumentarse mediante un método sencillo,
- Relevante: aplicado a actividades significativas,
- Permanente: funcionar bajo cualquier circunstancia, y
- Rentable: el costo no debe exceder el beneficio resultante.

## **NORMAS BÁSICAS DEL CONTROL INTERNO**

### **Ambiente de control**

Según menciona el autor **Estupinán** (2006):

**Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo: Monitoreo oportuno de Control Interno.** La implementación de las medidas de control interno entidad, sobre los procesos y operaciones de la debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia.

**Normas básicas para el seguimiento de resultados: Reporte de deficiencias:** Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

**Normas básicas para el seguimiento de resultados: Implantación y seguimiento de medidas correctivas:** Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten las adecuadas para lograr los objetivos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados.

**Normas básicas para los compromisos mejoramiento:** Auto evaluación de Promover y establecer la ejecución periódica de auto evaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad.

**Normas básicas para los compromisos de mejoramiento Evaluaciones Independientes:** Efectuada por los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de identificando la gestión institucional, las deficiencias y recomendaciones su mejoramiento.

## **Valoración y administración de Riesgo**

Según el autor **Sanchez & Domínguez (2006):**

La valoración de los riesgos incluye su identificación y evaluación, y es un componente fundamental de todo sistema de control interno bien orientado, que sirve como insumo para la toma de decisiones, la conducción de las actividades y la revisión de los planes para su ajuste a las condiciones cambiantes y a los retos que plantea el riesgo identificado.

Así, más que el conocimiento de los riesgos propiamente dicho, lo importante de la evaluación radica en que permite:

- Identificar los factores que contribuyen a elevar el riesgo o a que éste se materialice.
- Empezar acciones adecuadas para enfrentar el riesgo y reducir su impacto.
- Permanecer alerta ante cambios eventuales que podrían aumentar o disminuir la incidencia del riesgo sobre las actividades institucionales.

### **Actividades de control**

Según el autor **Martínez** (2005):

Las actividades de control son: Las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las Actividades de Control se ejecutan en todos los niveles de la Unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un Mapa de Riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior.

En la evaluación del Sistema de Control Interno no solo debe considerarse si fueron establecidas las actividades principales para los riesgos identificados, sino también si las mismas son aplicadas en la situación y si los efectos obtenidos fueron los esperados.

### **Vigencia**

Según menciona el autor **Estupinán** (2006): sobre la vigencia de las normas básicas de control.

#### **Entrada en vigor**

Los límites de eficacia temporal de la norma legal vienen determinados por la entrada en vigor de la norma, es decir, el momento en que la norma nace al mundo del Derecho desplegando toda su eficacia, la pérdida de vigencia o muerte de la norma jurídica, que deja de tener el vigor y la eficacia que la caracterizan.

#### **Pérdida de vigencia**

El instante en el que dicha norma ha perdido su vigencia, deja de ser exigible para sus destinatarios. Las causas pueden ser: “Que la norma haya nacido con un plazo



determinado previamente de vigencia. Estas son las leyes temporales las cuales están sometidas a plazo de caducidad. Transcurrido ese plazo la norma pierde su eficacia”.

Un ejemplo de estas son las Leyes de Presupuestos del Estado que se dictaminan anualmente

“Normas que se dictan en atención a una determinada circunstancia, que, una vez desaparecida provoca la pérdida de eficacia de la norma concreta” Un ejemplo es si se dictan en período de sequía.

“Una norma puede ser anulada, perdiendo en consecuencia vigencia.” Un ejemplo son las leyes declaradas inconstitucionales o con los reglamentos ilegales

La forma más usual de extinguir la eficacia de la norma es por medio de la derogación

## **ETAPAS**

### **Planificación**

Dentro de las etapas el primer punto es la planificación es por ello que **Mora** (2008) menciona:

La planificación comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que deben aplicarse.

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada. Se planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones y el nivel organizacional.

Entonces la planificación del control interno se constituye en una etapa fundamental, ya que planificar compone el éxito del correcto funcionamiento del sistema de políticas de control interno.

### **Ejecución**

La ejecución es la etapa en la que se desarrolla todo lo planificado, es poner andar el proyecto probando su funcionamiento, con evaluaciones constantes y políticas bien

definidas que encaminen al alcance de los objetivos planteados. Según menciona ACCID (2011) en su guía para el desarrollo de un sistema de control interno:

Constituye una opinión emitida en función de la evaluación del proceso de control interno en un momento dado e implica la existencia de una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad evaluada, relacionados con las siguientes categorías de objetivos del control interno:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de Leyes y Normas y regulaciones aplicables.

La eficacia es la característica principal del control interno que puede ser determinada sobre cada uno de los objetivos antes mencionados o el conjunto de ellos en función a una evaluación integral del proceso de control interno.

### **Evaluación**

La importancia de la evaluación constituye fundamental en el sistema, porque con la evaluación se desarrolla un mejor sistema de control, con objetivos medibles o alcanzables así lo menciona **Sánchez** (2010):

La Evaluación el Proceso de Control Interno (EPCI) por su propósito forma parte de una auditoría operacional. En la EPCI, el relevamiento del diseño de los controles se realiza en la etapa de planificación y la comprobación del funcionamiento de los controles existentes forma parte de la ejecución. La evaluación una vez planificada y ejecutada se complementará con la etapa de comunicación de resultados donde se elaboran los informes correspondientes.

#### **2.4.2 Conceptualización de la variable dependiente: Rentabilidad**

### **ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

La administración financiera representa la forma como las empresas manejan sus recursos financieros para mantener un equilibrio dentro de las mismas.

Con un criterio más amplio **Cibran, Prado, Crespo & Huarte** (2013, pág. 30) define a la administración financiera como: “El tratamiento metodológico de la situación económico-financiera de la empresa con el fin de analizar, evaluar y controlar la actividad desarrollada por la organización en el proceso de creación de valor”.

En relación a lo expuesto del autor antes mencionado complementa que la gestión financiera busca: “Estudiar a la empresa desde sus operaciones hasta las decisiones que se tomen, mediante los objetivos propuestos y los resultados alcanzados.” (Cibrán Ferraz, Prado Román, Crespo Cibrán , & Huarte Galbán, 2013, pág. 30).

La gestión financiera afecta a cualquier área, y no sólo a la de carácter económico-financiero. (...) aspectos tales como la gestión de recursos humanos, control de calidad, desarrollo... gestión financiera.

La administración financiera utiliza como instrumentos las siguientes herramientas:

- La contabilidad, dentro de ella los estados financieros, cuadros de financiación.
- Plan Estratégico, el cual incluye, programas y presupuestos.

Además, menciona que ayudará en 3 áreas importantes para la toma de decisiones que son:

- Decisión de inversión.- Cantidad de recursos a utilizar.
- Decisión de financiación.- obtención de recursos mediante financiamiento.
- Decisión de Planificación y control.- Diseño de las decisiones a futuro de acuerdo a los recursos y necesidades.

En el mismo contexto los autores **Van Horne & Wachowicz** (2002) mencionan sobre la administración financiera:

La Administración financiera es el área de la Administración que cuida de los recursos financieros de la empresa. La Administración Financiera se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como lo son la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la Administración Financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo.

### **Funciones**

- El Administrador interactúa con otros Administradores para que la empresa funcione de manera eficiente. Este a su vez trata de crear planes financieros para que la empresa obtenga los recursos financieros y lograr así que la empresa pueda funcionar y a largo expandir todas sus actividades.

- Debe saber Administrar los recursos financieros de la empresa para realizar operaciones como: compra de materia prima, adquisiciones de máquinas y equipos, pago de salarios entre otros.
- Debe saber invertir los recursos financieros excedentes en operaciones como: inversiones en el mercado de capitales, adquisición de inmuebles, terrenos u otros bienes para la empresa.
- Manejar de forma adecuada la elección de productos y de los mercados de la empresa.
- La responsabilidad de la obtención de calidad a bajo costo y de manera eficiente.
- Y por último la meta de un Administrador Financiero consiste en planear, obtener y usar los fondos para maximizar el valor de la organización.

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

Según **Sanchez, D.** (2013) el análisis financiero es: “El estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras”.

En sí, el análisis financiero es la interpretación de la información contable y financiera que refleja la empresa en un periodo determinado. Esta interpretación es de vital importancia para los directivos de la empresa al momento de tomar decisiones.

Además, cabe mencionar que el análisis financiero dentro de una organización da la pauta de la situación económica sea buena o mala, y por ello sobre este tema **Sánchez** (2013) menciona:

Es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

Conocer cuáles son los objetivos que persigue la organización es necesario para poder realizar un análisis financiero, por lo que **Tanaka** (2005, pág. 175) expresa: “Realizar un análisis a los estados Financieros de una empresa –los que, como hemos visto, reflejan la situación financiera y económica de la misma-, en primer lugar debemos de conocer cuál es el objetivo financiero que persigue la organización”.

El instrumento principal para el analista financiero son los Estados Financieros, los cuales brindan la información necesaria para la toma de decisiones.

También añade ídem **Tanaka** (2005, pág. 102): “Los Estados Financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación)”

Por lo tanto se puede decir que los Estados Financieros son la herramienta básica dentro de la contabilidad, además, **Ávila** (2007, pág. 16): “Son los documentos básica y esencialmente numéricos, elaborados mediante la aplicación de la ciencia contable, en los que se muestran la situación financiera de la empresa y los resultados de su operación, u otros aspectos de carácter financiero”

Existen dos tipos de métodos para el análisis de los Estados Financieros:

**Análisis Vertical.-** “Permite comparar dos o más cuentas dentro del mismo Estado Financiero, para poder conocer como está distribuido, y determinar qué porcentaje representa cada cuenta dentro de un grupo.”

**Análisis Horizontal.-** “Permite comparar la variación que ha sufrido cada cuenta o partida de los estados financieros entre un año y otro, y poder determinar la situación económico-financiera en el año de estudio”.

## ÍNDICES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son también conocidos como ratios, son de mucha relevancia y sirven como instrumento para entender la situación económica y financiera de la empresa, además la **Enciclopedia Financiera** (2013) indica que “Son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado”.

Los indicadores financieros son utilizados para el análisis y la comparación de los Estados Financieros.

Según **Mora** (2008) menciona que: “Los indicadores financieros miden el costo total de la operación logística, es decir el valor monetario de servir a los clientes y planear, administrar, adquirir, distribuir y almacenar el inventario con destino a los clientes”.

Es muy importante en las organizaciones hacer un análisis profundo para determinar los problemas o falencias que tiene y poder determinar soluciones, estos

indicadores proporciona información relevante sobre las distintas áreas, ayudan a generar ideas sobre la política de la empresa y ayuda a encontrar soluciones a futuro.

## **RENTABILIDAD**

La Rentabilidad en palabras de **Faga & Ramos** (2006) es “sinónimo de ganancia, de utilidad, de beneficio, de lucro. Presupone la realización de negocios con márgenes positivos”.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

## **ECONÓMICA**

### **Rentabilidad Económica**

Es también conocida como rentabilidad sobre el activo, según **Eslava** (2003): “Se entiende por rentabilidad económica, la tasa con la que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos) utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria)”

Pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa

$$\text{RENT. ECONÓMICA} = \frac{\text{Beneficios antes de intereses e impuestos BAI}}{\text{Activo total}}$$

Para su cálculo se utilizan las tres principales variables operativas de la empresa, las cuales son: los ingresos totales, Gastos totales, Activos totales empleados.

Por lo tanto, es el análisis del uso y la administración de los activos para generar ingresos, sin importar como está financiado o la organización del pasivo, es decir que es totalmente independiente de la estructura financiera de la empresa.

## **Margen de Utilidad o beneficios**

Este ratio que también se denomina como el ratio de rentabilidad sobre ventas se mide en porcentaje:

$$\text{RENT. SOBRE VENTAS} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} \times 100$$

Como ratio, expresará un objetivo a alcanzar a través de una serie de acciones empresariales que ayuden a su incremento.

El análisis de la rentabilidad es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad.

También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes (la porción de las ventas no compensada por los costos) y rotación (utilización del capital). El análisis de la rentabilidad también se centra en las razones de cambio en la rentabilidad y en la sustentabilidad de las utilidades.

## **Rendimiento sobre activo (ROA)**

Según menciona el autor **López Domínguez** (2005):

Esta rentabilidad, utilizada frecuentemente en la comparación de resultados de las entidades o globalmente del sistema bancario, es el ratio que resulta de dividir los resultados antes de impuestos por el activo total medio que en algunas publicaciones se denomina balance total medio, si bien hay que advertir que ello puede dar lugar a confusión, ya que no deben incluirse las cuentas de orden.

El ROA expresa, en definitiva, la rentabilidad económica o del negocio. Este ratio puede oscilar notablemente en función de la orientación de las actividades de la entidad. Téngase en cuenta que son numerosas las variables que originan que dos balances bancarios tengan una estructura lo suficientemente diferenciada como para que los resultados en términos de ratio queden desvirtuados en su valor comparativo.

## **Rendimiento sobre acciones**

Según menciona el autor **Sánchez & Sogorb** (2005): “La rentabilidad por dividendo es aquella fuente de rentabilidad que procede exclusivamente del cobro de dividendos por ser titular de unas acciones”.

## **FINANCIERA**

### **Rentabilidad Financiera**

Es conocida también como la rentabilidad de los fondos propios, en palabras de Santandreu (2002): “corresponde a la rentabilidad que el accionista obtiene de su inversión, presentada por los recursos propios”.

Para Eslava (2003):

La capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando para ellos en última instancia, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas.

$$\text{RENT. FINANCIERA} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Es decir, es el análisis del uso y la administración del patrimonio para generar ingresos, por lo tanto, es la rentabilidad que le corresponde a los dueños de la empresa sobre el capital que tienen invertido directamente.

### **Beneficio Neto**

Según mencionan los autores **Laudon & Price** (2004) sobre el beneficio neto:

El beneficio neto, también conocida como la línea de fondo, la utilidad neta o ganancia neta es una medida de la rentabilidad de una empresa después de considerar todos los costos. En la contabilidad, el beneficio neto es igual a los gastos menos los beneficios brutos menos los intereses a pagar durante un periodo de tiempo determinado.

En términos simples, el beneficio neto es el dinero que queda después de pagar todos los gastos de una empresa. En la práctica, esto puede ser muy compleja en grandes organizaciones o emprendimientos. El contador o contable deben detallar y asignar ingresos y gastos debidamente al ámbito de trabajo específico y el contexto en que se aplica el término.

El porcentaje de margen de beneficio neto es una razón relacionada. Esta cifra se calcula dividiendo la utilidad neta por ingresos o volumen de negocio, y representa la rentabilidad, en porcentaje.



A más añade **Prieto, Aguilar, & Santidrián (2005):**

El beneficio neto, por su parte, es el resultado final; la cantidad de dinero que los accionistas han hecho al final de un período operativo después de que todas las partes, como el recaudador de impuestos y los acreedores, hayan sido totalmente pagados.

Beneficio neto de explotación son los beneficios (o dinero) que queda para una empresa después de un ciclo operativo restando el coste de los bienes vendidos, los gastos operativos, el interés pagable y los impuestos.

Beneficio neto = Ingresos por ventas - costos totales

## **INDICADORES FINANCIEROS**

### **Indicadores de Liquidez**

Dentro de los indicadores de financieros podemos encontrar a los de liquidez para ello se cita textualmente lo expuesto por **Bello (2007):**

Los indicadores de liquidez se utilizan para determinar la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Cuanto más elevado es el indicador de liquidez, mayor es la posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas a corto plazo.

#### **a. Razón corriente**

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

La Razón Circulante se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes. Los primeros normalmente incluyen efectivo, valores negociables, cuentas y documentos por cobrar, e inventarios; mientras los segundos se forman a partir de cuentas y documentos por pagar, pagarés a corto plazo, vencimientos circulantes de deudas a corto plazo, impuestos sobre ingresos acumulados y otros gastos acumulados.

Es la razón más utilizada para medir la solvencia a corto plazo, e indica el grado en el cual los derechos de los acreedores a corto plazo se encuentran cubiertos por

activos que se espera que se conviertan en efectivo en un periodo más o menos igual al del vencimiento de las obligaciones.

### **b. Capital de Trabajo**

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

El capital de trabajo resulta útil para establecer el **equilibrio patrimonial** de cada organización empresarial. Se trata de una herramienta fundamental a la hora de realizar un análisis interno de la firma, ya que evidencia un vínculo muy estrecho con las operaciones diarias que se concretan en ella.

En concreto, podemos establecer que todo capital de trabajo se sustenta o conforma a partir de la unión de varios elementos fundamentales. Entre los mismos, los que le otorgan sentido y forma, se encuentran los valores negociables, el inventario, el efectivo y finalmente lo que se da en llamar cuentas por cobrar.

### **c. Prueba ácida**

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Razón Rápida o Prueba Ácida se calcula deduciendo los inventarios de los activos circulantes y dividiendo posteriormente el resto entre los pasivos circulantes. Los inventarios constituyen, por lo general, el menos líquido de los activos circulantes de una empresa y sobre ellos será más probable que ocurran pérdidas en el caso de liquidación. Por tanto, ésta es una "prueba ácida" acerca de la habilidad de la empresa para liquidar sus obligaciones en el corto plazo, para enfrentar las obligaciones más exigibles.

Un resultado igual a 1 puede considerarse aceptable para este indicador. Si fuese menor que 1 puede existir el peligro de caer en insuficiencia de recursos para hacer frente a los pagos. De ser mayor que 1 la empresa puede llegar a tener exceso de recursos y afectar su rentabilidad.

#### **d. Nivel De Dependencia De Inventarios**

$$\text{NDI} = \frac{\text{Pasivo Corriente} - (\text{bancos} + \text{cartera} + \text{valores realizables})}{\text{Inventarios}}$$

Es el porcentaje mínimo del valor de los inventarios registrado en libros, que deberá ser convertido a efectivo, después de liquidar la caja, bancos, las cuentas comerciales por cobrar y los valores realizables, para cubrir los pasivos a corto plazo que aún quedan pendientes de cancelar.

#### **Indicadores de Actividad**

Los indicadores de actividad también contemplan dentro de los indicadores de liquidez es por ello que (Díez Torca, 2008), dentro de los indicadores de actividad tenemos:

##### **a. Número De Días Cartera A Mano**

$$\text{N}^\circ \text{ DE DÍAS CARTERA A MANO} = \frac{\text{Cuentas por cobrar brutas} \times 360}{\text{Ventas netas}}$$

El plazo promedio concedido a los clientes para que realicen el pago de los pedidos, este puede ser conciencia de una política establecida por la empresa para captar nuevos clientes, fidelizarlos o incrementar las ventas

##### **b. Rotación de Cartera**

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{360}{\text{N}^\circ \text{ días cartera a mano}}$$

Nos indica el número de veces que el total de las cuentas comerciales por cobrar, son convertidas a efectivo durante el año

##### **c. Número De Días Inventario a Mano**

$$\text{N}^\circ \text{ DE DÍAS INVENTARIO A MANO} = \frac{\text{Valor de Inventario} \times 360}{\text{Costo de Mercadería vendida}}$$

Es un estimativo de la duración del ciclo productivo de la empresa cuando es industrial. En otras palabras, representa el número de días que tiene la empresa en inventario, para atender la demanda de sus productos.

En el caso de empresas comerciales, las cuales solo disponen de productos terminados para la venta

**d. Rotación de Inventarios**

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{360}{\text{N}^\circ \text{ de días Inventario a mano}}$$

El número de veces en un año, que la empresa logra vender el nivel de su inventario.

**e. Ciclo Operacional**

$$\text{C. OPERACIONAL} = \text{N}^\circ \text{ de días cartera a mano} - \text{N}^\circ \text{ de días a mano}$$

Es la suma del número de días cartera a mano y el número de días inventario a mano.

**f. Rotación Activos Fijos**

$$\text{R. ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Brutos}}$$

Es el resultado de dividir las ventas netas sobre los activos fijos brutos, esto es, sin descontar la depreciación.

**g. Rotación Activo Total**

$$\text{R. ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos Totales Brutos}}$$

Se obtiene dividiendo las ventas netas, sobre el total de activos brutos, o sea sin descontar las provisiones de deudores e inventarios y la depreciación.

#### **h. Rotación del Capital de trabajo**

$$\text{R. CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente-Pasivo Corriente}}$$

Los gerentes empresariales tienen acceso a un número de herramientas de contabilidad y fórmulas para ayudar a controlar la eficiencia operacional. Una de esas herramientas es una fórmula conocida como tasa de rotación de capital de trabajo. En esencia, esta fórmula mide cuán eficientemente una compañía administra sus activos y pasivos en la generación de ingresos.

#### **i. Rotación Proveedores**

$$\text{R. PROVEEDORES} = \frac{\text{Total Pagar promedio} \times 360}{\text{Compras a Crédito Periodo}}$$

Expresa el número de veces que las cuentas por pagar a proveedores rotan durante un período de tiempo determinado o, en otras palabras, el número de veces en que tales cuentas por pagar se cancelan usando recursos líquidos de la empresa.

#### **Indicadores de Rentabilidad**

Los indicadores de rentabilidad según Companys & Corominas (2010) son cifras que expresan el resultado económico de una institución:

Utilizar sólo cifras del Estado de Resultados se toma algunas de las versiones de las utilidades: Utilidad Bruta, Utilidad Operacional, Utilidad Neta, y se compara siempre contra la cifra de las Ventas Netas. La rentabilidad así obtenida recibe el calificativo correspondiente a la cifra de las utilidades que se haya tomado como referencia para el cálculo.”

Cuando se combinan cifras del Estado de Resultados con cifras del Balance General, la comparación se hace dividiendo la utilidad neta o la utilidad antes de impuestos por el total del Activo o por el total del Patrimonio y multiplicando por 100, para expresar porcentualmente. En este caso la rentabilidad se califica con el nombre del parámetro el Activo que haya usado como referencia para el cálculo.

Lo anterior se puede concretar en las siguientes fórmulas:

**a. Rentabilidad bruta**

$$\text{RENTABILIDAD BRUTA} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Este indicador muestra el porcentaje de las ventas netas que permiten a las empresas cubrir sus gastos operativos y financieros.

**b. Rentabilidad Operacional**

$$\text{RENTABILIDAD OPERACIONAL} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

El margen de rentabilidad operacional muestra al realidad económica de un negocio, es decir sirve para determinar realmente si el negocio es lucrativo o no independiente de cómo ha sido financiado, es decir sin considerar el costo, si lo tiene, de sus pasivos, lo anterior se sustenta en el hecho de que se la utilidad neta, depurada con gastos operativos, en relación las ventas netas; podría decirse que es la parte de las ventas netas que queda a disposición de los dueños para cubrir el costo financiero de la deuda, si existe, y obtener sus ganancias.

**c. Rentabilidad Neta**

$$\text{RENTABILIDAD NETA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Este margen muestra la parte de las ventas netas que estaría a disposición de los propietarios, comparada con la anterior es importante observar que aquí ya la utilidad ha sido afectado por gastos financieros y por los impuestos.

**d. Rentabilidad del Activo**

$$\text{RENTABILIDAD DEL ACTIVO} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

#### e. Rentabilidad del Patrimonio

$$\text{RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

Los indicadores de rentabilidad del activo y del patrimonio sirven para observar cual es el real margen de rentabilidad de los propietarios con relación a su inversión, este valor debe compararse con el costo de oportunidad, es decir con otras alternativas posibles del mercado.

Es importante tener en cuenta que, al calcular la rentabilidad del activo, éstos se encuentran a datos históricos, el analista debe, si le es posible, valorar los activos a precios de mercado y tener en cuenta solo activos operativos.

#### Indicadores de Endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento según **Van Horne** (2006): “Es la capacidad del negocio para pagar sus obligaciones en el corto plazo”.

Con el fin de verificar si dicho objetivo se está cumpliendo se pueden utilizar las cifras del Balance General para calcular las siguientes razones financieras: Razón Corriente, Prueba acida, Capital de Trabajo.

Además, si se comparan cifras del Balance General con cifras del Estado de resultados se pueden calcular las siguientes razones financieras: Rotación de Cuentas por Cobrar y Rotación de Inventarios.

#### a. Razón Corriente

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Es un indicador de la liquidez que se calcula muy fácilmente. Como su nombre lo indica, basta con establecer el cociente entre el total del Activo Corriente y el total del Pasivo Corriente:

Con la información de un solo indicador no es posible sacar conclusiones categóricas respecto a la situación y los resultados de la empresa. Será necesario

siempre combinar las diferentes herramientas si se desea sacar del análisis las conclusiones más adecuadas.

### **b. Prueba acida**

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Es una razón muy similar a la razón corriente. Para calcularla, se excluye de los activos corrientes la cifra del inventario y se divide esta diferencia por el total del Pasivo Corriente.

Se excluye la cifra de inventarios porque en muchas ocasiones se presentan en el activo corriente cifras de inventarios obsoletos, de muy difícil venta, cuya presencia allí lo único que logra es distorsionarse el análisis financiero.

Con la prueba acida se obtiene una media más exigente respecto a la liquidez aunque puede ser absurda, de ahí la importancia de buen sentido del analista, pues los principios contables proveen una empresa en marcha, luego parecería ilógico retirar los inventarios para medir la liquidez de un negocio.

### **Productividad**

También se hace énfasis en la productividad es por ello que (Kotler & Lane Keller, 2009)

Productividad puede definirse como la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la productividad sirve para evaluar el rendimiento de los talleres, las máquinas, los equipos de trabajo y los empleados.

Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. En un enfoque sistemático decimos que algo o alguien es productivo con una cantidad de recursos (Insumos) en un periodo de tiempo dado se obtiene el máximo de productos.

### **Costos operativos**

Sobre los costos operativos se puede mencionar lo expuesto por el autor **Hornngren** (2007)



Son aquellos costos en que incurre un gobierno para su operación cotidiana y se refiere a sueldos y salarios, licitaciones, proveedores, concesiones y licencias para la prestación, aprovechamiento y explotación de los bienes y servicios públicos, gastos de representación e inventarios de los bienes muebles e inmuebles. La transparencia en este rubro es importante ya que puede prevenir conductas ilícitas u omisiones en el manejo de los recursos públicos.

## **2.5 Hipótesis**

Las políticas de control interno afectaran a la rentabilidad en el departamento financiero de la empresa de Traspotes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A

## **2.6 Variables**

**Variable Independiente:** Políticas de Control Interno

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

**Termino de referencia:** Afectación

**Unida de observación:** Departamento financiero de la empresa Traspotes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Enfoque de la investigación

La presente investigación tiene un enfoque cualicuantitativo, cuantitativo porque se utiliza datos estadísticos, indicadores para medir la rentabilidad así como el análisis financiero y económico de la empresa y cualitativo porque se evaluará las áreas críticas de la empresa en el desarrollo del sistema de control interno.

Para el Instituto de Perfeccionamiento y Estudios Superiores de Montevideo, Uruguay (2013, p. 8) sobre la investigación Cuantitativa expresa: La investigación cuantitativa recoge y analiza datos sobre variables y estudia las propiedades y fenómenos cuantitativos". Sus objetivos son cuantitativos.

Entre las técnicas de análisis se encuentran: análisis descriptivo; análisis exploratorio; inferencial unitario; inferencial multivariado; modelización y contrastación. Y los tipos de investigación cuantitativa son: experimentales (el investigador tiene control de la variable independiente); cuasi experimentales (diseños que carecen de azar en la formación de los grupos); e investigación no experimental (el investigador no tiene control de la variable independiente).

**Martínez** (2006) sobre la investigación cualitativa menciona:

El término "cualitativo", ordinariamente, se usa bajo dos acepciones. Una, como cualidad: "fulano tiene una gran cualidad: es sincero". Y otra, más integral y comprehensiva, como cuando nos referimos al "control de calidad", donde la calidad representa la naturaleza y esencia completa y total de un producto.

Citados los dos autores la investigación cualicuantitativa mezcla las dos concepciones y realiza un análisis más amplio y global de las variables de estudio.

#### 3.2. Modalidad básica de la investigación

La presente investigación estará de acuerdo con las modalidades de la investigación: de campo y bibliográfica o documental.

### **3.2.1. Investigación de campo**

“Es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio” (Zorrilla, 2012).

Es decir, para el desarrollo de la investigación se lo realizará en la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

Esta investigación es fundamental en cualquier trabajo investigativo porque se vive la realidad objeto de estudio, dando al autor una mejor perspectiva de la realidad y el problema.

### **3.2.2. Investigación documental**

“Es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.)” (Zorrilla, 2012).

Por tanto, está apoyada en la recolección minuciosa de datos en revistas, periódicos, tesis y libros.

Estas investigaciones o documentos, dan realce y son de vital importancia para concatenar los conocimientos y los datos que son parte fundamental de la conceptualización de la investigación.

## **3.3. Nivel o tipo de investigación**

### **3.3.1. Investigación Exploratoria**

“Se refiere a temas poco estudiados en los cuales se sientan bases para investigaciones futuras más rigurosas. Son más flexibles en su metodología en comparación con otros estudios, a la vez, que son más amplios y dispersos”. (González, 2010).

El presente documento investigativo tendrá el carácter exploratorio porque al ser investigación nueva en la empresa servirá de base para futuras indagaciones. Además que, en esta empresa no se ha realizado una investigación de este tipo, sirviendo de base para el desarrollo de análisis especializados en el que puedan

tomarse como base el presente documento.

### **3.3.2. Investigación descriptiva**

“Se propone este tipo de investigación describir de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés.” (Tamayo Tamayo, 2005).

“La descripción científica es muy importante porque constituye la primera aproximación sistemática al conocimiento de la realidad” (Mejía Mejía, 2005).

Por tanto la investigación será descriptiva porque permitirá describir la realidad de la empresa así como del problema, además de dar a conocer las políticas de control interno y los aspectos que conlleven a una posible afectación en la rentabilidad de la misma.

### **3.3.3. Investigación Correlacional**

“El objeto de estos estudios es conocer el comportamiento de una variable respecto a modificaciones de otras variables, por lo que con frecuencia busca predecir y, en ocasiones, extrapolar el comportamiento de alguna variable objetivo” (González, 2010).

Por tanto, se trabajara con las políticas de control interno y rentabilidad, así se podrá medir la correlación que tiene la una variable sobre la otra.

Por lo general se utiliza sistemas estadísticos para mediante los datos obtenido de campo desarrollar los análisis respectivos que permitan medir y cuantificar la relación entre las variables y mediante estos, realizar la comprobación de la hipótesis de investigación.

## **3.4. Población y muestra**

### **3.4.1. Población**

Universo o población es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación.

No debe confundirse el significado del término Población aquí proporcionado con el significado atribuido en otras disciplinas, como Biología: “grupo de individuos de una especie que habita en un área geográfica o región determinada” o Demografía, donde esta última definición se restringe a la especie humana.

Población o universo de investigación se refiere a la totalidad de elementos objetos de estudio.

El tema de investigación se lo debe realizar en la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., al ser así se trabajara con un Lista de verificación para obtener información, así como el análisis de documentos que den a conocer la información financiera de la empresa. A este aspecto se añade un cuestionario que se realiza a todos los empleados y trabajadores que suman una población de 28 personas.

### **3.4.2. Muestra**

El tamaño de la muestra, representado por  $n$ , en este caso se va a realizar un muestreo intencional ya que estará directamente relacionado con el personal de cual deseamos obtener la información a detallar, ya que el resto del personal no interviene de forma directa con la información que necesitamos recabar de la empresa, es por ello que el número de personas de la muestra será de 16. Conocido como el muestreo intencional o discrecional ya que nos permitir trabajar con el público objetivo.

$$n = 16$$

La muestra a estudiar son **16** personas, además de los documentos financieros como son los balances y estados de resultados de los dos últimos años y una lista de verificación que se realizara en la empresa para identificar el problema, causas y posibles soluciones que se deberían dar con el desarrollo de la investigación.

### 3.5. Operacionalización de variables

**Tabla 1 Variable Independiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES BÁSICOS	TÉCNICA/INSTRUMENTO
<p><b>Políticas de Control Interno:</b> con lleva un conjunto de actividades para su desarrollo, primero se define la introducción en la gestión de mecanismos de direccionamiento y control que facilitan la búsqueda de unidad de propósito y dirección. Después se procede a establecer el marco de acentuación es decir en base a qué valores, y finalmente el área responsable de la política, basándose en el COSO, es decir en elementos: ambiente de control, actividades de control, evaluación del riesgo, inf. y comunicación y monitoreo.</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estructura organizacional (organigramas)</li> <li>• Plan Estratégico</li> <li>• Hojas de control</li> </ul>	¿Qué políticas de control interno son adecuadas para la empresa?	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionarios</p>
	Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Matriz de evaluación de riesgos</li> <li>• Instrumentos de evaluación</li> </ul>	¿Cómo debe ser la planificación que permita el alcance de objetivos estratégicos?	
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Control de sistemas de información</li> </ul>	¿Las políticas de control interno están basadas en el COSO?	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistemas estratégicos e integrados de información</li> <li>• Fuentes de información</li> </ul>	¿Las autoevaluaciones que se realiza en la empresa son constantes?	
	Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Matriz de monitoreo</li> <li>• Hojas de control</li> <li>• Ficha de evaluación.</li> </ul>		

**Elaborado por:** Guamán, L. (2014)

**Tabla 2 Variable Dependiente**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICA/INSTRUMENTO
<p><b>Rentabilidad:</b> es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades; existiendo la rentabilidad económica que mide los beneficios sobre los activos y la rentabilidad financiera que mide los beneficios sobre los patrimonios o fondos propios.</p>	<p>Rentabilidad económica</p> <p>Rentabilidad financiera</p>	<p>ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL</p> $\text{RENT. ECONOMICA} = \frac{\text{BENEFICIOS NETOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$ $\text{RENT. FINANCIERA} = \frac{\text{BENEFICIOS NETOS}}{\text{FONDOS PROPIOS}}$ $\text{ROI} = \frac{\text{BENEFICIOS NETOS}}{\text{INVERSIONES}}$	<p>¿Se realiza análisis de la rentabilidad en la empresa?</p> <p>¿Se aplica indicadores de rentabilidad para la oportuna toma de decisiones?</p> <p>¿Las políticas de control interno están definidas para mejorar los beneficios de la empresa?</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionarios</p>

Elaborado por: Guamán, L. (2015)

### 3.6. Plan de recolección de información

Para la recolección de información se lo realizará en la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., para ello se elabora una lista de verificación para el levantamiento de información y una entrevista que se aplicara al gerente y jefe financiero.

La presente investigación es de carácter transversal, por tanto se aplicará una sola vez el instrumento.

La técnica a utilizarse es un cuestionario, que contendrá las preguntas necesarias para obtener la información requerida, además se mantendrá contacto directo con las personas a investigar, así también se recolectara la información financiera contenida en los balances de la empresa para el análisis y determinación de la rentabilidad.

**Tabla 3 Plan de recolección de datos**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
¿Para Qué?	Para identificar si existe un control interno y su relación con la rentabilidad.
¿A quién investiga?	- Empleados y Socios de la Empresa
¿Quién?	-Guamán Lorena
¿Cuándo?	Primer trimestre del año 2015
¿Dónde?	Ambato
¿Qué Técnica de Recolección?	- Check List
¿Con qué?	- Cuestionario

Elaborado por: Guamán, L. (2015)

### 3.7. Plan de procesamiento de la información

Toda la información recolectada en el campo será tabulada, sistematizada y analizada para cumplir con los objetivos de investigación. Para estos procedimientos, será necesario el uso de gráficos y tablas estadísticas para mayor comprensión y facilidad de interpretación.



La información que se obtenga, va a permitir realizar comparaciones con años anteriores y proyecciones, esto en cuanto a los estados financieros y análisis de la rentabilidad, además que se orienta a cumplir con los objetivos planteados.

**Tabla 4 Técnicas de investigación**

<b>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN</b>
<b>1. INFORMACIÓN SECUNDARIA</b>	
Lectura científica	1.1 Libros Tesis de grado del repositorio de la Universidad Técnica de Ambato Revistas Prensa escrita Internet
<b>2. INFORMACIÓN PRIMARIA</b>	
Check list a Empleados y Socios de la Empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.	Cuestionarios

**Elaborado por:** Guamán, L (2015)

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

La aplicación de la encuesta está dada a los clientes internos de la empresa de Transportes y Turismos Konquistadores del Volante Transturkons S.A., las respuestas obtenidas permitirá la elaboración de la tabla de frecuencias, y las ilustraciones que se muestra en porcentajes; además también se encuentra establecido en análisis y la interpretación de cada uno de ellos, dando a conocer de manera general las interrogantes que despejaran dudas sobre las variables de investigación.

Con esta información se espera crear una base de información que contribuya a la comprobación de la hipótesis a través del estadígrafo de la t de student, y concluir que en base a las variables existentes y con la información suministrada existe la problemática y que será necesario la creación de una propuesta metodológica q solucione el problema de investigación, siendo esta de autoría exclusiva de la investigadora.

A continuación se muestra la interpretación de datos que se ha realizado en tablas de frecuencias y gráficas de pastel para un mejor entendimiento y comprensión:

## 4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS

### Presupuestos de ingresos

1. ¿Opina que es necesario que en la empresa existan presupuestos de ingresos?

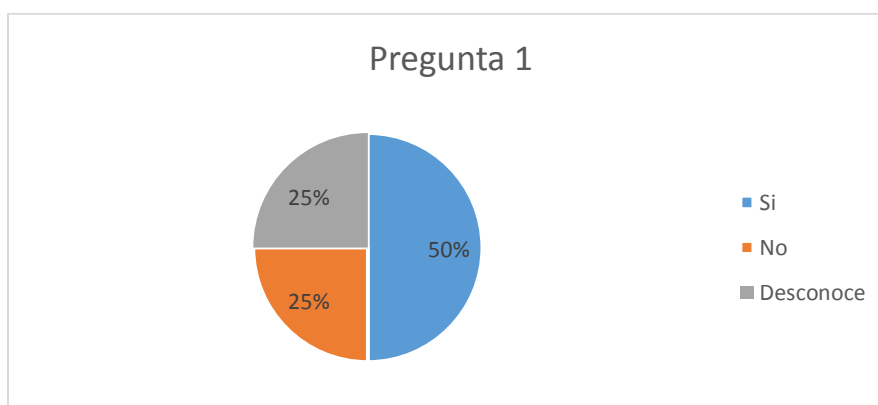
**Tabla 5 Presupuesto de ingresos**

Items	Valor	%
Si	8	50%
No	4	25%
Desconoce	4	25%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 5 Presupuesto de ingresos**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

#### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados, el 50% que representa a 8 personas, opina que es necesario la existencia de un presupuesto de ingresos; frente a esto el 25% que representa a 4 personas aseveran que no es tanto la necesidad de un presupuesto de ingresos, mientras que el 25% restante que son 4 personas desconocen si la existencia de un presupuesto es necesaria.

#### **Interpretación:**

Interpretando los gráficos se puede concluir que es muy necesario y de utilidad, un presupuesto de ingresos, sin embargo la opinión común genera controversia, porque no existe un presupuesto pero la mayoría ve la necesidad de la existencia de uno, para un mayor control de todos los ingresos a la empresa.

## Políticas de control

2. ¿Las políticas de control interno para el departamento financiero son adecuadas?

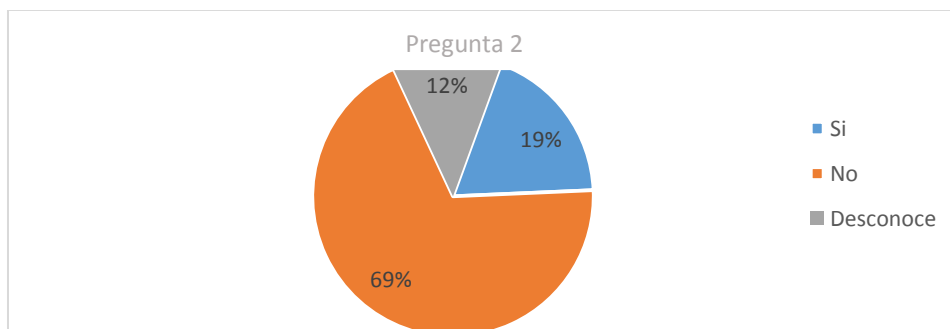
**Tabla 6 Políticas de control**

Items	Valor	%
Si	3	19%
No	11	69%
Desconoce	2	13%
Total	16	100%

Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

**Ilustración 6 Políticas de control**



Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

### Análisis:

Del 100% de los encuestados, el 69% que representa a 11 personas menciona que las políticas de control interno para el departamento financiero no son adecuadas, mientras el 19% que representa a 3 personas aseveran que son adecuadas las políticas de control interno, mientras que un 12% que representa a 2 personas desconocen si las políticas de control interno son adecuadas para el departamento financiero.

### Interpretación:

Se interpreta que la mayoría de personas en la empresa mencionan que las políticas de control interno para el departamento financiero no son adecuadas, que además,

este no se cumple de la manera esperada o no se le da la socialización adecuada, al interior de la empresa.

## Manual de procedimientos

3. ¿Es necesario un manual de procedimientos para el departamento financiero?

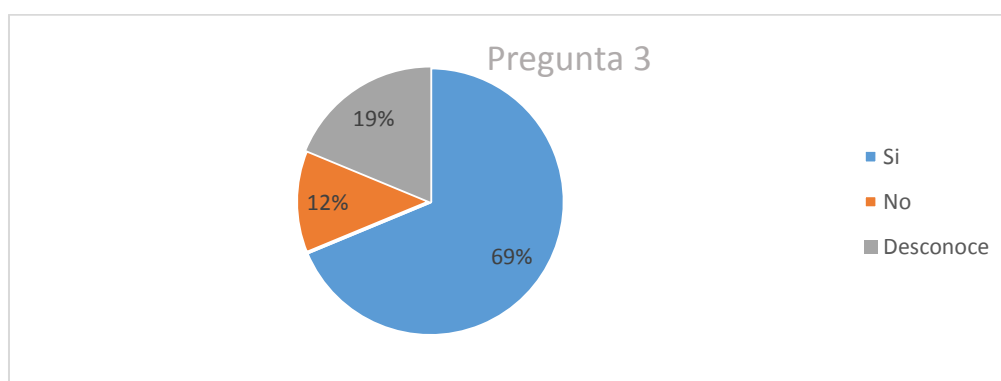
**Tabla 7 Manual de procedimientos**

Items	Valor	%
Si	11	69%
No	2	13%
Desconoce	3	19%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 7 Manual de procedimientos**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados, el 69% que representa a 11 personas menciona que si es necesario un manual de procedimientos para el departamento financiero; mientras que el 13% que representa a 2 personas mencionan que es necesario un manual de procedimientos para el departamento financiero, por último el 3% que representa a 19% desconoce si es necesario un manual de procedimientos para el área financiera.

### **Interpretación:**

La opinión en común es la no existencia de un manual de procedimientos para el departamento financiero; o si existe este, no se ha sociabilizado de una manera adecuada a la interna de la empresa. Sabiendo la necesidad del manual de procedimientos este debe tener una prioridad para alcanzar objetivos.

## Documentación Archivada

4. ¿Conoce usted si la documentación en lo que respecta procesos contables se encuentra correctamente archivada?

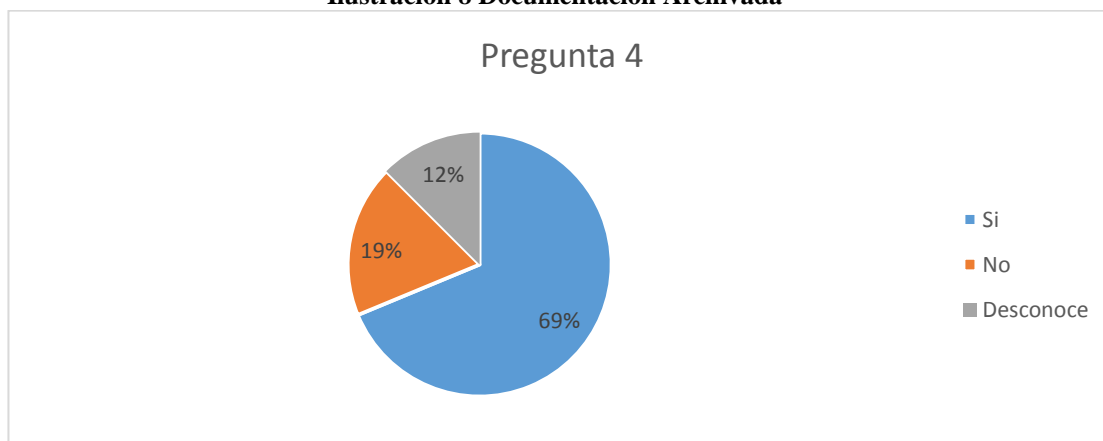
**Tabla 8 Documentación Archivada**

Items	Valor	%
Si	11	69%
No	3	19%
Desconoce	2	13%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

**Ilustración 8 Documentación Archivada**



Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

### Análisis:

Del 100% de los encuestados, el 69% que representa a 11 personas menciona que si existen documentos contables debidamente respaldados y archivados, mientras que el 13% que representa a 2 personas, aseguran que la documentación en lo que respecta procesos contables no se encuentra correctamente archivada, por ultimo 19% que equivale a 3 personas desconocen de la existencia de archivos.

### Interpretación:

Con la anterior se puede concluir, que la documentación en lo que respecta procesos contables se encuentra correctamente archivada, pero a su vez se demuestra que esta no es socializada o no es claramente visible o público para el los que conforman la empresa.

## Depósitos Inmediatos

5. ¿Cuándo se realiza los depósitos conoce usted si estos son inmediatos e intactos?

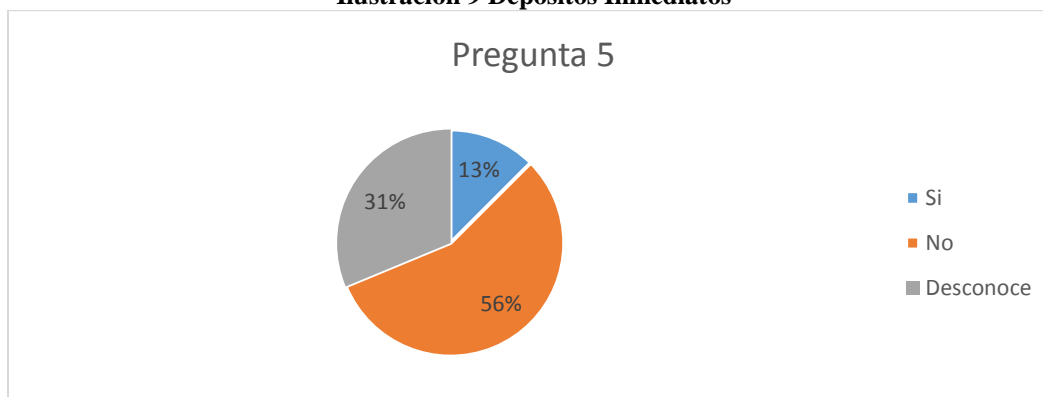
**Tabla 9 Documentación Archivada**

Items	Valor	%
<b>Si</b>	2	13%
<b>No</b>	9	56%
<b>Desconoce</b>	5	31%
<b>Total</b>	16	100%

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 9 Depósitos Inmediatos**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del total de encuestados, el 56% que representa a 9 personas menciona que los depósitos no son inmediatos e intactos, mientras el 31% de encuestados que representa a 5 personas aseveran que desconocen la puntualidad de los mismos, por último el 13% que representa 2 personas aseveran los depósitos son rápidos e intactos.

### **Interpretación:**

La opinión de la mayoría de encuestados, es que los depósitos en ciertas ocasiones son rápidos e intactos, pero en el resto de tiempo no lo son, es decir que se debe



mejorar el aspecto de los depósitos, porque existe demora en pagos a proveedores y clientes.

## Políticas escritas

6. ¿Sabe si las políticas establecidas por la organización se encuentran por escrito?

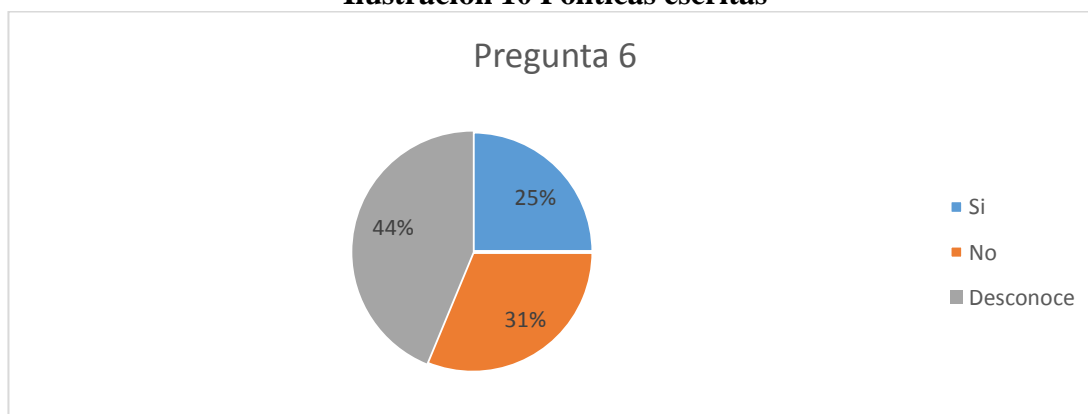
**Tabla 10 Políticas escritas**

Items	Valor	%
<b>Si</b>	4	25%
<b>No</b>	5	31%
<b>Desconoce</b>	7	44%
<b>Total</b>	16	100%

Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

**Ilustración 10 Políticas escritas**



Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados, el 44% que representa a 7 personas menciona que desconocen si existe políticas establecidas en la organización de manera escrita, frente a esto el 31% que representa a 5 personas que menciona que no existe políticas establecidas en la organización de manera escrita, por ultimo un 25% que representan 4 personas afirman la existencia de dichas políticas.

### **Interpretación:**

En su mayoría opinan que las políticas no se encuentran por escritas, estos se debe a la no sociabilización de las mismas, pero además de aquello las personas que opinan que si existen políticas dan la versión de que se desconoce o no conllevan a ningún lugar, es decir que las políticas se hallan mal definidas.

## Familiarización con las políticas

7. ¿Se ha familiarizado con las políticas establecidas por la organización?

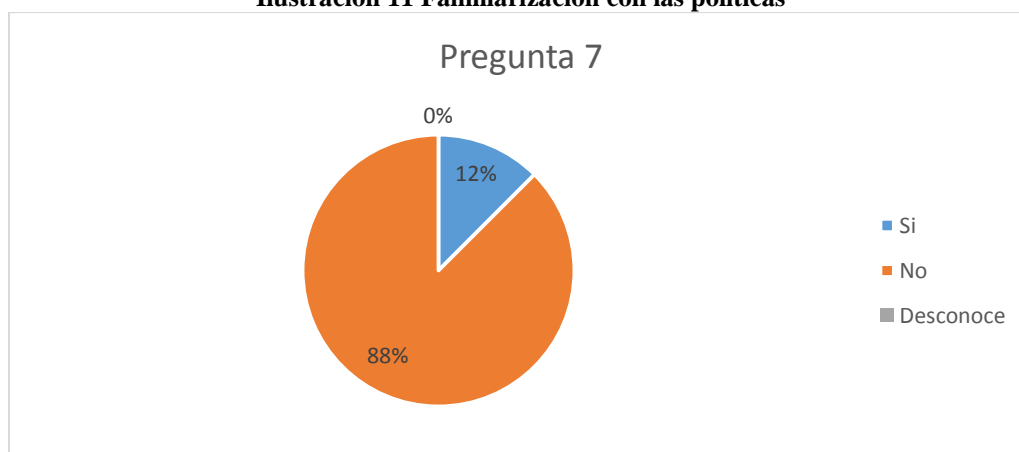
**Tabla 11 Familiarización con las políticas**

Items	Valor	%
Si	2	13%
No	14	87%
Desconoce	0	0%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 11 Familiarización con las políticas**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados, el 13% que representa a 2 personas menciona que si se ha familiarizado con las políticas establecidas por la organización frente a esto el 87% que representa a 14 personas aseveran que no se ha familiarizado con las políticas establecidas por la organización.

### **Interpretación:**

Se puede concluir que de las personas que si conocen las políticas de la empresa un gran porcentaje no está familiarizado con las mismas, por ende se debe desarrollar estrategias o planes de acciones para la sociabilización de las mismas, porque el conocimiento de estas por el personal conllevara al alcance de objetivos.

## Cumplimiento de objetivos

8. ¿Se ha cumplido con el objetivo de rentabilidad establecido por la empresa en el año 2014?

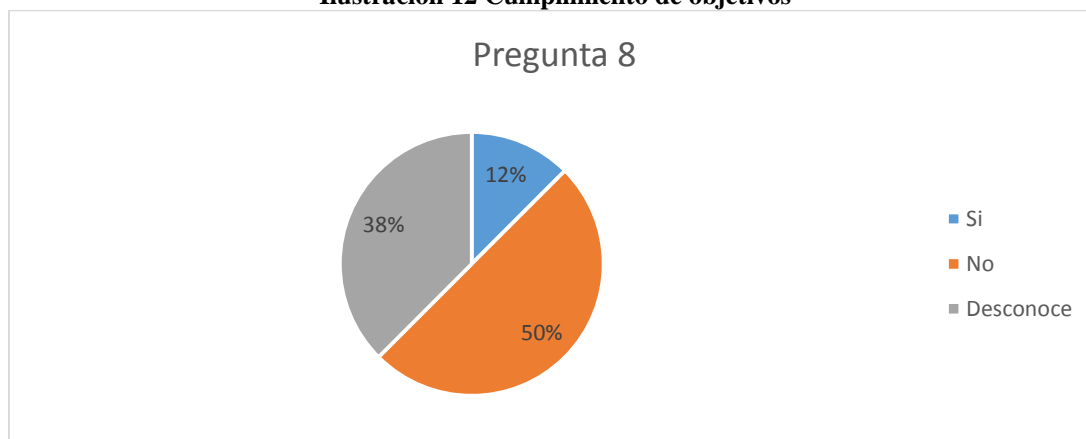
**Tabla 12 Cumplimiento de objetivos**

Ítems	Valor	%
Si	2	13%
No	8	50%
Desconoce	6	38%
Total	16	100%

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 12 Cumplimiento de objetivos**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del total de los encuestados, el 12% que representa a 2 personas mencionan que conocen sobre el cumplimiento de los objetivos de rentabilidad esperados por la institución para el año 2014, mientras que el 38% que representa a 6 personas mencionaron que desconocen si se ha cumplido con los objetivos de rentabilidad que se han establecido para el 2014, y el 50% menciona que no se han cumplido con los objetivos de rentabilidad.

### **Interpretación:**

Se puede concluir que existe un desconocimiento al interior de la empresa sobre el logro de los objetivos que se ha establecido en base a la rentabilidad del año 2014, y que no se está alcanzando el desarrollo de los indicadores deseados, es por ello que se debe definir de mejor manera las políticas y objetivos para alcanzar los objetivos planteados por la empresa.

## Establecimiento de estados financieros

9. ¿Opina usted que los estados financieros son establecidos de manera oportuna en la organización?

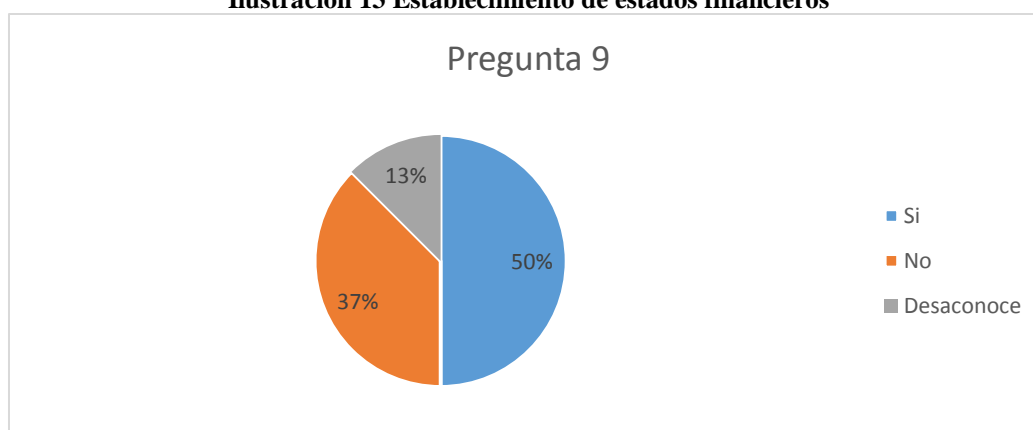
**Tabla 13 Establecimiento de estados financieros**

Items	Valor	%
Si	8	50%
No	6	38%
Desconoce	2	13%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 13 Establecimiento de estados financieros**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados, el 50% que representa a 8 personas menciona que los estados financieros son establecidos de manera oportuna en la organización, el 37% que representa a 6 personas aseveran que los estados financieros no son establecidos de manera oportuna en la organización, mientras que el 13% que representa a 4 personas desconoce sobre el tema.

### **Interpretación:**

Por lo tanto en opinión mayoritaria se encuentra que los estados financieros son establecidos de manera oportuna en la organización; sin embargo, un alto porcentaje asegura que no se está realizando este trámite a tiempo en la organización, por lo que las personas desconocen de los resultados finales que la empresa obtiene.

## Objetivos financieros

10. ¿Conoce si se han establecidos objetivos financieros para el año 2014?

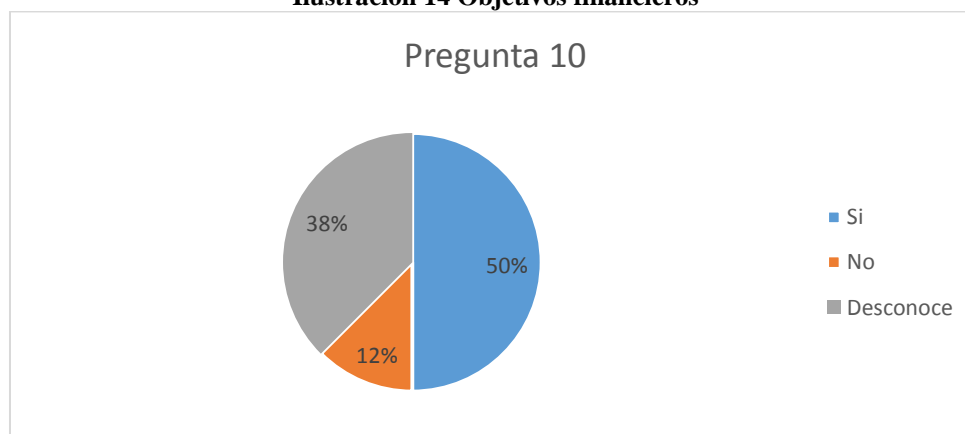
**Tabla 14 Objetivos financieros**

Items	Valor	%
Si	8	50%
No	2	13%
Desconoce	6	38%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 14 Objetivos financieros**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 50% que representa a 8 personas menciona que se han establecido objetivos financieros para el 2014; mientras el 12% que representa a 2 personas aseveran que no se han establecido objetivos financieros para el 2013, por ultimo un 38% que equivale a 6 personas manifiesta que desconoce del planteamiento de objetivos.

### **Interpretación:**

Se puede concluir que no se han establecido adecuadamente objetivos financieros para el 2013, es decir que han planificado los objetivos financieros para el 2013 de una manera que en su mayoría no entiende, siendo este un inconveniente porque los objetivos deben ser comprendidos por todas las personas para su alcance.

## Supervisión de datos financieros

11. ¿Cree necesario la supervisión de los datos relacionados a los estados financieros?

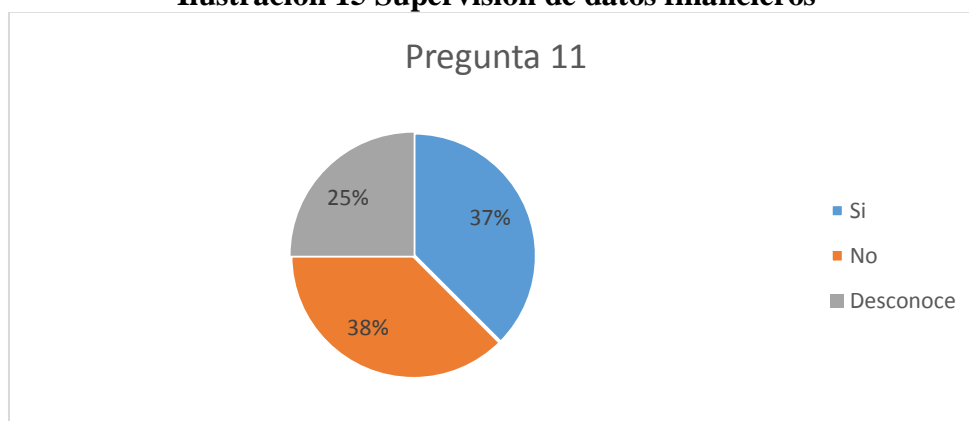
**Tabla 15 Supervisión de datos financieros**

Items	Valor	%
<b>Si</b>	6	38%
<b>No</b>	6	38%
<b>Desconoce</b>	4	25%
<b>Total</b>	16	100%

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 15 Supervisión de datos financieros**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 38% que representa a 6 personas menciona que es necesaria la supervisión de los datos relacionados en los estados financieros, el 38% que representa a 6 personas mencionan que no miran la necesidad de supervisión de los datos relacionados en los estados financieros, mientras que un 25% equivalente a 4 personas desconoce del tema.

### **Interpretación:**

Se puede concluir que si se realiza una supervisión de los datos relacionados en los estados financieros; pese a la supervisión que se realiza existe la inquietud de otras personas al creer que no hacen, es por ello que esta debe tener un proceso lógico y formal para presentar los resultados a toda la empresa.

## Sistema de contabilidad

12. ¿El sistema de contabilidad usado permite realizar modificaciones de períodos cerrados?

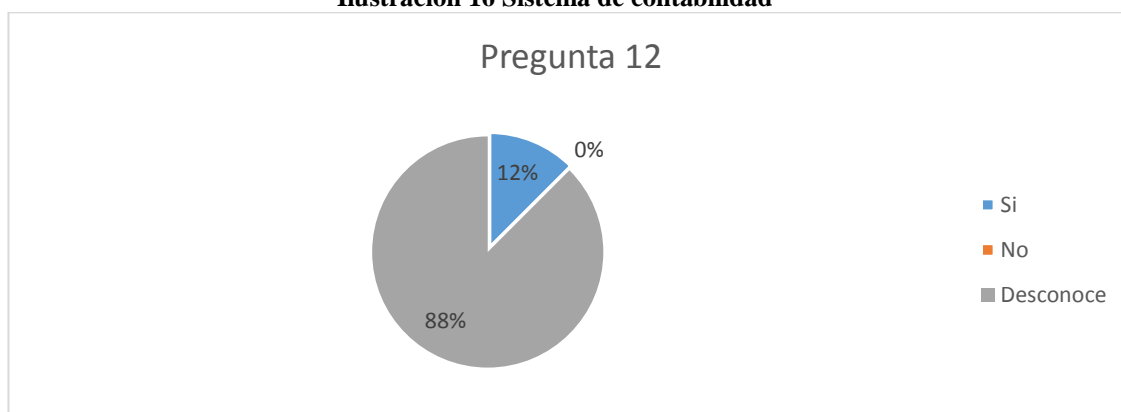
**Tabla 16 Sistema de contabilidad**

Items	Valor	%
Si	2	13%
No	0	0%
Desconoce	14	88%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

**Ilustración 16 Sistema de contabilidad**



Elaborado por: Guamán L. (2015)

Fuente: Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 12% que representa a 2 personas menciona que el sistema de contabilidad si permite realizar modificaciones a períodos cerrados frente a esto el 88% que representa a 14 personas desconoce las facilidades que el mismo presenta o no.

### **Interpretación:**

Un porcentaje limitado de los encuestados responden afirmativamente que si se pueden realizar modificaciones después de cerrado el período dentro del sistema contable utilizado por la empresa, también es verdad que este solo se habilita con la clave y autorización única del representante legal y contador de la empresa, por eso hay gran porcentaje de encuestados que piensan que no se puede realizar cambios en el sistema. Eso se lo realizaría en situaciones que sean realmente necesarias y bajo conocimiento de toda la empresa.



## Claves de acceso

13. ¿Conoce las claves de acceso para los modelos del sistema contable?

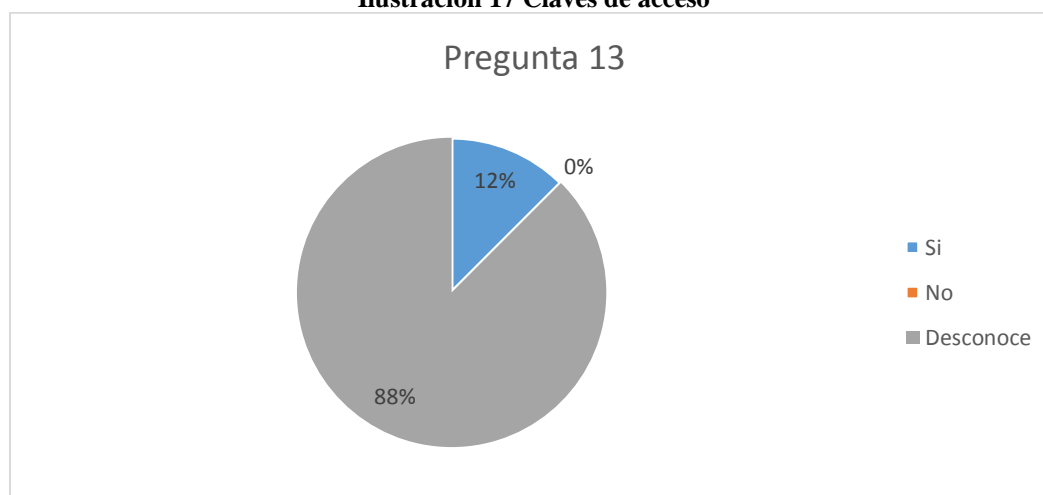
**Tabla 17 Claves de acceso**

Items	Valor	%
Si	2	13%
No	0	0%
Desconoce	14	88%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 17 Claves de acceso**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 88% que representa a 14 personas menciona que el sistema de contabilidad si existen claves de acceso, un 13% que representa a 2 persona desconoce del mismo.

### **Interpretación:**

La clave del sistema o acceso al mismo es limitada, sin embargo existe pautas y limitantes para el acceso por lo que primero lo debe aprobar el consejo, caso contrario pueden pedir la información que necesiten por escrito.

## Brinda facilidades

14. ¿Opina usted que el sistema contable brinda las facilidades requeridas para la actividad económica desarrollada?

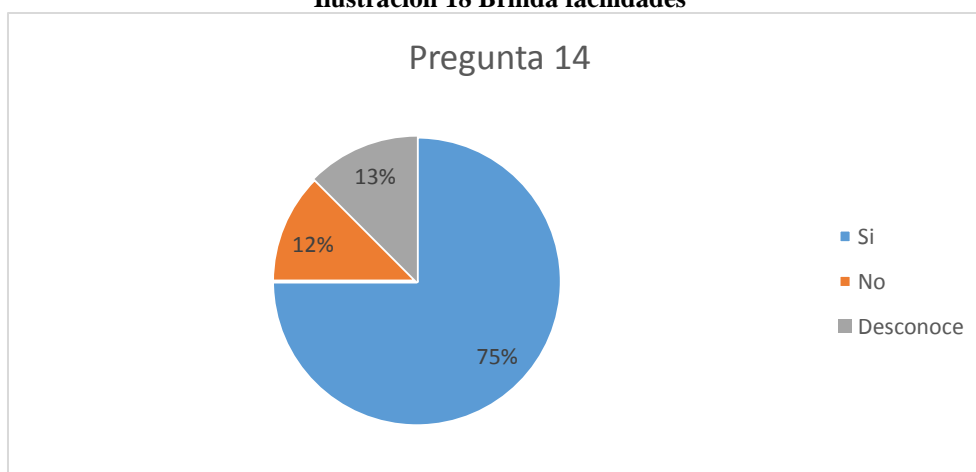
**Tabla 18 Brinda facilidades**

Items	Valor	%
Si	12	75%
No	2	13%
Desconoce	2	13%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 18 Brinda facilidades**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 75% que representa a 12 personas menciona que el sistema de contabilidad si brinda las facilidades requeridas para la actividad económica desarrollada frente a esto el 13% que representa a 2 personas aseveran que el sistema de contabilidad no brinda las facilidades requeridas para la actividad económica desarrollada por ultimo un 13% equivalente a 2 personas desconoce del tema.

### **Interpretación:**

Se puede concluir que el sistema contable de la empresa si brinda las facilidades requeridas para la actividad económica desarrollada por la empresa, esto a decir de su principal ejecutor que es el departamento contable, determinado que el sistema utilizado es óptimo y cumple con las expectativas deseadas.

## Segregación de funciones

15. ¿Conoce si existe segregación de funciones en el departamento contable?

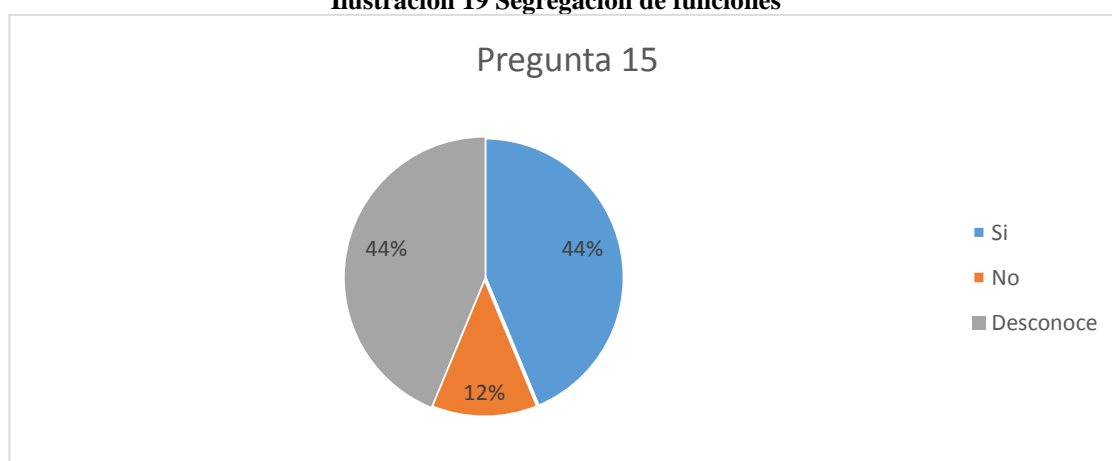
**Tabla 19 Segregación de funciones**

Items	Valor	%
Si	7	44%
No	2	13%
Desconoce	7	44%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 19 Segregación de funciones**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del total de encuestados, el 44% que representa a 7 personas mencionan que si se segrega las funciones en el departamento de contabilidad, mientras que el 13% que representa a 2 personas mencionan que no segregan las funciones en el departamento de contabilidad, por ultimo un 44% equivalente a 7 personas desconocen del tema.

### **Interpretación:**

La mayoría en la empresa desconoce o no tiene conocimiento sobre la segregación de funciones en el departamento de contabilidad, sin embargo las personas que trabajan en dicho departamento mencionan que la segregación de funciones está bien establecida, permitiendo con el mismo distribuir de forma adecuada las actividades, y designar las responsabilidades. Además de presentar una información confiable en los estados financieros.

## Ingresos funcionales

16. ¿Piensa usted que los ingresos contables generados son suficientes para cubrir los costos y gastos totales?

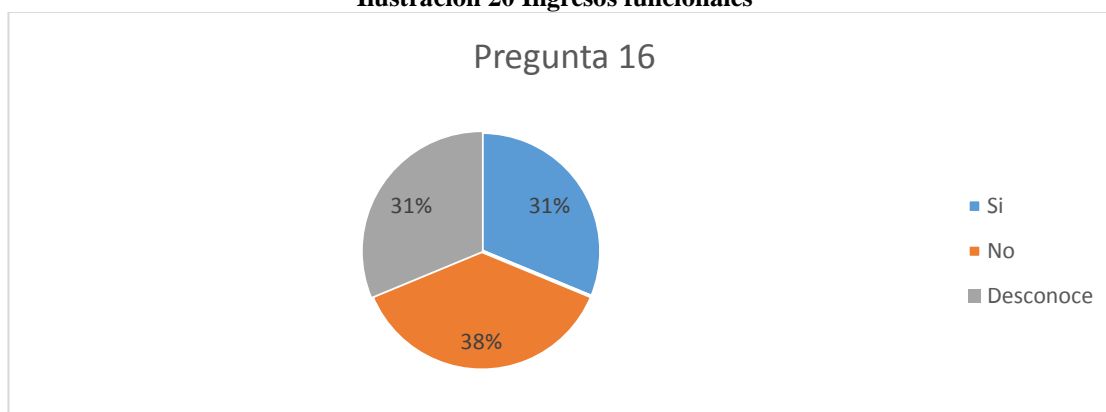
**Tabla 20 Ingresos funcionales**

Items	Valor	%
Si	5	31%
No	6	38%
Desconoce	5	31%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 20 Ingresos funcionales**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 31% que representa a 5 personas menciona que los ingresos contables generados son funcionales para cubrir los costos y gastos totales frente a esto el 38% que representa a 6 personas aseveran que los ingresos contables generados no son funcionales para cubrir los costos y gastos totales y un 31% restante que desconoce de la temática.

### **Interpretación:**

Se puede concluir que los ingresos contables generados no son suficientes para cubrir los costos y gastos totales que se genera dentro del período contable de la empresa, lo cual no permite realizar toma de decisiones importantes y de crecimiento a partir de estos resultados.

## Expectativas de rentabilidad

17. ¿La rentabilidad obtenida cubre las expectativas de la gerencia?

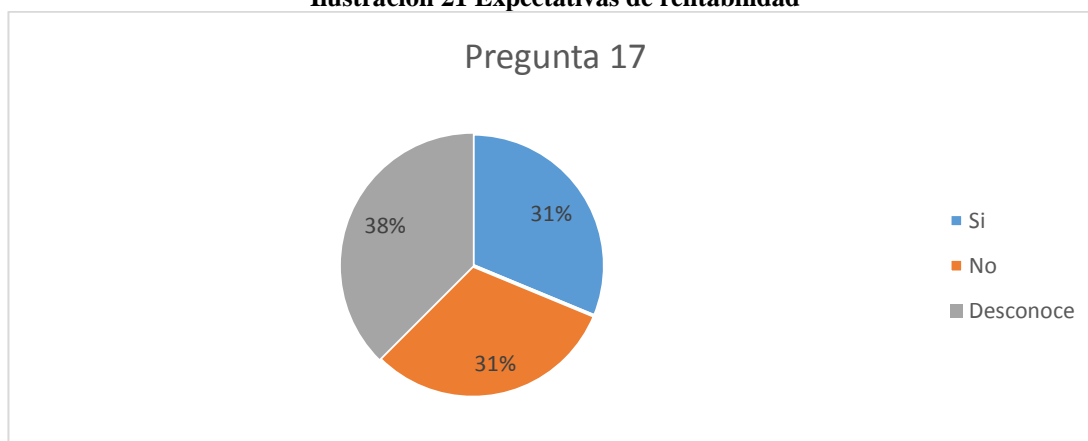
**Tabla 21 Expectativas de rentabilidad**

Items	Valor	%
Si	5	31%
No	5	31%
Desconoce	6	38%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

**Ilustración 21 Expectativas de rentabilidad**



**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

### **Análisis:**

Del 100% de los encuestados el 31% que representa a 5 personas menciona que la rentabilidad obtenida si cubre las expectativas de los trabajadores en gerencia frente a esto el 31% que representa a 5 personas aseveran que la rentabilidad obtenida no cubre las expectativas de los trabajadores en gerencia, mientras que el 38% equivale a 1 persona desconoce del tema

### **Interpretación:**

Se puede concluir que la rentabilidad obtenida no cubre con las expectativas de gerencia, y de los socios que la conforman; en su opinión la empresa debería generar muchos más ingresos que permitan obtener una rentabilidad óptima.

### 4.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Una vez analizado e interpretado los datos obtenidos de la encuesta realizada a el personal de la empresa la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A. se procede a la verificación de la hipótesis, para lo cual se utilizará el método estadístico denominado T de Student, seleccionando como a las preguntas para la variable independiente, Políticas de control interno y las preguntas 2,3,6,7 y para la variable independiente denominada la rentabilidad del departamento financiero, seleccionamos las preguntas 8, 10, 16, 17.

#### 4.3.1. Planteamiento de Hipótesis.

$H_0$ = Las políticas de control interno no afectarán en la rentabilidad en el departamento financiero de la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

$H_1$ = Las políticas de control interno si afectarán en la rentabilidad en el departamento financiero de la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

#### 4.3.2. Estadístico de Prueba.

##### Estadístico de Prueba.

Las pruebas T de student es una prueba estadística para evaluar hipótesis con muestras pequeñas (menor a 30 casos), en el caso de la determinación de Tt se lo hace en base de grados de libertad.

La fórmula viene dado por:

$$z = \frac{p1 - p2}{\sqrt{(\rho * \varphi)(\frac{1}{n1} + \frac{1}{n2})}}$$

Donde:

Z = estimador “z”

p1 = Probabilidad de aciertos de la VI

p2 = Probabilidad de aciertos de la VD

p̄ = Probabilidad de éxito conjunta

$\phi$  = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

n1 = Número de casos de la VI

n2 = Número de casos de la VD

### **T Student de dos colas**

Se acepta la hipótesis nula si, z calculada ( $z_c$ ) está entre  $\pm 1,66$  con un ensayo bilateral.

### **Selección de significancia.**

La presente investigación, trabaja a dos colas con un nivel de confianza del 95% es decir del 1,66 de la tabla en t con un error del 5% que equivale a 0,05.

### **Nivel de significancia**

$$\alpha / 2 = 0,05 / 2 \quad \alpha / 2 = 0,025$$

### **Grados de Libertad**

Dentro de la determinación de los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl = n1 + n2 - 2$$

$$gl = 32 + 48 - 2 = \mathbf{78}$$

Donde n1 y n2 = son la población de estudio = 80

Por lo antes expuesto se considera que la “t” de Student tabulada es igual a 1.665 se obtiene en base al nivel de significancia y los grados de libertad.

$n \backslash \alpha$	0,30	0,25	0,20	0,10	0,05	0,025	0,01
1	0,7265	1,0000	1,3764	3,0777	6,3131	12,7062	31,8210
2	0,6172	0,8165	1,0607	1,8856	2,9200	4,3027	6,9645
3	0,5844	0,7649	0,9785	1,6377	2,3534	3,1824	4,5407
30	0,5300	0,6828	0,8538	1,3104	1,6973	2,0423	2,4573
40	0,5286	0,6807	0,8507	1,3031	1,6833	2,0211	2,4233
80	0,5265	0,6776	0,8461	1,2922	1,6641	1,9901	2,3730
120	0,5258	0,6765	0,8446	1,2886	1,6576	1,9799	2,3578
$\infty$	0,5244	0,6745	0,8416	1,2816	1,6449	1,9600	2,3263

Ilustración 22: Distribución T de Student.

### Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis.

#### Preguntas de la variable Independiente

**PREGUNTA N° 6:** ¿Sabe si las políticas establecidas por la organización se encuentran por escrito?

**PREGUNTA N° 7:** ¿Se ha familiarizado con las políticas establecidas por la organización?

#### Preguntas de la variable Dependiente

**PREGUNTA N° 8:** ¿Se ha cumplido con el objetivo de rentabilidad establecido por la empresa en el año 2013?

**PREGUNTA N° 9:** ¿Opina usted que los estados financieros son establecidos de manera oportuna en la organización?

**PREGUNTA N° 10:** ¿Conoce si se han establecidos objetivos financieros para el año 2013?



**Tabla 22: Distribución estadística**

VARIABLE INDEPENDIENTE	RESPUESTAS	
	SI	NO
Pregunta 6	3	13
Pregunta 7	2	14
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>27</b>
<b>Total respuestas V.I.</b>		<b>32</b>
VARIABLE DEPENDIENTE		
Pregunta 8	2	14
Pregunta 9	8	8
Pregunta 10	8	8
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>30</b>
<b>Total respuestas V.D.</b>		<b>48</b>
<b>TOTA RESPUESTAS</b>		<b>80</b>

Elaborado por: Guamán, L. (2015)

Fuente: Datos de encuestas

#### 4.4. Cálculo estadístico

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de las fórmulas que permitan comprobar la aceptación o rechazo de la hipótesis.

$$p1 = 27/32 = 0,8435$$

$$p2 = 30/48 = 0,625$$

$$\hat{p} = \frac{5+18}{80} = 0,2875$$

$$\varphi = (1 - \hat{p}) = 0,7125$$

$$n1 = 32$$

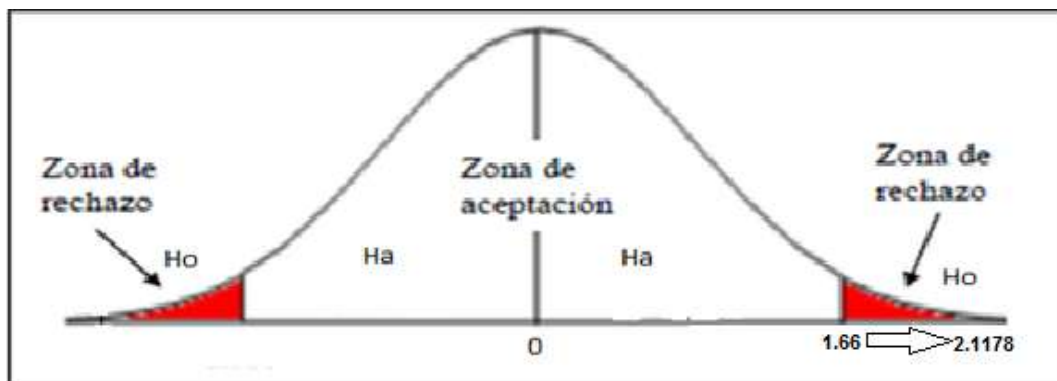
$$n2 = 48$$

Luego de haber realizado los cálculos estadísticos requeridos para reemplazar en la fórmula, se procede a obtener la “**t**” de Student (**z**) para ello se aplica la siguiente fórmula.

$$z = \frac{0,8435 - 0,625}{\sqrt{(0,2875 * 0,7125)\left(\frac{1}{32} + \frac{1}{48}\right)}}$$

$$z = 2.1178$$

Si la “t” de Student **calculada 2.1178** es mayor que la “t” de Student **tabulada 1,66** se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.



**Ilustración 23:** Determinación de “t” de Student

**Elaboración:** Guamán, L. (2015)

#### 4.5. Conclusión comprobación de hipótesis

Una vez realizado el cálculo de la “t” de Student se puede observar que:

La “t” de Student calculada 2.1178 es mayor que 1.665 “t” de Student tabulada; así pues en la presente investigación se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), es decir que: Las políticas de control interno si afectarán en la rentabilidad en el departamento financiero de la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

La presente investigación ha permitido determinar las siguientes conclusiones:

- Actualmente la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., presenta deficiencias en las políticas de control interno dentro del departamento financiero, además que estas no son socializadas adecuadamente con todos los colaboradores de la empresa, existiendo desconocimiento de las mismas.
  
- Se logró conocer que la rentabilidad de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., no cumplen con las expectativas previstas a alcanzar por la empresa, aunque las mismas no han servido de fundamentación para la toma de decisiones con el fin de lograr el mejoramiento de las mismas. NO se han cumplido con los objetivos ligados a la rentabilidad además de no existir una sociabilización de los estados financieros que demuestren que se están cumpliendo con los objetivos deseados.
  
- Se considera el establecimiento de una herramienta que permita relacionar las políticas de control interno que permita mejorar la rentabilidad de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

## 5.2. Recomendaciones

Una vez establecida las conclusiones de la presente investigación nos ha logrado determinar las siguientes recomendaciones:

- Estudiar, analizar, mejorar la estructuración y socializar las políticas internas de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A, dentro del departamento financiero, las mismas que sean acogidas por todos los colaboradores de la empresa para el desarrollo de las mismas.
- Realizar un análisis de herramientas que permita mejorar la rentabilidad de la empresa y el departamento financiero de Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A, el mismo que sirva para la toma de decisiones adecuadas y logre mejorar el desarrollo de la empresa
- Proponer la implementación de un modelo de políticas de control interno que permita mejorar la rentabilidad de la empresa transporte y turismo Konquistadores del volante Transturkons S.A.

## CAPITULO VI

### LA PROPUESTA

#### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

- **Título**

Políticas de control interno para mejorar la rentabilidad del Departamento Financiero de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

- **Institución Ejecutora**

Empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A

- **Beneficiarios**

Administración, departamento financiero y colaboradores de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

- **Ubicación**

La empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.  
Cantón de Ambato, provincia de Tungurahua.

- **Tiempo estimado para la ejecución**

Año 2015.

- **Equipo técnico responsable**

El investigador

El tutor de investigación

Administración financiero de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

- **Costo**

El costo de la implementación de la propuesta es de \$638.00

**Tabla 23 Presupuesto para la realización de la propuesta**

Detalle	Cantidad	V. Unitario	V. Total
<b>R. Humano</b> Asesor	1	\$400.00	\$ 400.00
<b>R. Material</b> Útiles de Oficina	Varios		\$30.00
Copias textos	Varios		\$10.00
Impresiones	Varios		\$30.00
<b>R. Tecnológico</b> Internet			\$50.00
Computadora	60 horas	\$1.00	\$60.00
<b>TOTAL</b>			\$580.00
<b>+10% imprevistos</b>			\$58.00
<b>TOTAL</b>			\$638.00

Elaborado por: Guamán, L. (2015)

## 6.2. ANTECEDENTES

Con la investigación previa se pudo concluir que existe la necesidad de un modelo de control interno, con el fin de lograr que se pueda mejorar la rentabilidad en el Departamento Financiero de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A. Considerando de gran importancia su aplicación para un desarrollo financiero y económico saludable en la empresa.

La aplicación de un modelo de políticas de control interno en la empresa contribuye al desarrollo interno de la misma, ya que con adecuadas políticas, los departamentos y todos aquellos que se encuentran inmersos en la empresa, contribuirán al desarrollo empresarial y con ello se llegue a obtener una rentabilidad sólida.

Al implementar un modelo de políticas de control interno en la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., permitirá que se fortalezcan las actividades, logrando que se beneficien a los administrativos y colaboradores de la empresa, y poder determinar falencias y tomar una decisión oportuna para tener los mejores resultados, y así podrán llevar un control de valores monetarios, efectividad en brindar el servicio, los estándares.

Se puede destacar la investigación realizada por **Freire** (2010) en la cual realiza un proyecto de investigación sobre “La realización de la evaluación del control interno con la rentabilidad” en la cual parafraseando que después de haber realizado un análisis las empresas deberían contar con un manual de procedimientos de control interno como base para guiar a las empresas hacia una mejora continua, y que relativamente está relacionada con la rentabilidad considerando que si la

empresa no posee fundamentos para alcanzar los objetivos esta no será capaz de cumplir con sus objetivos financiera.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

El desarrollo de una propuesta de un modelo de políticas de control interno que permita mejorar la rentabilidad de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A, contribuirá a que la empresa tenga fundamentos básicos para poder realizar un trabajo, siendo este documento guía para todos los colaboradores de la empresa ya que mostrara la información de forma detallada, como son las instrucciones generales, responsabilidades, y reglamentos de distintas operaciones o actividades que deben realizar de forma individual o colectiva dentro de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., con el fin de contar con un control y un documento que fundamente las actividades a realizar y este logre mejorar los índices de rentabilidad, ya que las dos variables tienen relación, es decir si se mejora o implementa el modelo de políticas del control interno la rentabilidad también mejorara, siendo beneficio para los administradores como para los colaboradores de la empresa.

### **6.4. OBJETIVOS**

- **Objetivo general**

Diseñar políticas de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.

- **Objetivo específico**

- Diseñar un modelo filosófico empresarial la cual permita guiar u orientar las decisiones de todos los miembros de la empresa de transporte y turismo Konquistadores del Volante
- Establecer objetivos estratégicos y empresariales para que permita un desarrollo integral del control interno.

- Determinar lo riesgos existentes en la empresa de transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons, con el fin de identificar procedimientos que permitan minimizarlos
- Establecer políticas de Control Interno que permiten reducir los riesgos que existen en la empresa de transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons.
- Proponer indicadores de gestión que permitan medir el logro de los objetivos propuestos.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

- **Económica**

Desde el punto económico la propuesta contribuye a que se desarrollen objetivos empresariales dentro de la institución, entre ellos el alcance de rubros económicos significativos, el crecimiento y el desarrollo de la misma.

El costo de este proyecto es de \$638.00, con esta inversión se espera que se mejoren los procesos con políticas bien definidas, que conlleven al mejoramiento de la rentabilidad empresarial.

- **Ambiental**

Al ser una propuesta de carácter textual por los lineamientos y políticas, este no genera impacto ambiental alguno, esto debido a que en si las políticas se enfocan al mejoramiento de la área financiera.

- **Política**

La propuesta cumple con elementos y políticas dispuestas para el área financiera; así como, los exigidos por el ente de control, por las autoridades competentes establecidas por el gobierno. Además de aquello, la propuesta genera sus propias políticas y lineamiento para mejorar susceptiblemente los componentes organizacionales que permitan el crecimiento óptimo de la institución.



- **Legal**

Legalmente la propuesta es viable, porque no atenta a leyes vigentes, además que emana políticas para que el departamento financiera de la empresa se rija. Así también, no atenta a los derechos de trabajadores o empleados, ni va en contra de lo estipulado en la Constitución de la Republica de Ecuador.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA**

### **MODELO DE POLÍTICAS Y CONTROL INTERNO**

Según el autor menciona **Blanco (2009)**:

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

Es un proceso efectuado por la Junta Directiva o sus similares, la administración y los trabajadores, diseñado para proporcionar seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones
- Confiabilidad en los reportes financieros
  - Protección de activos
  - Cumplimiento con las leyes aplicables y las regulaciones

## MISIÓN

La misión es de fundamental importancia en la empresa es por ello que el autor (Fred R., 2003)

La palabra misión proviene del término *missio*, de origen latino. El concepto de misión es entendido como la facultad o el poder que se le es dado a una o varias personas para realizar cierto deber o encargo. Otras veces es definido como la razón de ser de algo o alguien. Por otro lado esta palabra se relaciona con la acción de enviar.

En el ámbito empresarial se hace hincapié en la segunda acepción mencionada. Ya que hace referencia a los objetivos de una empresa, sus actividades y la manera en que funciona la misma. En las misiones empresariales quedan establecidos las planificaciones, las funciones, los medios y los fines perseguidos.

## VISIÓN

Según el autor menciona que “Es uno de los fundamentos principales que se debe establecer en la planeación estratégica es por ello que el autor menciona” (Carlson, 2006):

Se refiere a lo que la empresa quiere crear, la imagen futura de la organización.

La visión es creada por la persona encargada de dirigir la empresa, y quien tiene que valorar e incluir en su análisis muchas de las aspiraciones de los agentes que componen la organización, tanto internos como externos.

La visión se realiza formulando una imagen ideal del proyecto y poniéndola por escrito, a fin de crear el sueño (compartido por todos los que tomen parte en la iniciativa) de lo que debe ser en el futuro la empresa.

Una vez que se tiene definida la visión de la empresa, todas las acciones se fijan en este punto y las decisiones y dudas se aclaran con mayor facilidad. Todo miembro que conozca bien la visión de la empresa, puede tomar decisiones acorde con ésta.

### **Importancia de la visión**

La importancia de la visión radica en que es una fuente de inspiración para el negocio, representa la esencia que guía la iniciativa, de él se extraen fuerzas en los momentos difíciles y ayuda a trabajar por un motivo y en la misma dirección a todos los que se comprometen en el negocio.

En sectores maduros, la importancia de la visión es relativa, no tiene mucha trascendencia, pero en sectores nuevos, el correcto planteamiento de la visión es esencial para conseguir lo que la empresa quiere.

### **Ventajas que tiene el establecer una visión**

- Fomenta el entusiasmo y el compromiso de todas las partes que integran la organización.
- Incentiva a que desde el director general hasta el último trabajador que se ha incorporado a la empresa, realicen acciones conforme a lo que indica la visión. Recordando que los mandos superiores tienen que predicar con el ejemplo.
- Una adecuada visión, evita que se le hagan modificaciones, de lo contrario cualquier cambio esencial dejaría a los componentes de la empresa sin una guía fiable, fomentando la inseguridad general.

### **El propósito estratégico como parte de la visión**

Una vez que la visión ha sido creada e integrada en la actividad diaria de la empresa, aparece el propósito estratégico. Éste se refiere a buscar aspectos más concretos de la visión, materializándola.

### **Las características esenciales del propósito estratégico son:**

- Plantear metas muy ambiciosas que llevarán a la compañía a un éxito total.
- Tener una visión estable, si modificaciones.
- Todos hacia una misma visión: cada uno de los recursos que componen la organización tiene que involucrarse totalmente en la búsqueda de la visión. Para ello desarrollarán todos los esfuerzos que estén a su alcance, compartiendo momentos de euforia y de crisis.

### **Como se realiza la visión de una empresa**

El contestar estas preguntas le puede orientar para definir la visión de su empresa.

- ¿Cómo será el proyecto cuando haya alcanzado su madurez en unos años?
- ¿Cuáles serán los principales productos y servicios que ofrezca?
- ¿Quiénes trabajarán en la empresa?
- ¿Cuáles serán los valores, actitudes y claves de la empresa?
- ¿Cómo hablarán de la empresa los clientes, los trabajadores y la gente en general que tenga relación con ella?

## ORGANIGRAMA

Según menciona el autor

Un organigrama es la representación gráfica de la estructura de una empresa o cualquier otra organización. Representan las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen, hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor en la organización.

El organigrama es un modelo abstracto y sistemático que permite obtener una idea uniforme y sintética de la estructura formal de una organización:

- Desempeña un papel informativo.
- Presenta todos los elementos de autoridad, los niveles de jerarquía y la relación entre ellos.

En el organigrama no se tiene que encontrar toda la información para conocer cómo es la estructura total de la empresa.

Todo organigrama tiene el compromiso de cumplir los siguientes requisitos:

- Tiene que ser fácil de entender y sencillo de utilizar.
- Debe contener únicamente los elementos indispensables.

### **Tipos de organigrama:**

1. **Vertical:** Muestra las jerarquías según una pirámide, de arriba abajo.
2. **Horizontal:** Muestra las jerarquías de izquierda a derecha.
3. **Mixto:** Es una combinación entre el horizontal y el vertical.
4. **Circular:** La autoridad máxima está en el centro, y alrededor de ella se forman círculos concéntricos donde figuran las autoridades en niveles decrecientes.
5. **Escalar:** Se usan sangrías para señalar la autoridad, cuanto mayor es la sangría, menor es la autoridad de ese cargo.

6. **Tabular:** Es prácticamente escalar, solo que el tabular no lleva líneas que unen los mandos de autoridad.

## **POLÍTICAS**

Las políticas son fundamentales en la empresa no solo basta con un direccionamiento si no en que fundamentarse para poder alcanzar lo deseado es por ello que (Gil Estallo, 2010)

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad. La utilización del término ganó popularidad en el siglo V A.C., cuando Aristóteles desarrolló su obra titulada justamente “Política”.

El término proviene de la palabra griega polis, cuyo significado hace alusión a las ciudades griegas que formaba los estados donde el gobierno era parcialmente democrático. Cabe señalar que es en esta cultura donde intenta formalizarse esta necesidad humana de organizar la vida social y los gobiernos desde tiempos ancestrales.

La disciplina encargada del estudio de las actividades políticas se denomina ciencia política, los profesionales en esta ciencia reciben el mote de politólogos y las personas que ocupan cargos profesionales a cargo del Estado o aspiran a ellos se definen como políticos.

Se considera que los inicios de la política se remontan al neolítico, cuando la sociedad comienza a organizarse en un sistema jerárquico y ciertos individuos adquieren poder sobre el resto. Antes, el poder simplemente residía en el que tenía mayor fortaleza física o en el más inteligente de un grupo. Algunos teóricos aseguran que este tipo de organización también podría ser considerado como una forma de política, por lo que ahí caeríamos en la definición de que la política es tan antigua como la propia humanidad.

Los sistemas políticos de la antigüedad eran generalmente absolutistas ya que la totalidad del poder se encontraba en manos de un único sujeto. En Grecia, existían también algunas polis donde se practicaba una democracia parcial y se llevaban a cabo asambleas. A partir de la Revolución Francesa el esquema político experimentó un cambio importante, donde un elemento fundamental fue la constitución de los Estados Unidos. Desde ese momento se instauraron regímenes con características democráticas, donde la toma de decisiones responde a la voluntad general.

Si buscamos la definición de la palabra en el Diccionario de Ciencias Sociales veremos que se denomina así a:

La acción política propiamente dicha y político puede servir para adjetivar un elemento relacionado con ella, poder político, accionar político, etc. Por su parte el DRAE la denomina como el arte de gobernar

a los pueblos y la adjetivación antes citada, como algo relativo a la política.

## **Diagrama de flujo**

Para Ugalde (2009, pág. 112):

En esos temas anteriores mencionamos a los sistemogramas, incluyendo entrar concepto los diagramas de flujo, flujogramas, los funcionogramas y los sistemogramas propiamente dichos. Veamos un poco más en detalle tales instrumentos, con el fin de conocer subestructura y aplicación en el campo de la gerencia de proyectos o programas.

Los diagramas de flujo, también llamados organigramas, flujogramas constituyen un instrumento importante en el trabajo en las ciencias de la computación ya que señalan los pasos necesarios que deben efectuarse para llegar a la solución de un problema. Tenemos así que un instrumento, aparentemente sencillo, tiene una de las aplicaciones más notorias en la administración moderna de operaciones programadas.

Benice, DD. En su obra instrucciones las computadoras y procesos de datos (1970), señala diferentes grados de importancia para su elaboración y uso, algunas de las cuales citamos a continuación en forma resumida:

El diagrama de flujo aporta una definición más clara del problema en estudio pues da su solución por medio de una expresión lógica. Esto es importante por cuanto muchas veces se tienen dificultades para asignar códigos que lleguen el trabajo de la computadora pues existe en la unas entre el planteamiento escrito de problemas y las instrucciones que reciben programador. En el diagrama de flujo programador se puede estimar si se ha considerado las diferentes posibilidades y se han duplicado en algún sentido las consideraciones existentes.

## **Principios**

Según acota el autor Herrán & Restrepo (2005, pág. 97):

“Es la ciencia de los valores morales y de su realización por obra de los hombres.”

Aristóteles llamó ciencia al conocimiento de algo por sus causas. Otros filósofos se encargaron de aplicar esa definición investigando el papel que les que había sus sentidos y a la razón como fuente del conocimiento y distinguieron entre la ciencia teórica y la ciencia práctica. Es evidente que los principios pertenecer a esta última categoría. Es una ciencia práctica, porque se refiera a las acciones de las personas que son controladas por la razón y la voluntad del hombre cuando estás actuar libremente. No especula los principios sobre cuestiones abstractas o teóricas sino sobre hechos concretos. No es un saber por el saber mismo si no saber para la práctica, que enlaza de la práctica misma.

## **Consideraciones generales**

Según menciona el autor (Copyright, 2012)

Un análisis de la situación destaca las características fundamentales del entorno y los interesados de un programa, incluidos los factores de riesgo (por ejemplo, que la policía acepte el abuso de las mujeres y niñas, y que sea autor de este) y los de protección (por ejemplo, la presencia de una dependencia o un coordinador de género en las comisarías locales). Comprender qué tipos de violencia hay y cómo califican las mujeres y las niñas los servicios y actores de seguridad a los que tienen acceso brinda a los diseñadores de programas alguna idea acerca de las cuestiones fundamentales que deben abordarse. Este examen es necesario para determinar los posibles puntos de ingreso, las estrategias y las asociaciones para la planificación y el diseño de una intervención en particular, pues ayuda a asegurar su aptitud para el contexto local y evita la duplicación de esfuerzos. Un análisis de la situación es distinto de un análisis de referencia, que se realiza al inicio de un programa después de la identificación de las estrategias a los fines de medir el cambio, y no puede reemplazarlo, aunque tal vez pueda complementarlo. Un buen análisis de la situación debería fundamentarse en un enfoque de derechos humanos, entre otros principios rectores básicos.

### **Normativas de control interno**

Según menciona el autor Fiallos (2001, pág. 39): “El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.”

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

#### **Objetivo**

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

## **6.7. METODOLOGÍA: MODELO OPERATIVO**





Elaborado por: Guamán, L. (2015)

**PLAN DE ACCIÓN**  
**EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.**

ETAPA	META	ACTIVIDADES	TIEMPO	RESPONSABLE	RECURSOS
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Determinar las condiciones ideales en la empresa que permitan la correcta y completa implementación de los mecanismos de control interno.	Establecer la filosofía empresarial de la Empresa de Transporte y Turismo Conquistadores del Volante Transturkons S.A.	6	Investigadora	Recursos Humanos Recursos Materiales
<b>DEFINICIÓN DE OBJETIVOS E IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>	Determinar los objetivos estratégicos y objetivos empresariales con la finalidad de dirigir los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a los propósitos.  Identificar los eventos que dan lugar a los riesgos	Elaborar los objetivos para el departamento financiero de la Empresa de Transporte y Turismo Conquistadores del Volante Transturkons  Describir los procedimientos que lleva a cabo el departamento Financiero	7	Investigadora	Recursos Humanos Recursos Materiales
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Determinar los riesgos existentes en la empresa	Aplicar instrumentos para la evaluación de riesgos	9	Investigadora	Recursos Humanos Recursos Materiales
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Establecer controles para cumplir con las políticas	Establecer políticas de control interno para el departamento financiero	5	Investigadora	Recursos Humanos Recursos Materiales
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN MONITOREO</b>	Comunicación de resultados al gerente de la empresa  Evaluar los resultados Obtenidos	Emitir un informe  Definir las herramientas para la evaluación	7	Investigadora	Recursos Humanos Recursos Materiales

Elaborado por: Guamán, L.

DISEÑO DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

MODELO COSO II

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE  
TRANSTURKONS S.A.

FASE I

AMBIENTE DE CONTROL

La empresa de transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons no cuenta con un modelo filosófico empresarial por lo cual se propone el siguiente:

### **RESEÑA HISTÓRICA**

Transturkons S.A. es una compañía legalmente constituida en el 2001, con permiso de Operación otorgado por el CONSEJO NACIONAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE; lo cual nos permite prestar nuestros servicios a nivel nacional

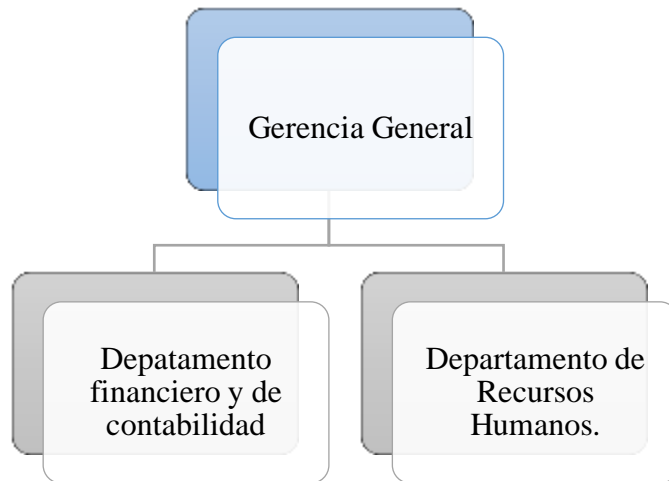
Estaba orientada a la prestación de servicios de “turismo interno”, deciden asociarse para crear una nueva empresa con el objetivo de potenciar sus negocios en un marco dentro del ámbito denominado Líneas No Regulares o Turísticas.

Hoy contamos con una flota de noventa modernas unidades equipadas con aire acondicionado, baño, equipo de audio y nuestra última incorporación Wi Fi. Contando además con valores agregados como nuestro propio taller mecánico y promedios de “salidas” con más de cien frecuencias diarias.

Este proceso de consolidación llevó a ser hoy una de las empresas líderes en el transporte regular de pasajeros local.

Siendo una empresa que tiene una infraestructura sólida capaz de ofertar excelentes servicios presenta deficientes políticas de control interno del departamento financiero de la empresa, quien es el encargado de analizar la situación empresarial entorno a la obtención de una mejor rentabilidad. La desorganización de esta área y las áreas críticas de las empresas pueden acarrear problemas más graves.

## **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**



**Elaborado por:** Guamán, L.

## **MISIÓN**

Brindar servicios de transporte turístico y privado que superen las expectativas de nuestros clientes mediante un servicio confiable y que contribuya al desarrollo socio-económico y logrando la satisfacción de nuestros clientes.

## **VISIÓN**

Ser una empresa líder en el transporte de personas en la Ciudad de Ambato, brindando un servicio personalizado y de calidad, satisfaciendo los requerimientos de los clientes.

## **OBJETIVOS**

- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Fomentar el apego a las políticas administrativas.
- Resguardar los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

## VALORES

- **Honestidad:** Ser honestos en todos los ámbitos de la empresa, en la información, emisión de resultados, entrega de información,
- **Responsabilidad:** Cumplir con todas las actividades de cada departamento, entrega de servicio de calidad, responsabilidad institucional.
- **Puntualidad:** Estar en la hora adecuada al inicio y fin de actividades, cumplir con tiempos adecuados.
- **Lealtad:** Ser leales con la institución, con apego al trabajo y confidencialidad de información privilegiada,
- **Respeto:** El respeto a sí mismo, a los compañeros y todos los colaboradores que se involucre en la empresa.
- **Mejora Continua:** Establecer estándares de calidad en el servicio y constantemente ir mejorándolos a través de la satisfacción del servicio.
- **Actitud positiva:** tener una actitud de predisposición y esfuerzo constante para poder cumplir todo lo propuesto.
- **Protección al medio ambiente:** Cuidar al medio ambiente en todos los ámbitos que la empresa le compete y ayudar a promover el cuidado al mismo.

## ANÁLISIS INTERNO DE LA EMPRESA

### ANÁLISIS FODA

<u>FORTALEZAS</u>	<u>OPORTUNIDADES</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Promociones y Descuentos</li><li>✓ Contamos con autos modernos</li><li>✓ Ofrecemos póliza de seguros</li><li>    Tecnología de punta</li><li>✓ Puntualidad</li><li>✓ Personal uniformado</li><li>✓ La infraestructura de los autobuses se encuentra eficientes y cómodas.</li><li>✓ Alta tecnología en nuestras flotas; cada una de ellas presenta un televisor, WIFI y DVD de última generación.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ La infraestructura de los autobuses se encuentra eficientes y cómodas.</li><li>✓ Utilizar sistemas de información, programación y logísticas de actividades.</li><li>✓ Buenos argumentos de venta.</li></ul>
<u>DEBILIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Nuevos en el mercado</li><li>✓ Cartera de clientes limitada</li><li>✓ Tener una subcontratación de servicios.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Inflación</li><li>✓ Desempleo</li><li>✓ Aumento informal de empresas de transporte turístico</li><li>✓ Alta competencia en el área</li><li>✓ Aumento de los precios en los servicios.</li></ul>

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

DISEÑO DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

MODELO COSO II

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE  
TRANSTURKONS S.A.

**FASE II**  
**ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS Y**  
**EVALUACIÓN DE RIESGOS**



Para poder plantear los objetivos estratégicos y operacionales partimos de la filosofía empresarial previamente establecida en la Fase I

Daremos a conocer la responsabilidad que desempeñan en la empresa cada una de las autoridades:

### **Autoridad y Responsabilidad**

#### **Gerente General**

- ✓ Dirigir y controlar el desempeño de las áreas.
  
- ✓ Desarrollar un ambiente de trabajo que promueva positivamente en los empleados a que cumplan con los objetivos del control interno

#### **Departamento financiero y de contabilidad**

- ✓ Elaborar los estados financieros
- ✓ Llevar las cuentas al día
- ✓ Recopilar todos los documentos y archivos que responden la contabilidad
- ✓ Controlar los movimientos financieros y prepara la información financiera, contable y razonable y oportuna para el uso de la gerencia.

#### **Departamento de recursos humanos**

- ✓ Atraer a las personas indicadas a la empresa a través de un proceso de selección ordenado.
- ✓ Presentar al resto del equipo, repasar lo que se espera del nuevo empleado y satisfacer sus dudas
- ✓ Capacitación continua para desempeñar mejor sus funciones

Al tener información previa acerca de las funciones que desempeñan en la empresa podemos plantear los objetivos tanto estratégicos como operacionales ya que estos nos permitirán una mejora en las actividades de la empresa.

Por lo cual se propone los siguientes objetivos:

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS OPERACIONALES
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Difundir las políticas de control interno al personal de la empresa, así como los objetivos y logros obtenidos, sensibilizando y formando al personal para que realicen sus tareas de forma responsable.</li>   <li>✓ Entregar al cliente una buena relación calidad-precio, debido a la implementación de procedimientos de mejora continua</li>   <li>✓ Mejorar la capacidad de negociación para la satisfacción financiera de la empresa y de los clientes y de las demandas del entorno económico y social.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contar con un personal altamente calificado que tenga conocimiento de la filosofía organizacional</li>   <li>✓ Crear estrategias de precios que permita obtener mayor número de clientes</li>   <li>✓ Establecer políticas de negociación por parte de la gerencia en el que se obtenga el mayor beneficio financiero</li> </ul>

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

En la Fase I proponemos la implementación de una planificación estratégica la cual nos ayuda a proporcionar una dirección general teniendo como objetivo final, el alcanzar las metas fijadas, mismas que se traducen en crecimiento económico, humano o tecnológico.

Al realizar este estudio hemos identificado algunos eventos que se detallan a continuación:

<b>Modelo Filosófico Empresarial</b>
La implementación de este modelo filosófico empresarial no se debe a solo perseguir como finalidad “ganar” dinero únicamente, sino el buscar el servir a la sociedad y tener un crecimiento tanto nacional como internacional
<b>Objetivos estratégicos</b>
Al contar con objetivos estratégicos tendremos la oportunidad que la empresa entre en un mercado específico, y como resultado alcanzar en un tiempo mayor a un año, el cumplimiento de su modelo filosófico empresarial.
<b>Objetivos Operacionales</b>
Al contar con estos objetivos la empresa y el personal identificarán cuales son las metas, objetivos que se desea alcanzar.

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

DISEÑO DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO  
MODELO COSO II

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE  
TRANSTURKONS S.A.

FASE III  
EVALUACIÓN DE RIESGOS

En las dos primeras fases proponemos una planificación estratégica la cual nos ayudara a obtener una visión clara de cómo está constituida la empresa, e identificar posibles riesgos o amenaza de un acontecimiento no deseado que podría perjudicar adversamente a la empresa o su entorno.

Para realizar la evaluación del sistema de control interno para mejorar la rentabilidad del departamento financiero de la empresa Transporte y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., se analizará una evaluación por medio de un cuestionario, lo que permitirá establecer el nivel de riesgos y determinar la confianza.

**Tabla 24 ESCALA DE EVALUACIÓN**

<b>ESCALA DE EVALUACIÓN</b>		
<b>CUMPLIMIENTO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>VALORACIÓN</b>
	<b>Puntos</b>	<b>Niveles</b>
SI	<b>1</b>	<b>Confiable</b>
NO	<b>0</b>	<b>No confiable</b>

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

Después de desarrollar la estructura del sistema de control, se califica el nivel de riesgo y confianza de acuerdo a los siguientes parámetros:

**Tabla 25 NIVELES DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>INTERVALOS</b>	<b>CONFIANZA</b>	<b>RIESGO</b>
<b>15-50</b>	BAJO	ALTO
<b>51-75</b>	MODERADO	MODERADO
<b>76-95</b>	ALTO	BAJO

**Elaborado por:** Guamán L. (2015)

**Fuente:** Estudio de campo

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**EMPRESA:** EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.

**COMPONENTE:** Talento Humano

**OBJETIVO:** Medir el nivel de riesgo del cumplimiento de las actividades y el cumplimiento de procesos

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Las funciones de cada uno de los empleados están claramente definidas?		0	La empresa no cuenta con un modelo filosófico empresarial
2	¿Cuentan con un organigrama estructural?	1		
3	¿El personal de esta empresa se encuentra debidamente capacitados para desarrollar sus actividades?		0	La empresa no cuenta con un modelo filosófico empresarial
4	¿Existe integridad y valores éticos en el personal?	1		
5	¿El gerente general tiene conocimiento de cuantos trabajadores tiene en la empresa?	1		
6	¿El personal es altamente competente?		0	
7	¿Sabe el número total de personas que trabajan en la empresa?	1		
	TOTAL	4	3	

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

Para evaluar los resultados se utiliza la siguiente formula:

### NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

**En donde:**

NC= nivel de confianza

CT= calificación total

PT= ponderación total

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{3 * 100}{7}$$

$$NC = 42.85\%$$

### NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 42.85\%$$

$$NR = 57.14\%$$

**Tabla 26 RESULTADOS**

INTERVALOS	CONFIANZA	RIESGO
15-50	BAJO	ALTO
51-75	MODERADO	MODERADO
76-95	ALTO	BAJO

**Fuente:** Trabajo investigativo

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

Se observa que el nivel de confianza es del 42.85% y por la diferencia el riesgo inherente es del 57.14%, se califica como moderado.

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**EMPRESA:** EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.

**AREA:** Departamento Financiero

**OBJETIVO:** Medir el nivel de riesgo del cumplimiento de las actividades y el cumplimiento de procesos

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS		COMENTARIO
		SI	NO	
1	¿Se cumple con los objetivos financieros planteados?	1		
2	¿Se utiliza indicadores financieros para conocer la rentabilidad de la empresa?		0	
3	¿La rentabilidad obtenida en el año 2014 es la que se esperaba?		0	
5	¿La información financiera presentada es confiable?	1		
6	¿El desempeño del personal del departamento financiero es el deseado?		0	
7	¿El jefe del área financiera emite reportes económicos a gerencia para que sean revisadas y controladas?	1		
8	¿Cuándo los indicadores financieros son negativos la administración responde inmediatamente con los planes de contingencia?		0	
9	¿Existe control de la organización sobre valores monetarios?	1		
10	¿La información dentro del área financiera es formal?	1		
11	¿El jefe de área financiera informa sobre las novedades presentadas?	1		
12	¿La información financiera presentada sirve para la toma de decisiones?	1		
13	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuesta al riesgo administrativo y financiero?	1		
14	¿La administración realiza monitoreo en todas las áreas y proporciona recomendaciones sobre riesgos financieros?		0	
	TOTAL	8	5	



Para evaluar los resultados se utiliza la siguiente formula:

### NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

En donde:

NC= nivel de confianza

CT= calificación total

PT= ponderación total

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{5 * 100}{13}$$

$$NC = 38,46\%$$

### NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 38,46\%$$

$$NR = 61,53\%$$

Tabla 27 RESULTADOS

INTERVALOS	CONFIANZA	RIESGO
15-50	BAJO	ALTO
51-75	MODERADO	MODERADO
76-95	ALTO	BAJO

Fuente: Trabajo investigativo

Elaborado por: Guamán, L. (2015)

Se observa que el nivel de confianza es del 38,45% y por la diferencia el riesgo inherente es del 61,53%, se califica como moderado.



<b>MATRIZ DE HALLAZGO</b>			
<b>EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO CONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>			
<b>TALENTO HUMANO</b>			
<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
Segregación de funciones y responsabilidades no definidas en la empresa	En el manual de funciones no está adecuadamente especificadas las actividades que cada uno de los empleados deberán cumplir en el área que se desempeñen.	Manual de funciones mal elaborado	Incompatibilidad de las funciones del personal
Los empleados de la empresa no cuentan con capacitación continua	La empresa debe destinar el 10% para capacitación del personal	La empresa no cuenta con presupuesto destinado para capacitación	Los empleados no desempeñan sus funciones de manera adecuada
Personal no posee actitudes para desempeñarse el cargo que ocupa	Incorrecta selección del personal	No cuentan con un persona calificada para poder seleccionar el personal	Desfases en la ejecución de las actividades a realizar diariamente.

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

<b>MATRIZ DE HALLAZGO</b>			
<b>EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>			
<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b>			
<b>CONDICION</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
Utilizar Indicadores Financieros para conocer la Rentabilidad	Implementación de indicadores financieros	No se utiliza indicadores Financieros	Desconocimientos de la marcha de la empresa
Rentabilidad obtenida en el año 2014 no es la esperada	Informe de cumplimiento de actividades	No existen políticas de control interno en el departamento	Perdida en el ejercicio contable
Personal del departamento financiero no adecuado	Segregación de funciones no adecuada	Desactualización de conocimientos	Información financiera no confiable
Administración no realiza monitoreo en el área financiera y realiza recomendaciones sobre posibles riesgos	Evaluación para determinar riesgos	Desconocimiento de actividades de monitoreo	Existencia de riesgos en la empresa

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

DISEÑO DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

MODELO COSO II

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE  
TRANSTURKONS S.A.

**FASE IV**  
**ACTIVIDADES DE CONTROL**

En la fase III identificamos los riesgos mediante una matriz de hallazgo, esto nos permite establecer acciones para reducir los riesgos identificados que podría perjudicar adversamente a la empresa o su entorno.

Se ha identificado los siguientes riesgos:

RESPUESTA A LOS RIESGOS	
RECURSOS HUMANOS	
RIESGO IDENTIFICADO	MITIGACIÓN
No están claramente definidas las funciones que deben desempeñar los empleados	La empresa debe contar con un modelo filosófico empresarial para poder identificar cuáles son sus funciones dentro de la misma
Falta de capacitación al personal de la empresa	La empresa debe realizar una proyección de gastos para capacitación de empleados
Débil posicionamiento en el mercado	La empresa debe tener un procedimiento preestablecido para realizar el reclutamiento de personal


**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

RESPUESTA A LOS RIESGOS	
DEPARTAMENTO FINANCIERO	
RIESGO IDENTIFICADO	MITIGACIÓN
No se utilizan indicadores financieros para conocer si existe rentabilidad en la empresa	Implementación de indicadores financieros
Perdida en ejercicio contable	Reajuste e Implementación de metas
Información obtenida del departamento financiero no es veras	Actualización de conocimientos por parte del personal financiero
Existencia de riesgos	Realizar una evaluación de riesgos de acuerdo a políticas establecidas

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

El Control Interno en la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A. se expresará a través de las políticas emitidas por la administración de la empresa; en este documento se cumplirá y desarrollará en todas las áreas de la empresa, en la planificación y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación, como son los manuales de funciones y procesos, de sistemas de información, y de programas de selección, la inducción y capacitación de personal. De esta manera, la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A., podrá acoplarse a los requerimientos de los colaboradores y clientes.

Conforme a lo ya mencionado, el presente modelo de políticas de control interno está basado para toda la empresa en su conjunto con énfasis al departamento financiero de la empresa transporte y turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A.:

	<b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>	
	<b>POLITICAS DE CONTROL INTERNO</b>	
	<b>DEPARTAMENTO: FINANCIERO</b>	

## **OBJETIVO GENERAL**

Optimizar la gestión del control interno en el Departamento Financiero de la Empresa de Transportes y Turismo Konquistadores Del Volante Transturkons S.A., a través de políticas que servirá de guía para el desarrollo de las actividades y funciones del personal.

## **ALCANCE**


Las políticas de control interno será de observancia y práctica diaria para el personal del Departamento Financiero de la Empresa de Transportes y Turismo Konquistadores Del Volante Transturkons S.A , así como el personal que ejecute funciones y actividades relacionadas dentro de los procedimientos que aquí se describen



	<p align="center"><b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b></p>
	<p align="center">POLITICAS DE CONTROL INTERNO</p>
	<p align="center">DEPARTAMENTO: FINANCIERO</p>

### CONTROL INTERNO


- ✓ Velar por el cumplimiento de políticas y disposiciones emitidas por las autoridades de la empresa
- ✓ Es necesario la instalación de cámaras de seguridad donde se guardan el transporte.
- ✓ Se deberá hacer arqueos de caja de manera esporádica continuamente
- ✓ El departamento financiero deberá reportar
- ✓ mensualmente las gestiones realizadas durante el mes
- ✓ Llevar control de los desembolsos por concepto de préstamos a los socios verificando el cumplimiento del plazo y monto autorizado.
- ✓ Controlar la administración de los activos fijos, realizando avalúos; Verificando el estado del bien


	<b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>	
	<b>POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO</b>	
	<b>DEPARTAMENTO: FINANCIERO</b>	

## **POLÍTICAS GENERALES**

### **TALENTO HUMANO**

- ✓ El Código de Trabajo así como el Reglamento Interno de Trabajo, regula las relaciones laborales entre la Empresa De Trasportes Y Turismos Konquistadores Del Volante Transturkons S.A., y el personal de trabajadores, que prestan sus servicios lícitos y personales. Las normas estipuladas los trabajadores están obligados a cumplir y a observar lo siguiente:
- ✓ Los trabajadores para ingresar a prestar sus servicios en la empresa, suscribirán contratos que pueden ser: a prueba, temporal, o de cualquier naturaleza, según las necesidades de la empresa.
- ✓ Los trabajadores darán estricto cumplimiento a los horarios establecidos por la empresa.
- ✓ Los trabajadores no pueden llegar atrasados a sus puestos de trabajos, sin previa Justificación
- ✓ No está permitido sacar de la empresa o remover del departamento donde pertenecen, material, útiles o equipos de oficina, o bienes o propiedad de la empresa, sin autorización de las personas o persona designada por el empleador para tal efecto.
- ✓ Prohibido abandonar el puesto de trabajo en horas laborables, el trabajador deberá solicitar autorización a su jefe inmediato registrando las horas de retiro y regreso al trabajo

	<p align="center"><b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b></p>	
	<p align="center">POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO</p>	
	<p align="center">DEPARTAMENTO: FINANCIERO</p>	
<p>La Administración de los Recursos Humanos deben estar centralizadas bajo un funcionario responsable, para el control interno se deben observar lo siguiente:</p> <p>La Administración de los Recursos Humanos deben estar centralizadas bajo un funcionario responsable, para el control interno se deben observar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ En el proceso de selección y calificación de servicios solo intervendrán los funcionarios responsables denominados para tal fin.</li> <li>✓ Se debe efectuar revisión selectiva al proceso de selección esta podrá efectuarse durante cualquier paso del procedimiento o en forma posterior a los mismos entendiéndose esta labor como una prueba de cumplimiento que no involucra responsabilidad ni autoridad administrativa.</li> <li>✓ Ningún funcionario de la organización podrá efectuar gestiones personales tendientes a acelerar los trámites establecidos.</li> <li>✓ Los funcionarios participes en el procedimiento a deberán mantener documentos</li> </ul>		

	<b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>	
	<b>POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO</b>	
	<b>DEPARTAMENTO: FINANCIERO</b>	

## **POLÍTICAS GENERALES.**

### **FINANCIERAS**

- ✓ Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- ✓ Mantener actualizados los saldos de los pasivos.
- ✓ Determinar niveles máximos de endeudamiento.
- ✓ Pagos puntuales a proveedores, con el objetivo de minimizar cargos por interés o pagos tardíos por mora (bancarios o con proveedores).
- ✓ Los bienes inmuebles de la empresa deberán mantenerse siempre asegurados.
- ✓ Se elaborarán estados de flujo de efectivo mensuales, a fin de poder determinar la disponibilidad de este recurso
- ✓ Los Estados Financieros deberán presentarse mensualmente al Comité Financiero y realizar su respectivo análisis a fin de conocer su comportamiento y establecer planes de acción.

### **EFECTIVO**

#### **Manejo de efectivo en bancos**

El manejo del efectivo será siempre manejado bajo el control de instituciones bancarias.

#### **Apertura de cuentas bancarias**

Lo realizara el representante legal de la empresa

#### **Manejo de las cuentas**

Lo realiza la persona encargada de la cuenta como representante pero debe tener las firmas de autorización, lo cual debe comunicarse de manera escrita a la institución

bancaria para el registro de las firmas con los nombres respectivos, y cargo que desempeñan dentro la organización.

- Todo débito hecho por el banco que no aparezca en los registros auxiliares.
- Todo crédito hecho por el banco a favor de la cuenta.
- Todos los cheques pagados y devueltos por el banco.
- Los cheques anulados deberán ser mutilados.


Todo cheque que no haya sido efectivo con fecha mayor de seis meses deberá ser anulado y revertido contablemente.

#### **Custodia de documentos**

Deberán estar bajo la custodia de una persona idónea, responsable de la custodia. Debe existir un lugar seguro, para guardar los documentos sensibles

#### **Manejo de efectivo/Caja**

Diariamente, todos los Recibos Oficiales de Caja pre- numerados que por alguna razón se anularon, deben mutilados y/o sellados ANULADO, y archivados con los demás en el orden numérico que corresponda, luego deben ser enviados a Contabilidad junto con los arqueos de Caja que hayan sido practicados.

	<p align="center"><b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b></p>	
	<p align="center">POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO</p>	
	<p align="center">DEPARTAMENTO: FINANCIERO</p>	

**Depósitos bancario**

Todos los depósitos de dinero que se realicen, deberán partir de Caja, debidamente revisado por el responsable, para asegurar sean acreditado a la cuenta bancaria, contabilidad deberá de registrar en los libros de banco por cuenta individual.

**Retiros de efectivo en bancos**

Cuando se emita una orden de pago a efectuarse con cheque, se deberá cumplir con lo siguiente:

- Todos y cada uno de los cheques deberá decir el nombre del beneficiario.
- Todos los Comprobantes de Egresos deberán contar con el acuse del beneficiario por medio de su firma e identificación.
- Por razones justificadas el beneficiario del cheque no lo retire, deberá extender un documento autorizando.
- Los cheques emitidos deberán ser respaldados con fondos suficientes en el banco, y tener la firma de revisó y autorizó.
- Las personas autorizadas a firmar cheques

**Conciliaciones bancarias**

Las conciliaciones bancarias deberán elaborarse al inicio del mes. Serán elaboradas por personas de la cuenta bancaria.

	<b>EMPRESA DE TRASPORTES Y TURISMOS KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>	
	<b>POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO</b>	
	<b>DEPARTAMENTO: FINANCIERO</b>	

**OBLIGACIONES LABORALES**

Los pasivos laborales se estiman y contabilizan mensualmente de acuerdo con el valor de la nómina.

Registra mensualmente los valores correspondientes a Fondos de reserva, décimos, bono navideño y bono por fiestas patrias, y el sueldo de los meses que el colegio tiene vacaciones

**LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD**

Tiene los soportes correspondientes y firmados por el gerente, que es el que aprueba los gastos

El Contador que es quien revisa que los comprobantes estén correctamente elaborados.

**INGRESOS Y EGRESOS**

Registra los comprobantes en la fecha correspondiente

Todos los ingresos se, registra en la contabilidad

Todas las operaciones efectuadas deben estar incluidas en los registros contables.

Todas las operaciones registradas deben representar acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados por el comité financiero.

DISEÑO DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

MODELO COSO II

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE  
TRANSTURKONS S.A.

FASE V  
INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y  
MONITOREO



**INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO MEDIANTE EL  
MÉTODO COSO II**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señores:

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL  
VOLANTE TRANSTURKONS S.A.

Presente

De mi consideración

Se ha realizado un estudio del sistema de control interno por el método COSO II para implementar políticas en el departamento financiero y poder optimizar la rentabilidad de la empresa

Los resultados que se obtienen se detallaran en un informe que se adjunta.

Atentamente,

Lorena Guamán

Investigadora

# INFORME

Señores:

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL  
VOLANTE TRANSTURKONS S.A.

Presente

Se ha realizado un estudio acerca de las políticas de control interno en el departamento financiero en el cual se ha detectado las siguientes falencias y la empresa debe acoger en lo posible las siguientes recomendaciones para poder mejorar y tener éxito en el futuro.

## **DEPARTAMENTO FINANCIERO**

### **Debilidad**

No cuenta con políticas de control interno, lo cual conlleva a que emita información veraz y oportuna

### **Recomendación**

Implementación de políticas de control interno en la empresa, específicamente en el departamento financiero.

### **Debilidad**

La segregación de funciones está establecida de una manera errónea lo cual conlleva a que el personal no identifique cual son sus funciones.

### **Recomendaciones**

Socializar con el personal las políticas de control interno para que se familiarice y pueda ponerla en ejecución.

**Debilidad**

El personal de la empresa no cuenta con un plan de capacitación lo cual conlleva a que tengan desconocimiento de actualizaciones laborales.

**Recomendación**

Deben implantar un presupuesto destinado exclusivamente para capacitación empleados en el cual deben participar el 100% de ellos.

**INDICADORES**

**EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.**

<b>PERSPECTIVA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>FÓRMULA</b>
<b>PERSONAL DE LA EMPRESA</b>	Identificar el número de empleados en cada departamento	Nivel Administrativo	Personal Administrativo/ Total personal
		Nivel Operativo	Personal Operativo/ Total personal
	Medir los resultados del desempeño de los empleados	Capacitación al Personal	Total empleados Capacitados /Total empleados
		Inversión en capacitación	Gasto de Capacitación/ Personal Capacitado

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

<b>INDICADORES</b>			
<b>EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO CONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>			
<b>PERSPECTIVA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>FÓRMULA</b>
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Análisis de los resultados obtenidos en el ejercicio contable	Rendimiento sobre inversiones	Utilidad Neta/Patrimonio
		Capital de Trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente
	Análisis de Riesgos	Gatos Operacionales	Gastos operativos / Cartera bruta promedio
		Deuda sobre el Patrimonio	Total de pasivo / Total de patrimonio

Elaborado por: Guamán, L. (2015)

## 6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La administración de la presente propuesta será gestionada por el presidente de la empresa de Transportes y Turismo Konquistadores del Volante Transturkons S.A. al igual que el contador; quienes conformarán la alta gerencia y serán los responsables de guiar a la empresa hacia un modelo operativo con enfoque comunitario y que genere los recursos económicos suficientes para todos los socios, mejorando su calidad de vida.

## 6.9. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

Esta etapa se ocupa de verificar e interpretar la información sobre la ejecución y eficacia de la propuesta metodológica; así como, desarrollar mejores procesos que enriquezcan a la entidad económicamente además de fomentar el espíritu hacia las buenas prácticas en función al trabajo.

**Tabla 28** Cronograma para el plan de acción

<b>Preguntas</b>	<b>Plan de evaluación</b>
¿Quiénes evalúan?	Con la presente propuesta se pretende evaluar a los colaboradores de la empresa.
¿Por qué evaluar?	Es importante la evaluación debido a que e está dando contingencias en el área financiera de la empresa
¿Qué evaluar?	El control interno
¿Para qué evaluar?	Es importante realizar el estudio del control interno, para determinar si tienen el correcto manejo institucional.
¿Quién evalúa?	Lorena Guamán
¿Cómo evaluar?	Para la evaluación se realizaran formatos para cada una de las áreas implementando los procedimientos a efectuarse en la ejecución de la propuesta.
¿Con que evaluar?	Mediante la aplicación de mecanismos técnicos que permitan conocer la situación financiera de la institución

**Elaborado por:** Guamán, L. (2015)

## BIBLIOGRAFÍA

- ACCID. (2011). Auditoria de Gestion. España: Universidad de Barcelona.
- Acosta, F. (2010). Fundamentacion Filosofica. Ambato, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Alpusig, J. (2012). Control interno. Ambato, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Altamirano Villacreces, P. P. (2011). El Riesgo Crediticio y su influencia en la Lquidez de la cooperativa de Ahorro y Crédito Unión Popular. Ambato.
- Alvarez Torres, M. G. (2006). Manual De Planeacion Estrategica. Mexico: Panorama Editorial.
- ANDES. (2010). Agencias Públicas de Noticias del Ecuador y Suramérica ANDES. Sistema cooperativo ecuatoriano lidera el crecimiento en la región andina, 1-2.
- Andrade Villagomez, R. (2011). Indicadores Financieros. En Introducción a las Finanzas (pág. 23).
- Asti, A. (2005). Metodología de la investigación.
- Audidores Interno del Ecuador. (2006). Control de los recursos y riesgos - Ecuador -. Quito: Uniapac del Ecuador.
- Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero. (2013). Manual de cuantas para entidades financieras. Bolivia: ASFI.
- Ávila Macedo, J. (2007). Introducción a la Contabilidad. Jalisco, México: Umbral Editorial, S.A.
- Brown, E. (2012). Telaraña de deuda. Colombia: Penguin Random House Grupo Editoria.
- C, M., & Vázquez, R. (2013). Blog UNESUM. Las microfinanzas en el Ecuador; microcréditos como factor fundamental para el desarrollo de las pymes, 1-2.

- Cabellenas, R. (2011). Enciclopedia de la Economía. Buenos Aires: Bookmark.
- Cabrera, M. (2007). Definición de Manual de Procedimiento. Finanzas.
- Carvajal, C. (2012). Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de transporte urbano tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Cibrán Ferraz, P., Prado Román, C., Crespo Cibrán , M., & Huarte Galbán, C. (2013). Planificación Financiera (Primera ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Cuellar M, G. (2010). Auditoría de Gestión. España: E.C.
- Paiva, F. (2012). Control interno y su incidencia en la rentabilidad . Nicaragua: UNAM.
- Pascual. (2001). Control Interno en la Organización. Lima: Unicauca.
- Poveda Naranjo, A. H. (2001). Importancia del Control Interno en la Organización. Finanzas , 1.
- Ramirez Solano, E. (2007). Moneda, Banca y Mercados Financieros/. Madrid: Pearson Educación.
- Rivero, & Rivero, A. (2011). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Mexico: Díaz de Santos.
- Sánchez Galán, J. R., & Sogorb Mira, F. (2005). Rentabilidad por dividendo. Mexico: Fondos Editorial.
- Santamaría, L. (14 de Marzo de 2012). Dirigente del transporte en Tungurahua insiste en nuevas tarifas. Universo.
- Sapag Chain, N., & Sapag Chain, R. (2010). Preparación y Evaluación de Proyectos". Mexico: Fondos Ediciones.
- Solórzano, H. (10 de Octubre de 2014). Rentabilidad la fijarán Municipios. El tiempo.com.ec.




- Supe, L. (2011). el control interno en el departamento financiero y su incidencia en la presentacion de la informacion financiera de la junta administradora de agua potable y alcantarillado de la parroquia Picaihua. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Superintendencia de Economia Popular y Solidaria. (2014). Estudio economico popular y solidario. Ambato: SEPS.
- Superintendencia de Economia Popular y Solidaria. (2014). Un aporte a la discusión sobre profundización financiera en el Ecuador desde las cooperativas de ahorro y crédito. Quito: SEPS.
- Universidad la Salle Victoria. (2010). Manual de Políticas de Procedimientos. 1-10.
- Vega, R. (2011). El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato. Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Villagomez, M. (28 de Abril de 2010). TRANSTURKON S.A. Obtenido de <http://guayaquil.olx.com.ec/transturkon-s-a-alquiler-de-buses-y-furgonetas-para-todo-tipo-de-evento-iid-129920730>

# A N E X O S

# ANEXOS

## Anexo 1 RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

  
*Je hace bien al país!*

**NUMERO RUC:** 0992210923001


**RAZON SOCIAL:** TRANSPORTES Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE  
TRANSTURKON S.A.


**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 05/09/2001
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS EN AUTOBUSES			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Calle: CAPITULOS QUE SE OLVIDARON A C Número: 7 Intersección: SIETE TRATADOS Referencia: A DOS CUADRAS DEL ESTADIO, CASA DE DOS PISOS, COLOR GRIS Celular: 091271027 Celular: 098431718			


<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/10/2007
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>		<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>		<b>FEC. REINICIO:</b>
SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS EN AUTOBUSES		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TÁRQUI Ciudadela: LA GARZOTA Calle: AV. LAS AMERICAS Número: 310 Referencia: JUNTO AL TERMINAL TERRESTRE, FRENTE A LA AVICOLA FERNANDEZ Edificio: TERMINAL CENTRO DE NEGOCIOS Piso: 1 Oficina: 24 Telefono Trabajo: 042140586 Telefono De Referencia: 092214583 Fax: 042140586		

  
**SEMA DEL CONTRIBUYENTE**

  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: SECAD0300 Lugar de emisión: AMBATO/BCHVAR 1560 Fecha y hora: 18/12/2011 12:14:58

Página 2 de 2





**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 0992210923001  
**RAZON SOCIAL:** TRANSPORTES Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKON S.A.  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** MEJIA FREIRE EDWIN ALBERTO  
**CONTADOR:** ANGO PAUCAR PATRICIA MARCELA

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 05/09/2001      **FEC. CONSTITUCION:** 05/09/2001  
**FEC. INSCRIPCION:** 12/10/2001      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 13/12/2011

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
 SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS EN AUTOBUSES

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Caim: CAPITULOS QUE SE OLVIDARON A C Número: 7 Intercapación: SIETE TRATADOS Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DEL ESTADIO, CASA DE DOS PISOS, COLOR GRIS Celular: 091271027 Celular: 098431718  
**DOMICILIO ESPECIAL:**

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
  - \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
  - \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
  - \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
  - \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
  - \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCION:** 1 REGIONAL CENTRO II TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0





FIRMA DEL CONTRIBUYENTE      REGIONAL CENTRO      SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: BECA050307      Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR.1560      Fecha y hora: 13/12/2011 12:14:58

<b>Objeto de estudio: CAPACIDAD DEL TALENTO HUMANO</b>									
<b>Tesis:</b> Las políticas de control interno y su efecto en la rentabilidad del departamento financiero									
<b>Lugar observación:</b> Empresa de Traspotes y Turismos Konquistadores del Volante Transturkons S.A.									
<b>Año de observación:</b> 2014									
<b>DIAGNOSTICO INTERNO</b>									
<b>EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL VOLANTE TRANSTURKONS S.A.</b>									
CAPACIDAD DE TALENTO HUMANO	FORTALEZA			DEBILIDAD			IMPACTO		
	ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO	ALTO	MEDIO	BAJO
Nivel Académico del Talento				X			X		
Ausentismo			X					X	
Uso de Planes estratégicos				X			X		
Definición de funciones				X			X		
Comunicación y Control Gerencial						X	X		
Accidentabilidad					X			X	

## Anexo 2 Ficha de observación

### **Anexo 3 Encuesta Dirigido al Personal Administrativo**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA DIRIGIDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

EMPRESA DE TRANSPORTE Y TURISMO KONQUISTADORES DEL

VOLANTE TRANSTURKONS S.A.

OBJETIVO: Determinar la incidencia de las políticas de control interno en la rentabilidad

FECHA: .....

INSTRUCTIVO

Marque con una X la alternativa que usted eligió

1. ¿Opina que es necesario que en la empresa existan presupuestos de ingresos?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

2. ¿Las políticas de control interno para el departamento financiero son adecuadas?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

3. ¿Es necesario un manual de procedimientos para el departamento financiero?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

4. ¿Conoce usted si la documentación en lo que respecta procesos contables se encuentra correctamente archivada?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

5. ¿Cuándo se realiza los depósitos conoce usted si estos son inmediatos e intactos?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

6. ¿Sabe si las políticas establecidas por la organización se encuentran por escrito?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

7. ¿Se ha familiarizado con las políticas establecidas por la organización?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

8. ¿Se ha cumplido con el objetivo de rentabilidad establecido por la empresa en el año 2014?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

9. ¿Opina usted que los estados financieros son establecidos de manera oportuna en la organización?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

10. ¿Conoce si se han establecidos objetivos financieros para el año 2013?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

11. ¿Cree necesario la supervisión de los datos relacionados a los estados financieros?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

12. ¿El sistema de contabilidad usado permite realizar modificaciones de períodos cerrados?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

13. ¿Conoce las claves de acceso para los modelos del sistema contable?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

14. ¿Opina usted que el sistema contable brinda las facilidades requeridas para la actividad económica desarrollada?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

15. ¿Conoce si existe segregación de funciones en el departamento contable?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

16. ¿Piensa usted que los ingresos contables generados son suficientes para cubrir los costos y gastos totales?

Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

17. ¿La rentabilidad obtenida cubre las expectativas de la gerencia?



Si ( )

No ( )

Desconoce ( )

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

## Anexo 4 Estado de Situación

### TRANSTURKON Estado de Situación Cortado al 2014.12.31

Codigo	Descripcion	Valor
1	ACTIVOS	1.349.290,04
11	ACTIVO CORRIENTE	957.750,55
111	ACTIVO DISPONIBLE	148.694,97
1111	CAJA	148.694,97
111101	CAJA GENERAL	148.694,97
112	ACTIVO EXIGIBLE	809.086,93
1121	CUENTAS POR COBRAR	751.385,48
112101	CLIENTES	751.385,48
1127	IMPUESTOS ANTICIPADOS	3.206,68
112702	Anticipo Iva Retenido	3.206,68
1128	CREDITO TRIBUTARIO	54.494,77
112801	Retenc Anticipadas De Iva	54.494,77
113	ACTIVO REALIZABLE	-85,35
1132	INV. MATERIALES	-85,35
113201	Insumos de enfermería	-85,35
114	CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	54,00
1141	CARGOS DIFERIDOS	54,00
114103	Gto de mant. equi. comput	6,00
114106	Gto seguros contra robo	48,00
12	ACTIVOS FIJOS	391.539,49
122	DEPRECIABLES	728.706,25
12204	VEHICULO	728.706,25
123	DEPRECIACION ACUMULADA	-337.166,76
12304	Depr. Acum. de Vehic.	-337.166,76
	<b>Total ACTIVOS</b>	<b>1.349.290,04</b>

Codigo	Descripcion	Valor
2	PASIVOS	1.101.692,96
21	PASIVO CORRIENTE	1.101.692,96
211	PASIVO ACORTO PLAZO	1.101.692,96
2111	CUENTAS POR PAGAR	777.741,59
211101	Cuentas Por Pagar Varios	775.416,21
211104	Prestamo Socio	2.325,38
2113	OBLIGACIONES IESS	32.783,28
211301	less Por Pagar 9.35%	32.783,28
2114	OBLIGACIONES FISCALES	18.032,88
211401	Iva Ejercicio Cobrado Y Pagado	-4.715,35
211402	Retenciones Del 1 2 5 8%por Pago	13.871,20
211403	RETENCIONES DEL IVA POR PAGAR	8.877,03
2115	SEGURO SOCIAL X PAGAR	48.291,85
211501	less Por Pagar APOORTE P 12.15%	48.291,85
2116	BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	224.983,03
211601	Sueldos por pagar	113.677,12
211602	PROVINCION Xiii Sueldo	48.939,86
211603	PROVINCION XIV SUELDO	44.530,04
211605	PROVINCION Vacaciones	7.303,80
211606	Prov.Jubilacion Patronal	5.457,42
211607	Prov. por Desahucio	1.861,58
211608	Provision Utilidades 15 % Trabajo	3.213,21
2117	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	-139,67
211701	Utilidad 15 % Trabajadores	-139,67
	<b>Total PASIVOS</b>	<b>1.101.692,96</b>
3	PATRIMONIO	212.537,30
311	CAPITAL	3.200,00
31101	Capital Pagado	3.200,00
32	RESERVAS	209.337,30
322	RESULTADO DEL EJERCICIO	209.337,30
32202	UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑOS	195.317,01
32203	Utilidad Del Año 2012	14.020,29
	<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>212.537,30</b>
	<b>UTILIDAD</b>	<b>35059,78</b>
	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1349290,04</b>

**TRANSTURKON**  
**Estado de Resultados General**  
**Cortado al 2014.12.31**

<b>Codigo</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Valor</b>
4	INGRESOS	5.420.516,54
41	INGRESOS ORDINARIOS	5.420.516,54
411	OPERACIONALES	5.420.516,54
4111	VENTAS ART. TERMINADOS	5.420.516,54
411101	VENTAS 0%	5.420.516,54
5	EGRESOS	5.385.456,76
51	COMPRAS	233,98
5101	compras tarifa 12%	233,98
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.149.189,49
5201	SUELDOS	615.285,26
5202	XIII SUELDO	46.698,51
5203	XIV SUELDO	38.624,40
5204	APORTE PATRONAL	76.807,27
5206	VACACIONES	15.752,46
5211	DEPREC.EQUIPO VEHICULO	155.833,88
5212	ARRIENDO ALQUILER VEHICULOS	39.864,00
5214	Gastos De Combustible	136.169,49
5215	Gastos mante.local	893,87
5216	Gastos Suministros De Oficina	5.726,44
5217	Gasto Transporte Personal	3.634.702,73
5218	Gastos Mante. Vehiculo	229.398,69
5219	Gastos peaje	22.282,73
5220	Gastos De Hospedaje	57,00
5221	Gastos De Representacion	8.546,86
5222	Gastos Por Servicios De Alimen	7.875,51
5223	Gasto Uniformes	1.806,79
5225	Gasto Telefonía Celular	2.183,44
5226	Gasto Iva	103.832,49
5227	Gasto seguros	48,00
5228	Gasto Jubilacion Patronal	2.728,71
5229	Gasto Por Desahucio	930,79
5231	Gastos De Utilidades Del 15 %	3.140,17
53	GASTOS DE VENTAS	203.058,17
5302	TRANSPORTE	190.870,97
5324	Servicios Profesionales	11.610,00
5325	Honorarios Profes Intelectual	577,20
54	GASTOS FINANCIEROS	32.021,40
5402	INTERES BANCARIOS PREST	32.020,50
5403	COMISIONES TARJETAS	0,90
55	GASTOS NO DEDUCIBLES	953,72
5501	Gastos varios No Dedudicibles	497,26
5505	No Deduc. Multas E Inter-iess	421,77
5506	Gas No Deducible	1,42
5508	Gastos Intereses No Deduc	33,27
6	COSTO DE PRODUCC. Y VENTA	0,00
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)</b>	<b>35060</b>