



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Modalidad Presencia**

**Trabajo de Graduación previo a la Obtención del Título de Ingeniera  
en Contabilidad y Auditoría CPA**

**TEMA:**

---

**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO -  
FINANCIERO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CLEAR MINDS  
CONSULTORES CÍA. LTDA.**

---

**AUTORA: MARÍA ELIZABETH VELASCO QUINGALUISA**

**TUTOR: DR. LENYN VÁSCONEZ**

**AMBATO-ECUADOR**

**2015**

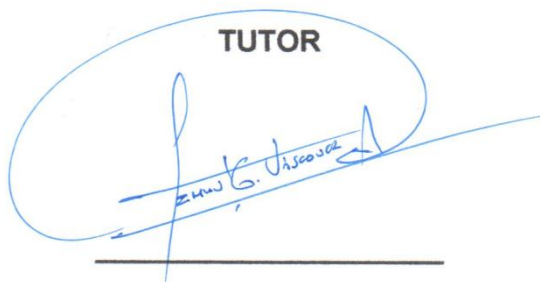
## **APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

### **CERTIFICA:**

Yo, VÁSCONEZ ACUÑA LENYN GEOVANNY con C.I 1802150100, en mi calidad de Tutor del trabajo de tesis, sobre el tema: “Control Interno en el Proceso Administrativo - Financiero en la Rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.” desarrollado por la estudiante VELASCO QUINGALUISA MARÍA ELIZABETH, considero que dicho informe Investigativo, reúne los requisitos técnicos, científicos y reglamentarios, por lo que autorizo la presentación del mismo ante el Organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por parte del Comisión calificadora designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, de mayo de 2015

**TUTOR**



Dr. Lenyn Vásconez.

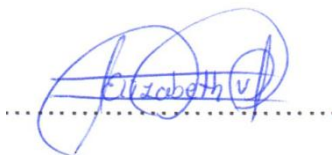
C.I 1802150100

## AUTORÍA DEL PROYECTO

Dejo constancia de que el presente informe es el resultado de la investigación del autor, quien basado en los estudios realizados durante la carrera, investigación científica, revisión documental y de campo, ha llegado a las conclusiones y recomendaciones descritas en la Investigación. Las ideas, opiniones y comentarios vertidos en este informe, son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Ambato, mayo de 2015.

AUTORA



María Elizabeth Velasco Quingaluisa

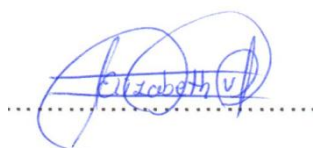
C.C # 1804705802

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este Trabajo de Graduación sobre el tema “Control Interno en el Proceso Administrativo - Financiero en la Rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.”, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones del Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, mayo de 2015.

AUTORA



María Elizabeth Velasco Quingaluisa

C.C # 1804705802

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los miembros del tribunal de grado del Trabajo de Graduación, sobre el Tema “Control Interno en el Proceso Administrativo - Financiero en la Rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.”, presentada por la Srta. María Elizabeth Velasco Quingaluisa, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría; una vez revisada y calificada la investigación, se **APRUEBA** en razón de que cumple con los principios básicos técnicos, científicos de investigación y reglamentarios.

Ambato, mayo de 2015



Dr. Marco Altamirano N.  
MIEMBRO TRIBUNAL



Dr. Santiago Flores  
MIEMBRO TRIBUNAL



Eco. Mg. Diego Proaño  
PRESIDENTE TRIBUNAL

## **DEDICATORIA**

*Este trabajo está dedicado a mi madre, mi padre, mi hermana menor y en especial a mi hermana gemela, "Mica", la cual me ha demostrado el valor de la resistencia y el trabajo duro.*

*De igual forma, dedico este trabajo de investigación a la Universidad Técnica de Ambato y a mis profesores, los cual ha sido la base de mi formación, tanto académica como moral.*

*María Elizabeth Velasco Quingaluisa*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a mi familia por confiar y creer en mí, ya que ellos han sido mi fuerza y mi apoyo en toda mi formación personal.*

*De igual forma, agradezco a mis maestros por mostrarme el camino del conocimiento.*

*Por último agradezco a mi abuelita, la cual en vida supo aconsejarme.*

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	ii
AUTORÍA DEL PROYECTO .....	iii
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
ÍNDICE GENERAL .....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
INTRODUCCIÒN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1. TEMA .....	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.2.1. Contextualización .....	3
1.2.1.1. Macro .....	3
1.2.1.2. Meso.....	6
1.2.1.3. Micro.....	6
1.2.2. Análisis Crítico.....	7
1.2.3. Prognosis.....	8
1.2.4. Árbol de Problemas.....	10
1.2.5. Formulación del Problema .....	11
1.2.6. Preguntas Directrices .....	11
1.2.7. Delimitación del objetivo de estudio.....	12
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	13
1.4. OBJETIVO .....	14
1.4.1. Objetivo General.....	14
1.4.2. Objetivos Específicos .....	14
CAPÍTULO II.....	15



MARCO TEÓRICO .....	15
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	15
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA .....	18
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	19
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES .....	22
2.5. MARCO CONCEPTUAL.....	25
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno .....	25
2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad .....	42
2.6. HIPÓTESIS.....	51
2.7. VARIABLES DEL PROBLEMA.....	51
CAPÍTULO III.....	52
METODOLOGÍA .....	52
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	52
3.2. MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN .....	53
3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	55
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	56
3.4.1. Población.....	56
3.4.2. Muestra.....	57
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE .....	58
3.5.1. Variable Dependiente: Control Interno.....	59
3.5.2. Variable Independiente: Rentabilidad .....	60
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	61
3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	63
3.7.1. Procesamiento de la información.....	63
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de Resultados .....	64
CAPÍTULO IV.....	65
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	65
4.1. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO .....	65
4.2. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS AL PERSONAL .....	76

4.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	90
CAPÍTULO V.....	96
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	96
5.1. CONCLUSIONES .....	96
5.2. RECOMENDACIONES.....	98
CAPÍTULO VI.....	99
PROPUESTA.....	99
6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	99
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	100
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	101
6.4. OBJETIVOS.....	102
6.4.1. Objetivo general .....	102
6.4.2. Objetivo Específicos .....	102
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	102
6.6. FUNDAMENTACIÓN .....	103
6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO .....	111
6.7.1. Diagnóstico del contexto administrativo-financiero por medio de un análisis situacional en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda. 114	
6.7.2. Evaluación del Control Interno en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.....	117
6.7.2.1. Cuestionarios para la Evaluación del Control Interno .....	117
6.7.2.2. Matriz de Evaluación de Control Interno.....	133
6.7.2.3. Manual de Procedimientos .....	134
6.7.3. Informe de Control Interno .....	144
6.8. ADMINISTRACIÓN.....	155
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN .....	155
ANEXOS .....	156
ANEXO N° 1: Registro Único de Contribuyentes.....	157
ANEXO N° 2: Encuesta N°1 .....	159
ANEXO N° 3: Encuesta N°2 .....	161

ANEXO N° 4: Estados Financieros .....	164
ANEXO N° 5: Código de ética .....	167
ANEXO N° 6: Organigrama funcional .....	169
ANEXO N° 7: Indicadores de Gestión .....	174
BIBLIOGRAFÍA .....	176
WEBGRAFÍA .....	180

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Población Investigada.....	57
Cuadro N° 2 Operacionalización de Variable Dependiente .....	59
Cuadro N° 3 Operacionalización de variable Independiente .....	60
Cuadro N° 4 Plan de Recolección de Información.....	63
Cuadro N° 5 Control Interno .....	65
Cuadro N° 6 Inadecuado Control Interno .....	66
Cuadro N° 7 Renovación de Estrategias.....	67
Cuadro N° 8 Generar Rentabilidad.....	68
Cuadro N° 9 Toma de Decisiones .....	69
Cuadro N° 10 Indicadores de Gestión.....	70
Cuadro N° 11 Indicadores Financieros .....	71
Cuadro N° 12 Resultados Económicos .....	72
Cuadro N° 14 Revisa Periódica de los Resultados Económicos .....	73
Cuadro N° 13 Rentabilidad.....	74
Cuadro N° 15 Evaluación del Control Interno .....	75
Cuadro N° 17 Misión.....	77
Cuadro N° 18 Visión .....	78
Cuadro N° 19 Objetivos .....	79
Cuadro N° 20 Organigrama .....	80
Cuadro N° 21 Reglamento Interno .....	81
Cuadro N° 22 Sistema de selección de Talento Humano.....	82
Cuadro N° 23 Políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano .....	83
Cuadro N° 24 Sistema de comunicación.....	84
Cuadro N° 25 Rentabilidad.....	85
Cuadro N° 27 Evaluación del Control Interno .....	86
Cuadro N° 28 Importancia de los Indicadores Financieros.....	87
Cuadro N° 29 Recursos Financieros.....	88
Cuadro N° 30 Realización de una Evaluación del Control Interno .....	89
Cuadro N° 31 Frecuencias Observadas.....	92
Cuadro N° 32 Tabla De Contingencia .....	92

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Acceso histórico de usuarios de Internet en Ecuador .....	4
Gráfico N° 2 Acceso a TICS 2009 - 2011 .....	5
Gráfico N° 3 Árbol de Problemas .....	10
Gráfico N° 4 Croquis .....	12
Gráfico N° 5 Categorías Fundamentales .....	22
Gráfico N° 6 Control Interno .....	23
Gráfico N° 7 Rentabilidad .....	24
Gráfico N° 8 Elementos del Control Interno .....	31
Gráfico N° 9 Componentes del Control Interno .....	33
Gráfico N° 10 Componentes del Control Interno según el COSO I .....	34
Gráfico N° 11 Gráfico comparativo de componentes del COSO I, II y III .....	35
Gráfico N° 12 Indicadores financieros .....	46
Gráfico N° 13 Control Interno .....	65
Gráfico N° 14 Inadecuado Control Interno .....	66
Gráfico N° 15 Renovación de Estrategias .....	67
Gráfico N° 16 Generar Rentabilidad .....	68
Gráfico N° 17 Toma de Decisiones .....	69
Gráfico N° 18 Indicadores de Gestión .....	70
Gráfico N° 19 Indicadores Financieros .....	71
Gráfico N° 20 Resultados Económicos .....	72
Gráfico N° 21 Revisa Periódica de los Resultados Económicos .....	73
Gráfico N° 22 Rentabilidad .....	74
Gráfico N° 24 Misión .....	77
Gráfico N° 25 Visión .....	78
Gráfico N° 26 Objetivos .....	79
Gráfico N° 27 Organigrama .....	80
Gráfico N° 28 Reglamento Interno .....	81
Gráfico N° 29 Políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano .....	83
Gráfico N° 30 Sistema de comunicación .....	84
Gráfico N° 31 Rentabilidad .....	85

Gráfico N° 33 Evaluación del Control Interno.....	86
Gráfico N° 34 Importancia de los Indicadores Financieros.....	87
Gráfico N° 35 Recursos Financieros .....	88
Gráfico N° 36 Realización de una Evaluación del Control Interno.....	89
Gráfico N° 37 Determinación “t” Student.....	95
Gráfico N° 38 Simbología para estructurar los Flujogramas.....	108

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de tesis tuvo como objetivo principal realizar un estudio del control interno y comprender su incidencia en la rentabilidad con el fin, de que se fortalezca el desarrollo administrativo y financiero de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda. Para la recopilación de información se recurrió a la realización de una encuesta, la cual estuvo dirigida a los trabajadores del área de administración de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda. Mediante ésta técnica de investigación se pudo llegar a obtener opiniones referentes al tema estudiado, gustos personales y los intereses del grupo. Los datos recopilados demostraron que el 100% del personal administrativo de la empresa aseguran que no existe un adecuado control interno lo cual, provoca dificultades para cumplir con las actividades de manera eficiente. Además, este problema, a largo plazo, puede afectar al desempeño de la institución. De igual forma, durante los últimos 5 años la empresa, no ha logrado generar suficiente rentabilidad. Por lo que, es importante que la empresa se plantee metas a corto plazo y largo plazo para que ésta pueda cumplir con sus actividades, y así generar resultados favorables que beneficien a la rentabilidad de la institución. Además mediante la investigación se busca realizar una evaluación del control interno que permita a la gerencia evaluar el desempeño de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., para que de esta forma, promover una cultura administrativa que vele por la rentabilidad y por eficiencia y eficacia en los procesos internos de la institución. Por consiguiente, se planteó realizar una propuesta que contribuya al fortalecimiento de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda. Los mayores beneficiarios de esta propuesta son los empleados de la compañía, ya que si la institución mejora su rentabilidad, el personal obtendrá mejores utilidades, lo cual le dará estabilidad económica.

**Palabras Claves:** Auditoría, Auditoría de Gestión, Control Interno, Evaluación del Control Interno, Administración Financiera, Rentabilidad, “T” student.

## ABSTRACT

The present thesis project had as main objective a study of internal control and understand its impact on profitability in order, that will strengthen the administrative and financial development of the company Clear Minds Consultores Ltda. For the collection of information was made to a survey, which was aimed at workers in the area of administration of the company Clear Minds Consultores Ltda. For the collection of information was made to a survey, which was aimed at workers in the area of administration of the company Clear Minds Consultores Ltda. This investigative technique could be reached to obtain opinions concerning the studied subject, personal tastes and interests of the group. The data collected showed that 100% of the administrative staff of the company ensure that which there is an adequate internal control, it causes difficulties to meet the activities efficiently. In addition, long-term, this problem may affect the performance of the institution. Similarly, during the past 5 years the company has failed to generate sufficient profitability. So, it is important that the company would raise short term goals and long term to enable it to fulfil its activities and thus generate favorable results that benefit the profitability of the institution. In addition through research seeks to conduct an assessment of the internal control that allows management to evaluate the performance of the Clear Minds Consultores Ltda. company, so that in this way, promote an administrative culture that ensure profitability and efficiency and effectiveness in the internal processes of the institution. Therefore arose to make a proposal that contributes to the strengthening of the company Clear Minds Consultores Ltda. The biggest beneficiaries of this proposal are the employees of the company, already if the institution improve its profitability, staff get better utilities, which will give you economic stability.

**Key words:** Audit, management audit, Internal Control, assessment of the Internal Control, financial management, financial Indices, profitability, "T" student.



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo tuvo como propósito realizar un estudio del control interno y comprender su incidencia en la rentabilidad con el fin, de que se fortalezca el desarrollo administrativo y financiero de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

Para la recopilación de información del presente proyecto se recurrió a la realización de una encuesta, la cual estuvo dirigida a los trabajadores del área de administración de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., quienes desde su experiencia laboral pudieron aportar con datos para la realización de la tesis.

Para desarrollar este proyecto se consideró los aspectos más relevantes, los mismos que se encuentran mencionados en seis capítulos que contiene la siguiente información:

- **Capítulo I El Problema**, consta el tema, planteamiento del problema, con su respectiva contextualización, el análisis crítico con el árbol de problemas, la justificación; el motivo por el cual realiza este trabajo y los objetivos planteados para el desarrollo del trabajo.
- **Capítulo II Marco Teórico**, está constituido por los antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, en este punto se describe los conceptos más relevantes, la hipótesis y el señalamiento de las variables.
- **Capítulo III Metodología**, está conformado por la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipo de investigación, la población, la Operacionalización de variables, plan de recolección de información y el desarrollo del plan de procesamiento de la información.

- **Capítulo IV Análisis e Interpretación de Resultados**, seta compuesto por el análisis de los datos recabados en la investigación, interpretación de los datos obtenidos luego de haber realizado las encuestas, la verificación de la hipótesis a través del modelo estadístico “T” Student en el que acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
- **Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones**, se realiza las conclusiones y recomendaciones al trabajo investigativo realizado.
- **Capítulo VI Propuesta**, consta el tema, los datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación para efectuar la propuesta, los objetivos, el análisis de factibilidad, fundamentación de los conceptos principales en el desarrollo de la propuesta, el modelo operativo se describe los procesos a realizar la evaluación del control interno de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. TEMA

Control interno en el proceso administrativo - financiero en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

### 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.2.1. Contextualización

##### 1.2.1.1. Macro

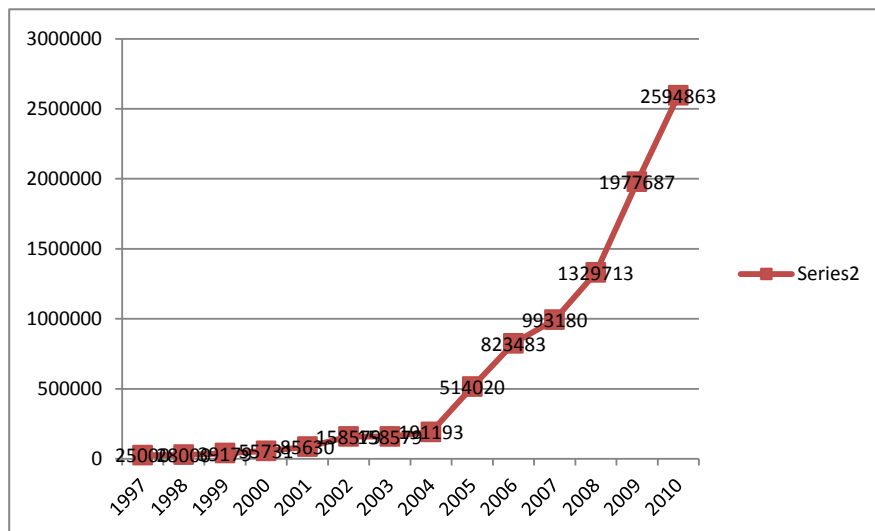
El gobierno de turno ha impulsado el desarrollo en el sector de software en el Ecuador, por lo que según el Ministerio de Industrias y Productividad es *“uno de los 14 sectores priorizados, como un componente clave que genera valor agregado al producto final”* (Ministerio de Industrias y Productividad, 2014)

Un ejemplo claro de que la tecnología tiene una alta acogida por la población ecuatoriana es que según los datos del Instituto de Censos y Estadísticas (INEC), en la actualidad existe *“un 26,3% de sus hogares tiene computadora, 13% tiene internet, 76,3% tienen al menos un celular activado y 25,0% de personas usaron el internet en los últimos 6 meses”*. (Byron Villacís & Daniela Carrillo, 2010). Esto quiere decir que el acceso al internet va creciendo a la par de las necesidades de los ecuatorianos.

Mirar Cuadro N° 1

**Gráfico N° 1 Acceso histórico de usuarios de Internet en Ecuador**

Años	Usuarios
1997	25000
1998	28000
1999	39179
2000	55731
2001	85630
2002	158579
2003	158579
2004	191193
2005	514020
2006	823483
2007	993180
2008	1329713
2009	1977687
2010	2594863

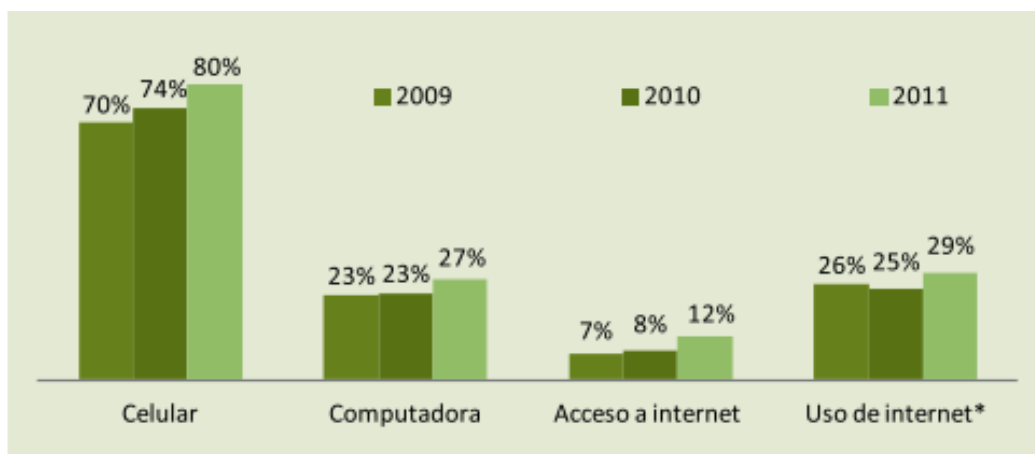


**Fuente:** Elaboración personal con datos de la Superintendencia

Es así que el acceso al internet desde 1997 hasta el 2010 ha prosperado, por lo que varias familias se han beneficiado. Por lo otro lado, varias empresas han visto en este progreso tecnológico una nueva forma de hacer mercado, comercializar servicios y sobre todo, posicionarse en el mercado nacional.

De manera que, el desarrollo en el sector de software se ha convertido en un dinamizador en el mercado laboral nacional permitiendo así, el fortalecimiento de los encadenamientos productivos y el progreso de la industria nacional.

**Gráfico N° 2 Acceso a TICS 2009 - 2011**



**Fuente:** Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo (ENEMDU)

De igual forma, la adquisición de computadoras, ya sean personales como de escritorios, ha permitido que varios usuarios se beneficien de la comodidad de estos aparatos, facilitándoles en el acceso a las nuevas tecnologías de la comunicación. En el censo del 2010, se evidenció que el interés por obtener computadores va en aumento, ya que en el año 2009 existía un 23% de consumidores pero en el año 2011 este dato aumento al 27%, es decir que en 2 años hubo un 4% de crecimiento en la compra de ordenadores.

Por consiguiente, en el Ecuador existe una alta demanda en la adquisición de software extranjeros, por la facilidad de aplicación, por su utilidad y la tendencia a valorar lo extranjero, esto ha llevado a que las empresas nacionales, ya sean pequeñas y medianas, a producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades del cliente, pero por la inadecuada aplicación del control interno en el proceso de administración de estos servicios, éste ha afectado a la situación financiera, ya que sin rentabilidad no hay compras y sin compras no hay ventas.

### **1.2.1.2. Meso**

El desarrollo de las empresas especialmente en Quito es notable en los últimos años, hoy en día realizar el control interno en los procesos administrativos permite mejorar y contribuir al crecimiento empresarial, porque facilita a los ejecutivos resolver diferentes problemas.

En la actualidad las empresas tienen un amplio campo de competitividad, por lo que para ser líderes en el mercado deben adaptarse a las exigencias y requisitos de calidad que plantea el mercado nacional e internacional. De manera que se debe evaluar los procesos administrativos y financieros de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., ya que actualmente tiene inadecuada administración y baja rentabilidad, esto se dio porque hubo un desfase a nivel interno y no se utilizaron las estrategias de control y procedimientos adecuados

### **1.2.1.3. Micro**

La Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito; cada día avanza a grandes pasos en el mundo informático, las tres líneas de trabajo de Clear Minds son la capacitación, las consultorías y el desarrollo de software. La fortaleza de esta empresa radica en la primera. Gracias a ella varias personas han encontrado una plaza de trabajo en Clear Minds. (Camara de Comercio de Quito, 2012)

Uno de los problemas que agrava a los ingresos de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., es la falta de capacitación que tiene sus empleados. En el año 2012 “existió un 5% de pérdida del ingreso anual”, (Informe Económico Clear Minds Consultores Cia. Ltda, 2012), ya que su administración es empírica, lo cual, estancó el carácter competitivo de la misma.

De manera que, la inversión no sólo debe ser en el aspecto tecnológico, sino a su vez en su mano de obra, constituye una prioridad interna de la empresa en su afán de mejorar su servicio y posicionarse en el mercado.

Por otro lado, en el año anterior por falta de políticas administrativas la contratación de personal disminuyó un 25%, lo cual afectó a la estabilidad económica de la empresa, dando como consecuencia un congelamiento de ingresos, es decir que la empresa prefirió pagar las deudas pendientes del año 2012.

Por consiguiente, la rentabilidad de la empresa depende de una adecuada administración interna que asegure la imagen empresarial, en la medida, que estas políticas estén encaminadas a la eficiencia productiva, sin que ello requiera de disminuir la tasa de contratación empresarial.

Es así que, la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., para ser líderes en el mercado debe contar con una mayor eficacia y eficiencia de los controles internos, lo cual proporcionara beneficios internamente debido a que se implementara procedimientos a seguir, lo cual facilitar la toma de decisiones brindando el apoyo necesario a la gestión administrativa.

### **1.2.2. Análisis Crítico**

La Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., brinda servicios de capacitación, consultoría y desarrollo de software, no ha realizado una evaluación del control interno que permita analizar los procesos administrativos y financieros, además incumple las normas y resoluciones establecidas por la gerencia. Por lo cual se permite establecer una visión incompleta de la administración.

El control interno de la organización no es el más adecuado, lo que es causado por no establecer objetivos a mediano y largo plazo, provocando un crecimiento empresarial endeble. La ausencia de políticas y procedimiento internos producen que la rentabilidad se ve afectadas por seguir procedimiento empíricos.

Por todas las razones ya mencionadas la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., no da mayor importancia a la realización de una evaluación del control interno, lo cual podría generar una inseguridad económica, en la empresa. Y al aplicar una evaluación del Control Interno permitirá a la entidad mejorar la calidad administrativa, satisfacer las necesidades de los clientes, estimular el trabajo en equipo, tomar decisiones en base a hechos y mantener la mejora continua.

### **1.2.3. Prognosis**

El no aplicar un control interno en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., provocará que la organización no sea eficiente debido a que se enfoca en actividades de menor importancia y olvida aspectos de mayor relevancia, esto ocasiona que la empresa no pueda competir en el mercado, y al no conocer sus amenazas, debilidades, oportunidades y fortalezas dificultara el cumplimiento de metas y planes, por consiguiente su rentabilidad se verá afectada considerablemente, lo cual representara una desventaja.

Si la empresa no realiza un control interno sobre la rentabilidad, sus ingresos pueden disminuir, lo cual tendrá como consecuencia la liquidación de la misma. Además habrá despidos intempestivos y en su afán de permanecer en el mercado nacional se disipará y no podrá mejorar su servicio, ni posicionarse en el mercado



Por otro lado, sus objetivos de posicionarse como la mejor empresa a nivel mundial no se logrará cumplir, ya que sus políticas administrativas, un inadecuado control interno e incumplimiento de normas y resoluciones por parte de la gerencia, serán las principales causas para que la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., desaparezca del mercado ecuatoriano.

### 1.2.4. Árbol de Problemas

Gráfico N° 3 Árbol de Problemas



Elaborado por: Elizabeth Velasco

### **1.2.5. Formulación del Problema**

¿De qué forma incide el estudio del control interno en el fortalecimiento del desarrollo administrativo y financiero para poder cumplir con los objetivos y metas empresariales de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.?

#### **1.2.5.1. Variable Independiente**

Control Interno

#### **1.2.5.2. Variable Dependiente**

Rentabilidad

### **1.2.6. Preguntas Directrices**

- ¿De qué forma la Evaluación de Control Interno puede solucionar los problemas que afectan en el proceso administrativo y financiero de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.?
- ¿Qué aspectos influyen en la rentabilidad y en los procesos administrativos de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.?
- ¿Por medio de una Evaluación del Control Interno se puede alcanzar los propósitos, objetivos y metas que influyen en el proceso administrativo y financiero de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.?

## 1.2.7. Delimitación del objetivo de estudio

**Campo:** Auditoría

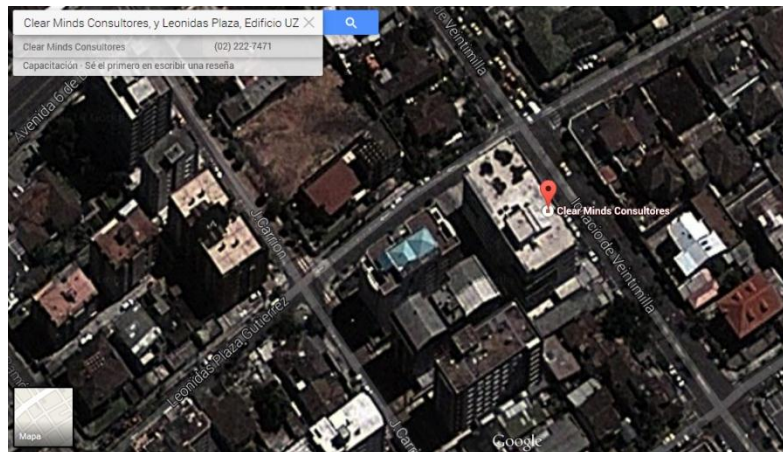
**Área:** Auditoría de Gestión

**Aspecto:** Evaluación del Control Interno

**Espacial:** La empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., está ubicada en la Av. Veintenilla E9-26 y Leonidas Plaza, edificio Usiel, Oficina 203, Quito – Ecuador.

**Ruc:** 1792285747001 (Ver Anexo N° 1)

**Gráfico N° 4 Croquis**



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco  
**Fuente:** Google Map

**Temporal:** año 2013

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

Este trabajo de investigación pretende analizar el proceso administrativo de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., ya que de esta manera varias compañías, que se encuentran con la misma situación, podrán considerar a la Evaluación del Control Interno como una forma para llegar a ser más eficiente y cumplir sus metas y objetivos.

El presente trabajo está orientado a buscar soluciones eficientes y eficaces para el buen funcionamiento de la empresa es decir, se optimizara los recursos económicos financieros, materiales y humanos para cumplir con la misión de la empresa y lograr los objetivos y metas planteadas.

Sin duda la investigación será de gran ayuda para el gerente y el personal administrativo de la organización. Los resultados servirán para establecer posibles soluciones que al aplicarlos contribuirán con el buen funcionamiento de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda. Además esta investigación aportará al progreso y desarrollo de la misma.

Por medio del control interno en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., se podrá evaluar las características estructurales y funcionales, que están presentes en los procesos administrativos y financieros y así medir los niveles de eficiencia y eficacia, conocer la situación real de la organización, además se podrá verificar y aplicar controles dentro de la misma, lo cual facilitará la toma de decisiones oportunamente.

Al aplicar el control interno oportuno en el proceso administrativo y financiero, se podrá establecer puntos de control en las diferentes etapas de éste, permitiéndole evaluar a la entidad en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética.

De manera que al realizar un control interno se podrá identificar qué factores influyen para la obtención de una alta rentabilidad en la organización, es así que el desarrollo empresarial de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., depende de la propuesta planteada en la investigación.

## **1.4. OBJETIVO**

### **1.4.1. Objetivo General**

Realizar el estudio del control interno y su incidencia en la rentabilidad, con el fin de fortalecer el desarrollo administrativo y financiero y se dé cumplimiento a los objetivos y metas empresariales de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Analizar el control interno en el proceso administrativo y financiero, para evidenciar la realidad de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
- Determinar aspectos que influyen en la rentabilidad, que comprenda el desarrollo corporativo de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
- Realizar una Evaluación del Control Interno para mejorar los procesos administrativos y financieros que tiene la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Después de haber revisado el repositorio digital Foros del Ecuador (2014) y Bibliotecas del Ecuador (2014), se pudo encontrar proyectos de investigación que permiten validar y realizar un análisis con mayor conocimiento y comprensión para la presente investigación.

**Jaime Danny Maza Granda** (2012) realizó la investigación titulada: “Auditoría de Gestión Aplicada a la Empresa Puntogama Cía. Ltda.” en la que concluye:

- Se establecen políticas las mismas que no constan por escrito para que sirvan de consulta constante para los empleados además que no se difunde en su totalidad a toda la empresa formalmente, sino de una manera informal se informa de nuevas políticas adoptadas, esta es una de las razones por la que no se aplican las políticas en su trabajo y actividades en cada una de sus áreas. La gerencia solamente toma decisiones cuando se han cometido errores de los trabajadores por falta de conocimiento de las políticas, además el cumplimiento de control interno no es evaluado periódicamente.
- No se realizan una planificación estratégica, tiene misión, visión, objetivos que solo es de conocimiento de los directivos, no existe una difusión de estos componentes para conocimiento de todo el personal de todas las áreas. La empresa se maneja sin presupuestos en todas las áreas y el desempeño no se mide bajo ningún indicador.
- Se encuentra organizada, posee organigramas, en los que se distingue fácilmente a la máxima autoridad de la empresa, se puede observar la división de la compañía en sus diferentes áreas, no existe claridad en la definición de líneas de autoridad y

responsabilidad porque se delega muchas funciones a una sola persona que a su vez tiene bajo su cargo muchas otras actividades, la sobrecarga de funciones se puede solucionar con una distribución equitativa y jerárquica, las mayoría de las veces los empleados realizan funciones que nada tienen que ver con sus actividades correspondiente a su área, ocasionando esto un conflicto entre jefes departamentales.

- Los empleados realizan sus labores sin un manual de procedimientos, lo hacen de acuerdo a sus necesidades, experiencia, todos los procedimientos son expresados de manera verbal como en casi todos los puntos para controlar el personal, creando esto una confusión entre departamentos que dificultan y hay una mala comunicación entre estos.
- La administración de recursos humanos no es la más adecuada para dirigir a un grupo de personas, dentro de reclutamiento y selección del personal no se toman en cuenta factores importantes como son las pruebas de psicología y test de aptitudes, además que no se recurre con mucha frecuencia a información externa, en cuanto a la capacitación del personal es poca por no decir nada, la capacitación se dirige a pocas personas de la empresa y muy rara vez.
- Se concluye, que la empresa tiene un control de los recursos aceptable, pero que no existen las políticas y procedimiento plasmados en un manual por escrito de procedimientos, que ayudarían a mejorar y optimizar los recursos disponibles de la empresa.

**Jorge Luis Zárate Ganán** (2013) en su tesis “Análisis y evaluación del control interno de la Cooperativa de ahorro y crédito “Shobol Llin Llin” Ltda., del cantón Riobamba, período 2012”. Concluye que:

- El análisis y evaluación previa del control interno, y como consecuencia haberlo reestructurado, se evidencio la mejora de la gestión financiera y económica delos empleados y directivos.
- La adecuada implementación del sistema de control interno propuesto, requiere de financiamiento, talento humano capacitado, infraestructura óptima, el esfuerzo diario de todos los niveles en perfeccionar dicho sistema.



**Myriam Silvana Freire Villacrés** (2011), en su proyecto de investigación: “Relación de la Evaluación del Control Interno con la rentabilidad en la Empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda., en el Año 2010”. Concluye lo siguiente:

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

**Alejandra Garzón** (2011) en su tesis: “Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa Producaucho de la ciudad de Ambato, año 2009”. Concluye que:

- El Control Interno se considera indispensable a nivel administrativo, operativo y contable, su aplicación mejora la presentación de la información y permite la correcta toma de decisiones.
- El Control Interno es la herramienta financiera que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón – empleado.
- La aplicación del proceso de Control Interno como herramienta administrativa – contable permite conseguir la eficiencia, economía y eficacia operativa esperada.
- El proceso de implementación de Control Interno permite en el mediano plazo incrementar la rentabilidad de la empresa, lo que se considera al mayor objetivo a alcanzar con la presente investigación.
- La implementación de la presente investigación permite además tiene una visión estratégica de crecimiento y mejoramiento continuo a corto plazo y largo plazo proveyendo al nivel Directivo una visión más organizada de la información financiera, optimización de recursos, jerarquización de procesos, incremento de rentabilidad y correcta aplicación de normativa legal correspondiente a información contable tributaria y laboral.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación tiene como eje principal analizar los procesos administrativos - financieros por medio de una evaluación del Control Interno para identificar los puntos críticos en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., el año 2013, por lo que es necesario utilizar el paradigma positivista, el cual tiene como finalidad entender y reconocer los puntos débiles de la institución y de la realidad.

De manera que, para Mariane Krause (1995) La fundamentación positivista define a la realidad como

Una forma que se opera según leyes y mecanismos naturales e inmutables. El conocimiento acerca de estas leyes y mecanismos habitualmente es resumido en forma de generalizaciones libres de

tiempo y contexto. Algunas de estas generalizaciones se hacen en forma de leyes causa-efecto.

Para Mariane Krause (1995) en su texto sobre “La Investigación Cualitativa: Un Campo de Posibilidades y Desafíos”, afirma que

Es necesario y posible que el investigador adopte una postura distante, no interactiva, con su "objeto de estudio". Se supone que los valores y otros factores intervinientes pueden ser controlados de tal modo de no influir en los resultados de un estudio.

Por consiguiente la investigación debe estar aislada de toda subjetividad para que la información obtenida sea objetiva y cuantitativa, ya estos datos proveerán de sustento técnico, los cuales beneficiarán a la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cia. Ltda.,

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Las Normas Técnicas de Control Interno (2010) en el <<Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39>> en el numeral 100 <<Normas Generales>>, en el inciso 100-01 sobre <<Control Interno>> mencionan:

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 es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

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.

Asimismo en el inciso 100-02 sobre <<Objetivos del control interno>> afirma, que el control interno de entidades del sector público y privado que dispongan de recursos públicos deberá cumplir los siguientes objetivos:

- 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.

Por otra parte en el inciso 100-03 sobre <<Responsables del control interno>> se manifiesta:

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.

Para concluir, en las Normas Internacionales de Auditoría se describe una <<Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas>> la cual explica la <<Determinación de si se han identificado deficiencias en el Control Interno (2013)>> en el literal A1 señala:

*“Para determinar si el auditor ha identificado una o más deficiencias en el control interno, él puede discutir los hechos y circunstancias relevantes relativas a sus hallazgos con el nivel adecuado de la dirección”.*

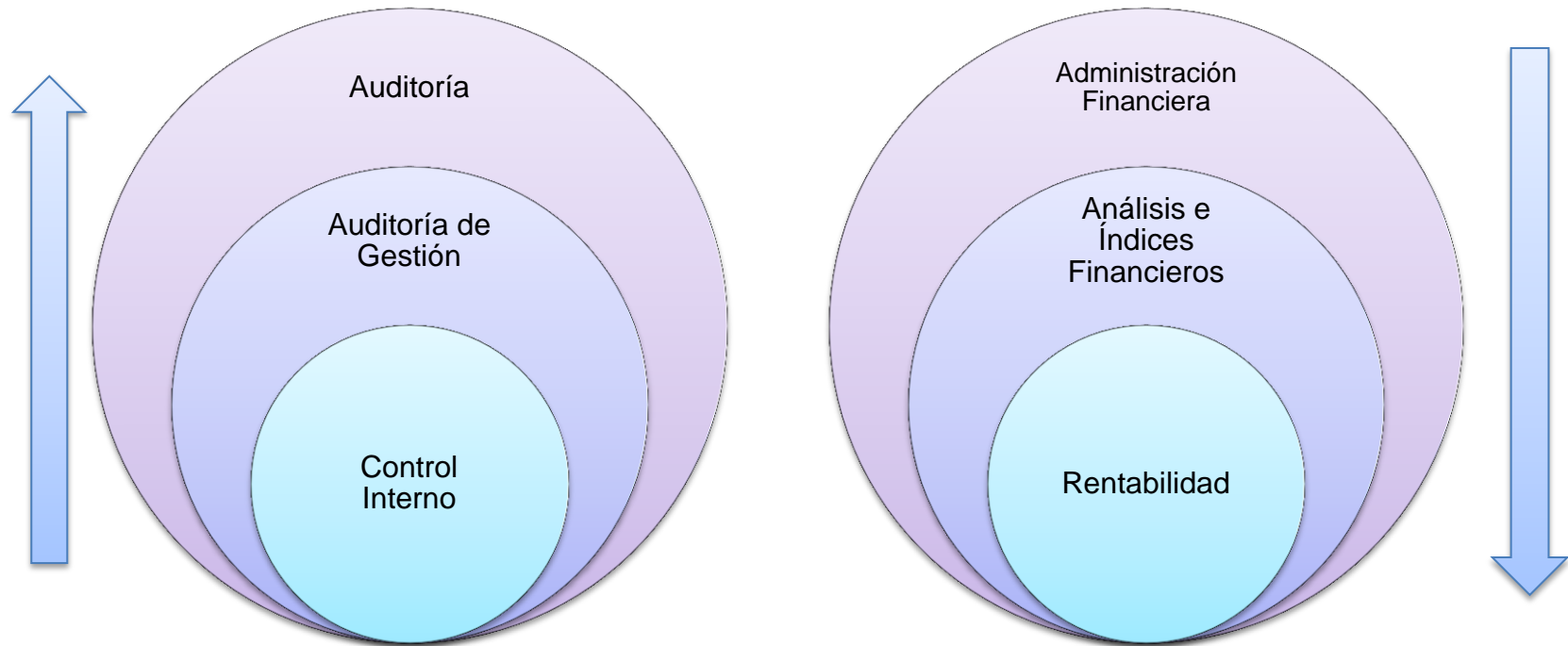
El auditor debe poner en conocimiento de la dirección la existencia de deficiencias que posiblemente no conociera con anterioridad.

*“El nivel dentro de la dirección al que procede comentar los hallazgos es aquél que esté familiarizado con el área de control interno afectada, además debe ser autorizado para adoptar medidas para la corrección de cualquier deficiencia identificada en el control interno.”*

## 2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

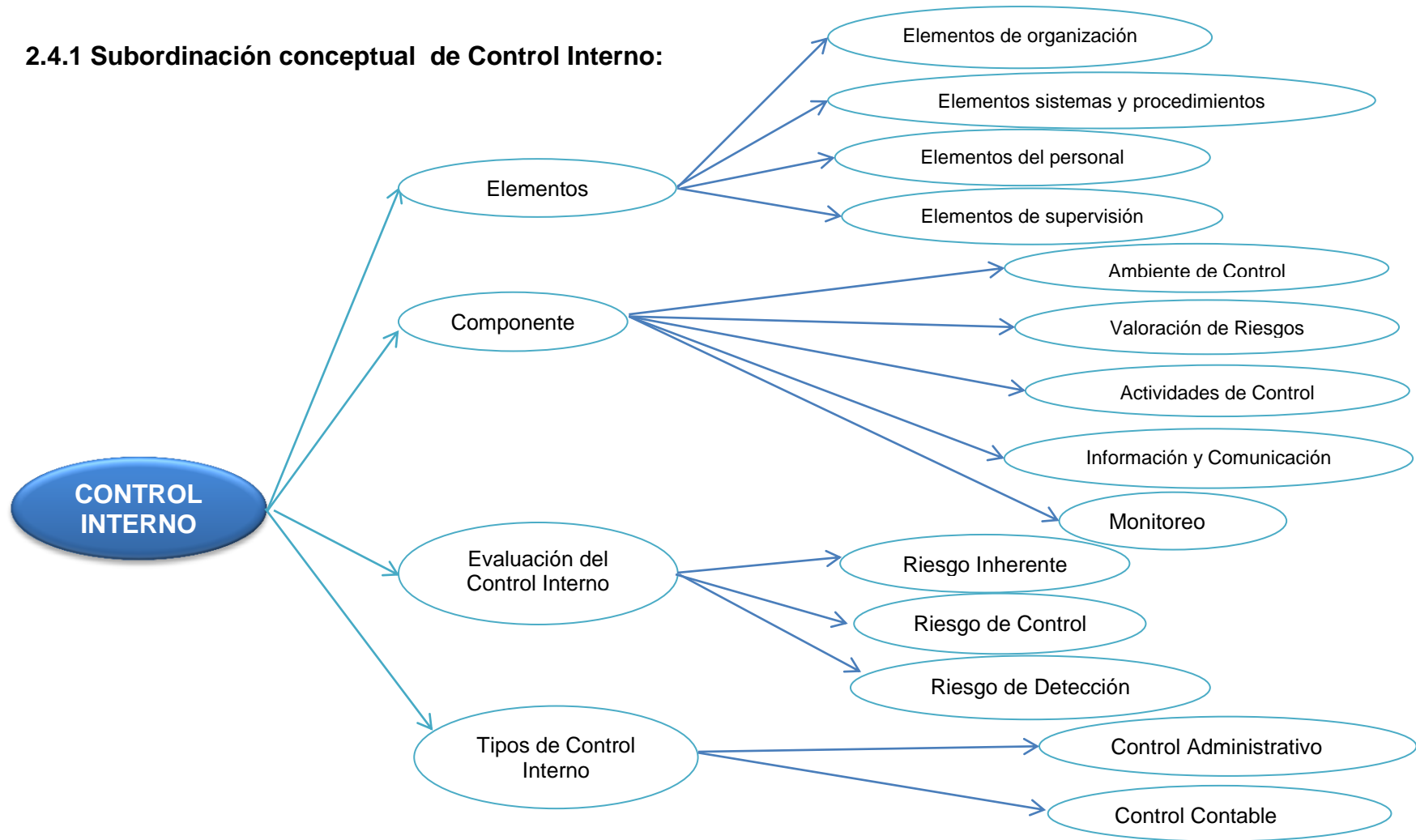
Gráfico N° 5 Categorías Fundamentales

Superordinación de variables



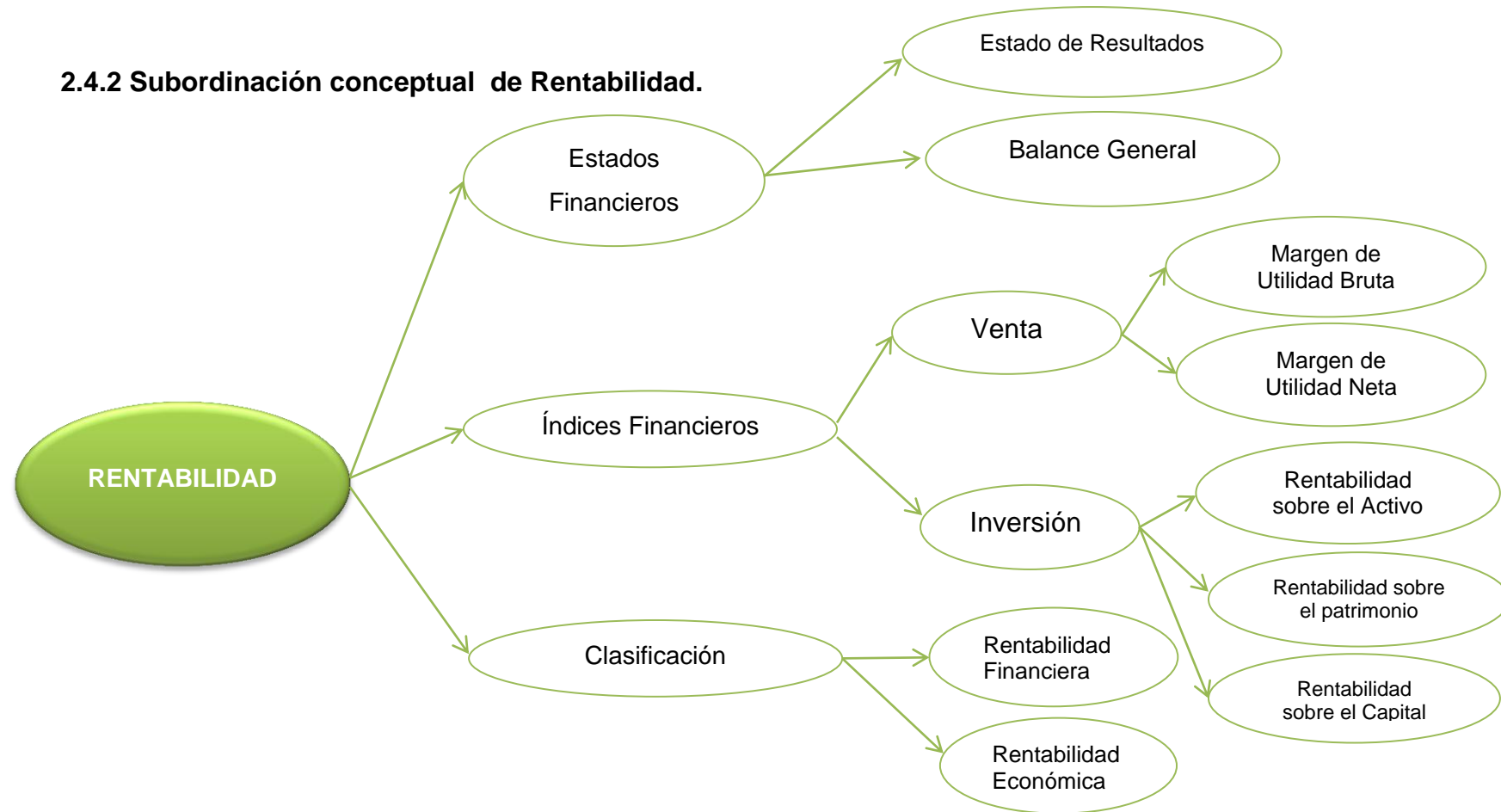
Elaborado por: Elizabeth Velasco

### 2.4.1 Subordinación conceptual de Control Interno:



**Gráfico N° 6 Control Interno**  
Elaborado por: Elizabeth Velasco

### 2.4.2 Subordinación conceptual de Rentabilidad.



**Gráfico N° 7 Rentabilidad**  
Elaborado por: Elizabeth Velasco



## **2.5. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno**

#### **AUDITORÍA**

Para, Alberto De la Peña (2011) en su libro sobre “Un enfoque práctico”, la Auditoría es una sinónimo de

Examinar, verificar, investigar, consultar, revisar comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registro, procesos, circuitos, etc. Hoy en día la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica.

De la misma manera, para Donal H. Taylor (1988) en su texto sobre “Auditoría, conceptos y procedimientos” indica que la auditoría

Es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas.

Igualmente para Milton Maldonado (2011) en el texto sobre “Auditoría de Gestión”, señala que

Hoy en día la auditoría se sigue desarrollando, tanto en el sector privado como el sector público, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas que permitan aumentar su economía, eficiencia y eficacia de la entidad.

La Auditoría es un examen sistemático que permite verificar la autenticidad de la información financiera, y de las actividades realizadas por la administración, sin importar al sector al que pertenece. Se puede

aplicar una auditoría con el fin, de mantener el buen funcionamiento institucional.

### **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Se puede decir que su objetivo principal es el de apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades.

Para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades que han sido revisadas anteriormente.

### **IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA**

La auditoría es primordial porque analiza las funciones y procesos que realizan los funcionarios de una entidad y los procesos ejecutados por los mismos sean contables o administrativos, para así aplicar programas de mejoramiento y garantizar el éxito en la ejecución de la misma.

### **TIPOS DE AUDITORÍAS**

Se clasifican en las siguientes:

- **Auditoría Financiera**: Examina y revisa los estados financieros de la entidad, sus resultados y opiniones se representan en documentos formales (Dictamen), en donde hacen referencia los cambios en la situación financiera como también las posibles variaciones en el capital, lo cual resulta de especial importancia para sus dueños.
- **Auditoría Fiscal**: Es aplicada como una medida administrativa por parte de firmas privadas de contadores públicos o por auditores fiscales (efectuado por la autoridad).
- **Auditoría Operacional**: Para el desarrollo de esta auditoría es necesario identificar las metas, misión, visión y filosofía de mantiene la organización.

- **Auditoría Administrativa**: También conocida como Auditoría de Gestión, es el examen en forma general de la administración y los procesos realizados en una entidad.
- **Auditoría Informática**: Analiza la funcionalidad de proceso de sistematización de operaciones, como de igual forma las medidas de seguridad, el tipo de hardware y software que utilizan, como también el personal que participa, lo cual repercute en la calidad de la información.
- **Auditoría Integral**: Evalúa la eficacia y eficiencia de las decisiones que la organización ha realizado.
- **Auditoría Ambiental**: Se realizan exámenes técnicos en relación al impacto industrial y de desechos sobre el medio ambiente, y los recursos naturales.
- **Auditoría de Calidad**: Consiste en un examen minucioso del producto o servicio que ofrece la organización (pública o privada), dicha evaluación requiere de certificación de resultados.
- **Auditoría Social**: Examina el comportamiento social del negocio, lo cual incluye las acciones emprendidas y la manera en que ha repercutido en su sociedad, país e internacionalmente.
- **Auditoría Gubernamental**: Es la evaluación del sector que comprende la fiscalización de ingresos, gastos, inversiones, programas, organización y sistemas, recibe su nombre por el sujeto pasivo que recibe la auditoría y no por el que lo realiza, ya que puede ser un auditor del gobierno o una firma externa contratada para el desarrollo de la auditoría.

### **Auditoría de Gestión**

Para Joaquín Rodríguez (2010), en su libro titulado “Auditoría Administrativa”, señala: la Auditoría de Gestión

Examina y evalúa a fondo como se está practicando la administración de cualquier tipo y tamaño de un organismo social. De esta manera se juzgará, con amplias bases, a aplicación de principios, procesos administrativo funciones y subfunciones, estructuras y procesos y factores del entorno; su alcance puede ser en todos los departamentos para conformar una organización, o bien, en una área funcional.

Mientras que para Araceli Mora la auditoria de gestión “es una actividad de auditoría que tiene por objeto la verificación del proceso de toma de decisiones que sigue la gerencia de una entidad, con el propósito de alcanzar los propósitos y objetivos marcados por la misma”. (Mora, 2008)

En cambio para Enrique Franklin, “es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar y lograr una ventaja competitiva sustentable”. (Franklin, 2007)

La Auditoría de Gestión examina y evalúa el proceso administrativo para optimizar el proceso de la toma de decisiones, sin importar si la empresa es grande, media o pequeña, ya que la auditoría de gestión revisa de forma analítica los propósitos generales y específicos de la empresa.

## **CONTROL INTERNO**

Según Samuel Mantilla (2002), en su texto Control Interno menciona que:

Es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad en las información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Para Juan Carlos Mira (2006), en su libro Apuntes de Auditoría indica que:

Control Interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Para Miguel Barquero (2013) señala que:

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

- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Los autores coinciden en que el control interno ayuda a una organización a cumplir con sus políticas corporativas, es decir cumplir con sus leyes y reglamentos que están conformados en el marco legal institucional. De igual forma el control interno, permite optimizar los recursos financieros y el talento humano para de ésta forma, asegurar el éxito de la empresa.

## **ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

Los elementos del Control Interno, permiten mantener un sistema sobre las funciones organizacionales, para verificar y registrar los resultados financieros de la institución. De igual forma, el talento humano es parte de los elementos del control interno, por lo que es necesario identificar la relación laboral que tiene el trabajador con la empresa.

Según Rodrigo Estupiñán (2006), en su libro Control Interno y Fraudes señala la:

Explicación básica de los elementos básicos del sistema de control interno.

### **Elementos de Organización**

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

### **Elementos, Sistemas y Procedimientos**

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

### **Elementos del Personal**

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

### **Elementos de Supervisión**

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

**Gráfico N° 8 Elementos del Control Interno**



**Fuente:** (Estupiñán Gaitán, 2006)

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

Para Abraham Perdomo Moreno, (1992), en su texto Fundamentos del Control Interno, los Elementos del Control Interno son:

- **Organización**  
Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.
- **Catálogo de cuentas**  
Relación del rubro de las cuentas de activo, pasiva capital costos resultados y de orden agrupados de conformidad con un esquema de clasificación estructuralmente adaptado las necesidades de una empresa, determinada para el registro de sus operaciones
- **Estados financieros**  
Por estados financieros pueden entenderse aquellos documentos que muestran la situación económica de la empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada o futura; o

bien el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado o futuro en situaciones normales o especiales

- **Presupuestos y pronósticos**

Conjunto de estimaciones programadas de las condiciones de operación y resultados que prevalecerán en el futuro dentro de un organismo social público, privado o mixto.

- **Entrenamiento del personal**

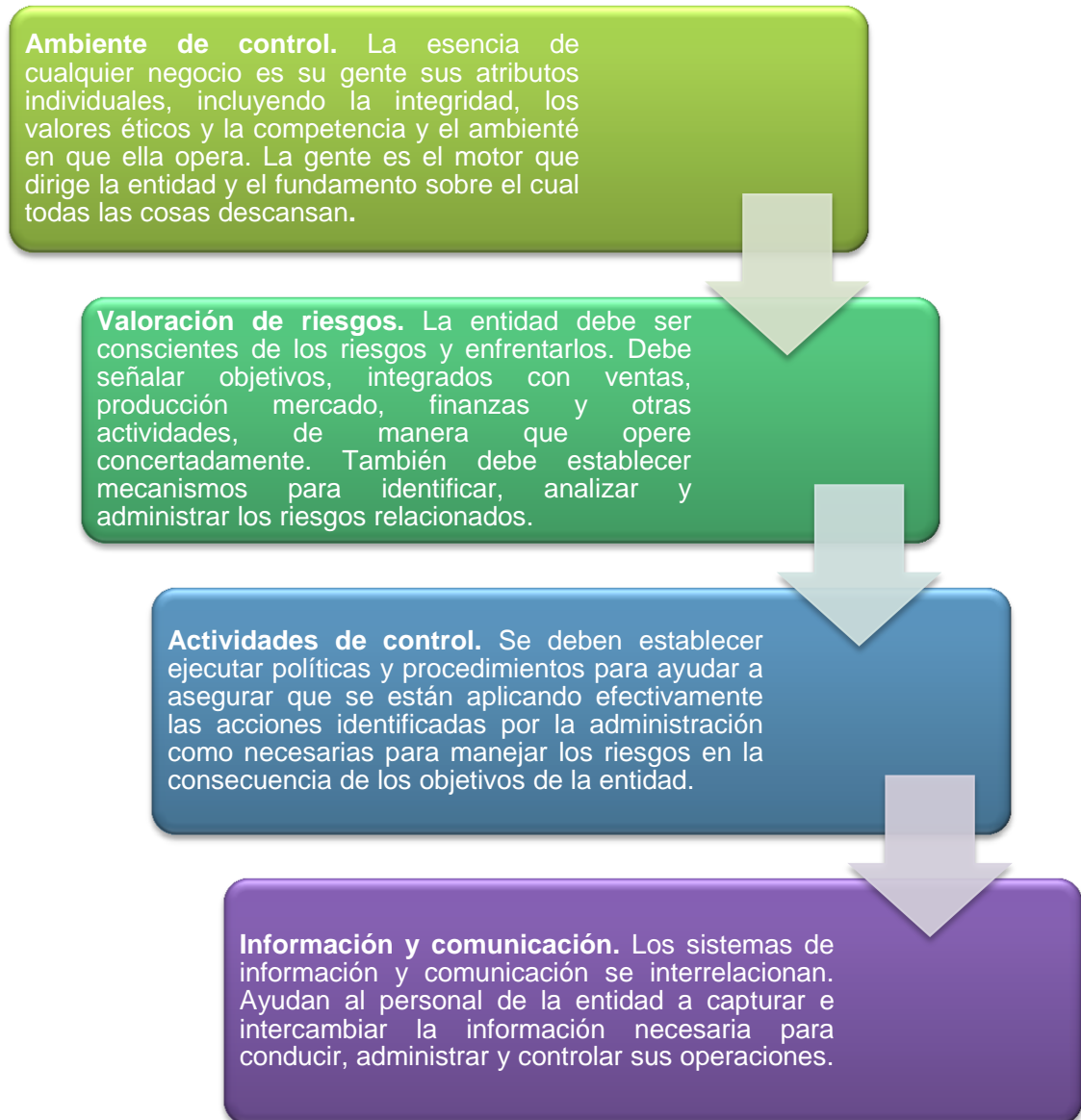
Elementos del Control Interno, que tiene por objeto que todos los empleados lleguen a poseer preparación, conocimientos, y experiencia para alcanzar las metas y objetivos de la empresa pública, privada o mixta.

## **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Cuando se habla de los componentes del control interno, se intenta explicar los mecanismos que utiliza el área administrativa para mejorar sus procesos. Es así que, para Samuel Mantilla “El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio y están integrados en el proceso de administración”. (2002), y estos se dividen en:



## Gráfico N° 9 Componentes del Control Interno



**Fuente:** (Mantilla, 2002)

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

Para Oswaldo Fonseca Luna, (2011), en su texto Sistemas de Control Interno para Organizaciones, los componentes del Control Interno están:

Integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeación, ejecución y monitoreo, y representan una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable COSO, está

conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

Los componentes del control interno, según el COSO I son los Siguietes:

### Gráfico N° 10 Componentes del Control Interno según el COSO I



**Fuente:** (Fonseca Luna , 2011)

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Gráfico N° 11 Gráfico comparativo de componentes del COSO I, II y III**

<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Coso I</b>	Facilita a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno	<b>Componentes</b>	Ambiente de control		
				Evaluación de riesgos		
				Actividades de control		
				Información y comunicación		
				Supervisión		
	<b>Coso II</b>	Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.	<b>Componentes</b>	Ambiente interno establecimiento de objetivos		
				Identificación de riesgos		
				Evaluación de riesgos		
				Respuesta de riesgos		
				Actividades de riesgos		
				Actividades de control		
				Información comunicación		
	<b>Coso III</b>	Provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua	<b>Componentes</b>	Ambiente de control	<b>Principios</b>	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
						Ejerce responsabilidad de supervisión
						Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
						Demuestra compromiso para la competencia
				Hace cumplir con la responsabilidad		
				Especifica objetivos relevantes		
				Identifica y analiza los riesgos		
Evalúa el riesgo de fraude						
Identifica y analiza cambios importantes						
Selecciona y desarrolla actividades de control						
Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología						
Se implementa a través de políticas y procedimientos						
Usa información Relevante						
Comunica internamente						
Comunica externamente						
Evaluación de riesgos	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes					
	Evalúa y comunica deficiencias					
Actividades de control						
Información y comunicación						
Supervisión						

**Fuente:** (Fonseca, 2007)  
**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

## Comparación de los Componentes del coso I, II y III

El sistema COSO tiene varios beneficios, los cuales pueden ser aprovechados por las empresas, esto quiere que cuando se implementa o ejecuta el Sistema COSO, se puede: evita riesgos y detectar fraudes que afecten a la rentabilidad de la institución. Además, se puede tener un control eficiente sobre los procesos administrativos y ayudar a dar un valor agregado a las controles de la organización.

La evolución del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission / Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), parte del año 1992, en cuyo año se denominó Marco del Control Interno (COSO I), luego el año 2004 se da a conocer la mejora en el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM), y para el año 2006 se da a conocer el Sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas. (Nuñez Dubon, 2013)

## **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La evaluación del control interno consiste en seleccionar las áreas para que el auditor examine el grado de incidencia o relevancia que tiene un problema sobre el proceso administrativo y para el propósito final de la empresa. Para Jhon W. Cook & Gary M. Winkle (1987), en su libro llamado Auditoría, señala que:

Debido a que la auditoría es un proceso, los auditores seleccionan las áreas a examinar que piensan tendrán el mayor grado de relevancia para el propósito final, expresar un dictamen sobre los estados financieros. Deben trabajar dentro de las restricciones que representan el tiempo y costos razonables y por lo tanto no pueden inspeccionar toda la evidencia disponible. Cuando mayor sea el grado de riesgo mayor será la evidencia que necesitan los auditores para sentirse satisfechos.

## **RIESGO INHERENTE**

El riesgo inherente es todo error que influye en la naturaleza del cliente y en especial de la industria, por ello cuando se hace una evaluación de control interno se la debe tomar en cuenta, ya que éste incide en los estados financieros de la institución. Por consiguiente, “el riesgo inherente pretende evaluar si la entidad a examinar tiene implementados controles internos para el manejo de sus operaciones”. (Luna, 2013)

Para Ray Whittington & Kurt Pany (2005), en su texto Principios de Auditoría, el Riesgo Inherente es:

La posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.

Se puede concluir que el riesgo inherente es el riesgo que tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa, es decir que esta fuera de control del auditor.

## **RIESGO DE CONTROL**

Cuando se habla de riesgo de control significa solucionar de manera oportuna cualquier irregularidad que tiene un producto o servicio que brinde una institución, ya que “el riesgo que surge del mal diseño o funcionamiento de los sistemas del control interno se lo puede detectar para o evitar errores o irregularidades en forma oportuna”. (Melini, S/A).

Por otro lado, para Whittington, Ray & Pany, Kurt “el que el control interno no impide ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficacia de dicho control interno”. (2005).

Es así que, el riesgo de control es el que se produce por realizar las actividades de manera incorrecta es por eso la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación los procesos de control interno.

## **RIESGO DE DETECCIÓN.**

Los riesgos detección consisten en descubrir la importancia que tiene el error sobre los estados financieros. Para ello, se realiza varias pruebas sustantivas, las cuales evalúan su magnitud y alcance. Para Salvador Hernández & Francisco Martínez García (2003), en su texto: Contabilidad Bancaria: Financiera, de Gestión y Auditoría, el riesgo de detección es

Considerado como el riesgo de que errores importantes, individuales o agregados a otros, en los estados financieros no sean detectados mediante la aplicación de los procedimientos o pruebas sustantivas de auditoría. Su nivel alto, medio o bajo estará en relación directa con la menos o mayor magnitud, alcance y naturaleza de las pruebas sustantivas.

Para Ray Whittington & Kurt Pany (2005) en su libro titulado Principios de Auditoría, el Riesgo de Detección es:

El que los auditores no descubren los errores al aplicar sus procedimientos. En otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos solo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta, cuando en realidad si existe. El riesgo de detección se limita efectuando pruebas sustantivas.

Se puede concluir que el riesgo de detección son las fallencias no encontradas al realizar la auditoria y es responsabilidad del auditor realizar una auditoria con procedimientos adecuados.

## **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO**

Para María Isabel de Lara (2007), en su libro: Manual básico de revisión y verificación contable, señala que las Pruebas de Cumplimiento:

Tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Buscando por lo tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que: el control existe, el control esta fusionando con eficacia, el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

Para Salvador Hernández & Francisco Javier Martínez García las Pruebas de Cumplimiento son “diseñadas para proporcionar evidencia que permita tener una seguridad razonable de que los controles internos, en los que el auditor quiere confiar, están siendo aplicados tal como fueron establecidos” (Hernández, Salvador & Martínez, García Francisco Javier, 2003)

Por consiguiente, las pruebas de cumplimiento, tienen como finalidad demostrar que los procedimientos de control interno están siendo aplicados de la forma correcta, para de esta manera asegurar la existencia, efectividad y continuidad del sistema.

## **PRUEBAS SUSTANTIVAS**

Para María Isabel Lara las pruebas sustantivas “tiene como objeto evidenciar la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada”. (Lara, 2007)

Por otro lado, para José Rey Pombo (2013), en su texto llamado Contabilidad y Fiscalidad, señala que las Pruebas Sustantivas:

Tiene como objetito obtener evidencia de auditoria relacionada con la integridad, exactitud y validez dela información financiera

auditada. El auditor debe obtener evidencia sobre los siguientes aspectos: existencia de los activos y pasivos en una fecha dada, los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada, verificación de que las transacciones registradas tuvieron lugar, etc.

Dicho de otra forma, las pruebas sustantivas buscan comprobar si la información financiera auditada cumple con ser íntegra, exacta, para así dar legitimidad a las transacciones registradas en una fecha específica, ya que los activos y pasivos son los bienes y obligaciones que tiene la empresa para el sistema económico de un país.

## **TIPOS DE CONTROL INTERNO**

- **Control Contable**

Para Luis Felipe Pérez (1999) en su libro sobre: Auditoría de Estados Financieros, indica que el Control Contable:

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se relacionan directa y principalmente con la salvaguarda de los activos y la eficacia de los registros financieros, incluyendo por lo general los sistemas de aprobación y autorización, separación de tareas respecto al registro en auxiliares e informes contables relacionados con las operaciones, la custodia de los activos y los controles físicos de estos.

Sin embargo, para Juan Carlos Navarro el control contable “Comprende el plan de organización y todos los métodos procedimientos cuya misión es la salvaguardar de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables” (Navarro, 2006)

De manera que el Control Contable es todo plan de organización que busca salvaguardar los activos y la eficacia de los registros financieros, para de esta manera velar y custodiar los bienes activos de una organización, con fines de lucro.



- **Control Administrativo**

Para Luis Felipe Pérez (1999), en su libro: Auditoría de Estados Financieros, señala: que el Control Administrativo

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen, principalmente a la eficiencia operacional y a la adhesión a las políticas administrativas y, por lo general, se relacionan solo en forma indirecta con los registros financieros. Comúnmente incluye controles tales como análisis estadísticos, estudios de tiempos y movimientos, ejecución de reportes, programas de entrenamiento de empleados y controles de calidad.

De igual forma, para Juan Carlos Navarro el control administrativo “se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente solo influye indirectamente en los registros contables” (Navarro, 2006)

Por consiguiente, el Control Administrativo no más que un conjunto de métodos que están enfocados a la eficiencia operacional y la dirección administrativa. Es decir que, el control administrativo se relaciona con las políticas internas, normativas y procedimientos que influyen en los registros contables que tiene la empresa.

## **2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad**

### **GESTIÓN FINANCIERA**

Paulo Nunes (2008), en su documento la Gestión Financiera, indica que:

Es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros. La gestión financiera en un sentido amplio constituye todos los recursos financieros, tanto los provenientes del ciclo de cobros y pagos (tesorería), como los necesarios en el proceso de inversión-financiación (operaciones activas-pasivas).

Para Armando Torre en su documento “La Gestión Financiera de la Empresa” (2010), denomina:

Gestión Financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte en realidad a la visión y misión en operaciones monetarias.

Se concluye que la gestión financiera se encarga de analizar la información financiera para facilitar la toma de decisiones dentro de la entidad económica, estos procedimientos facilita el entendimiento de la situación financiera de la organización.

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

Para Héctor Ortiz (2008), en su libro titulado, Análisis Financiero Aplicado indica que la Análisis Financiero:

Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y

los datos operaciones de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones.

Mientras que para Mercedes Bravo (2007), en su texto titulado; Contabilidad General, indica que el Análisis financiero es:

Un proceso que comprende la recopilación, interpretación comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones.

**Metodología.** Varía de acuerdo a los criterios de las diferentes autores sin embargo los métodos más conocidos son:

- **Método vertical** se refiere al estudio de los estados financieros a determinada fecha o periodo sin relacionarlos o compararlos con otros.
- **Método Horizontal** se basa en la comparación entre dos o más estados financieros.
- **Análisis de Tendencias** consiste en analizar los estados financieros en base a estados comparativo con el propósito de identificar comportamientos específicos que tengan la tendencia o proyección definida según la naturaleza de la cuenta o variación de estudio
- **Diagnostico Financiero** es el método más profundo y completo de análisis financieros, utiliza varios métodos con el objetivo de conocer la situación financiera a una fecha determinada y los resultados de un ejercicio.

Los autores coinciden en que la Análisis Financieros es un proceso, en el cual se analiza e interpreta los estados financieros apoyándose con porcentajes e indicadores los que permiten interpretar la situación económica y facilita la toma de decisiones.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

Rubén Sarmiento define a los estados financieros como, “informes que se elaboran al finalizar un periodo contable con el propósito de conocer la real situación económica – financiera”. (Sarmiento, 2007)

Para Alicia Cabrera en su documento “Estados Financieros” (2010) señala que:

Los estados financieros son de uso general tanto para la administración como para usuarios en general y se emplean para evaluar la capacidad de la empresa en la generación de activo, para conocer y estudiar su estructura financiera que incluye la liquidez y solvencia para evaluar la contabilidad de la misma.

Debido a la vital información que proporciona los estados financieros deben ser comprensibles y confiables es decir, que reflejan con veracidad dicha información que servirá para los socios de la empresa y en ciertas circunstancias a bancos y acreedores.

Según el autor los estados financieros son informes que se presentan al final del periodo económico y el cual da conocer la situación económica real en la que se encuentra la empresa.

## **BALANCE GENERAL**

Para Héctor Ortiz (2008) en su texto llamado Análisis Financiero Aplicado indica que el Balance General:

Representa la situación de los activos y pasivos de una empresa, así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras,

presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, y según se refleja en los registros contables.

Para Leopoldo Rodríguez (2012), en su libro titulado Análisis de Estados Financieros señala que el Balance General

Proporciona información tanto de los recursos que tienen la empresa para operar (también llamados Activos) y las deudas y compromisos que tiene y debe cumplir (también denominados Pasivos) como de la inversión que tienen los accionistas en la empresa, incluyendo las utilidades que no han retirado de este (llamado también Capital).

El Balance General es uno de los estados más importantes porque refleja la situación económica de una empresa en un tiempo determinado. Dicho de otra forma. Es un resumen donde se evidencia las condiciones de un negocio y la situación financiera de una organización

## **ESTADO DE RESULTADOS.**

Para Joaquín Moreno (2003) en su texto Estados financieros Análisis e Interpretación indica que el Estado de Resultados.

Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, en forma de un beneficio o una pérdida. El estado de resultados muestra un resumen de los hechos significativos que se originaron el aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

También para Leopoldo Rodríguez (2012), en su libro Análisis de Estados Financieros señala que el Estado de Resultados.

Presenta información sobre los resultados de una empresa en un periodo determinado, enfrentando a los ingresos. Los costos y gastos en que se incurrieron para poder obtener y calcular una utilidad o pérdida para ese periodo; muestra en resumen de los resultados de las operaciones de la empresa si ganó o perdió durante el periodo en cuestión.

El Estado de Resultados es el resumen de los ingresos y gastos de una organización. Por lo que, es primordial, determinar si existe pérdida o

ganancia en un periodo contable para verificar el aumento disminución en el patrimonio de la entidad.

## INDICADORES FINANCIEROS

Para Enrique Franklin los indicadores financieros que se emplean en las organizaciones sirven “para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos, los cuales se obtienen durante la auditoría y sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos”. (Franklin, 2007)

Sin embargo para Eugenia Alcantara, los indicadores financieros son utilizados para mostrar las relaciones “que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad”. (Alcantara, 2013)

Dicho de otra forma los Indicadores Financieros son los que evalúan cuantitativamente los hallazgos obtenidos durante la auditoría y que sirven para determinar la relevancia e importancia de los mismos. Para poder ubicarlos en función de su campo de aplicación y utilidades se clasifican de la siguiente manera:

**Gráfico N° 12 Indicadores financieros**



**Fuente:** (Franklin, 2007)

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

## RENTABILIDAD

Para Pedro Zapata la rentabilidad es una forma de medir “el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de los activos y sus ventas para poder reinvertir”. (Zapata P. , 2011)

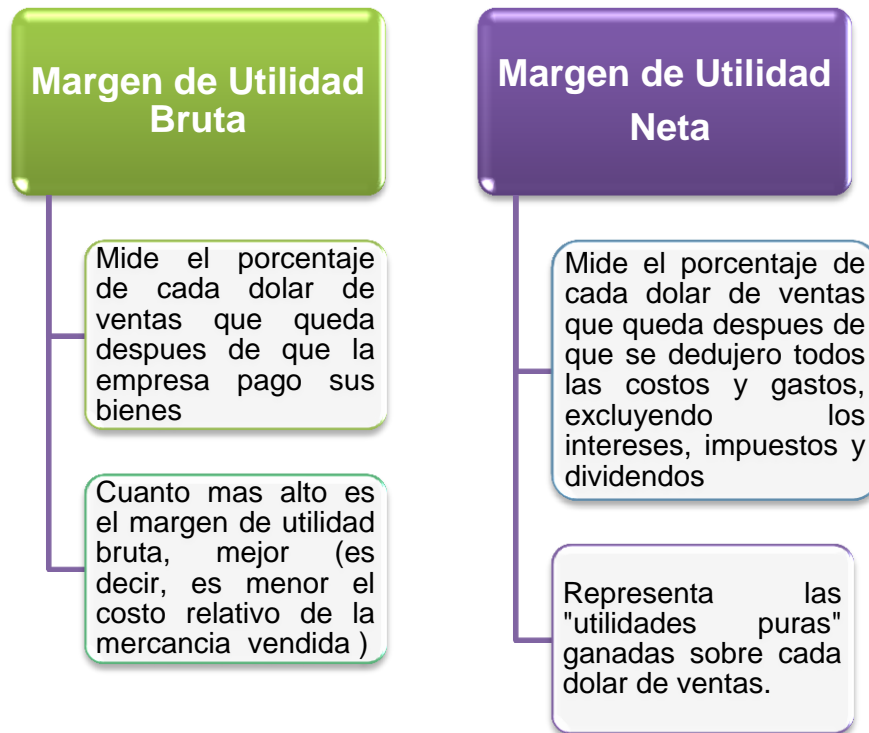
Igualmente en el texto sobre Fundamentos de inversiones de (Lawrence J. Gitman & Michael D. Joehnk) menciona que la rentabilidad:

Es la relación que existe entre las ganancias obtenidas y el capital invertido, reflejado netamente en los estados financieros. No solo se basa en la utilidad obtenida sino en la capacidad de los administradores para obtener réditos económicos. Para medir el grado de rentabilidad de una organización se utiliza Indicadores Financieros.

La Rentabilidad es un indicador que ayuda a la empresa a determinar la eficiencia para generar las utilidades. Además que utilizar este tipo de indicadores hace más fácil la toma de decisiones de esta manera la empresa puede corregir a tiempo las dificultades presentes.

La Rentabilidad también incide sobre ingresos en las ventas realizadas. En este punto se evalúa el margen de brutalidad, es cual consiste en medir el porcentaje de cada dólar de las ventas después de haber pagado algún bien, ya sea mueble o inmueble. Por otro lado, en la rentabilidad existe el margen de utilidad neta, esto consiste en medir el porcentaje de dólar que queda después de después de que se dedujera todos los costos y gastos, entre estos gastos se puede destacar los intereses por mora, los impuestos y dividendos. Para resumir este proceso se pude ver el Gráfico N° 12.

**Gráfico N° 12 Rentabilidad sobre Ventas**



**Fuente:** (Lawrence , 2004)  
**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

Cuando se habla sobre rentabilidad sobre inversiones, es necesario explicar cómo ésta incide en los activos de una empresa, en el patrimonio y sobre el capital. Es así que, la rentabilidad no sólo vela por los ingresos de una empresa o institución sino también en los diferentes procesos administrativos y en especial en la toma de decisiones de esta área.



**Gráfico N° 13 Rentabilidad sobre Inversiones**



**Fuente:** (Zapata P. , 2011) y (Lawrence , 2004)

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

## **TIPOS DE RENTABILIDAD**

- **Rentabilidad Económica**

Para José de Jaime Eslava (2003), en su texto Análisis Económico-Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial, indica que la rentabilidad económica es

La tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversión 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 poder remunerar tanto pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Para Juan Sánchez en su documento "Análisis de Rentabilidad de las Empresas" (2002) señala que:

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de

los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo Total}}$$

Dicho de otra forma, la rentabilidad económica es la tasa con que una empresa gratifica a la totalidad de los recursos, ya sean inversiones o activos que fueron manejados en el proceso de explotación, es decir que la rentabilidad económica son todos los valores que generan un ingreso para empresa y son independientes de cualquier inversión realizada.

- **Rentabilidad Financiera:**

Para los autores Corona Enrique, Bejarano Virginia, González José la rentabilidad financiera depende de la rentabilidad económica “o de los activos y del coste de la financiación ajena. Así, pariendo del ratio que mide la rentabilidad financiera” (2014)

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Todos los ingresos y gastos}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Sin embargo para Amparo Sánchez la rentabilidad financiera es una doctrina del análisis contable que “*guarda una notable uniformidad a la hora de definir la rentabilidad financiera, generalmente aceptados como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riquezas a favor de las accionistas*”. (Sánchez A. , 1994) “La Rentabilidad Económica y Financiera”

En resumen, la rentabilidad financiera es riqueza a favor de las acciones de una empresa, la cual se obtiene de dividir todos los ingresos o gastos sobre el patrimonio neto de la organización, es decir que la rentabilidad financiera mide los activos y los costes de inversión para evaluar el margen de ganancia.

## **2.6. HIPÓTESIS**

Control Interno en el proceso administrativo - financiero en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cia. Ltda., el año 2013.

### **2.6.1 Hipótesis Nula**

Control interno en el proceso administrativo - financiero NO incide en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cia. Ltda., el año 2013.

## **2.7. VARIABLES DEL PROBLEMA**

- **Variable independiente (causa)**  
Control interno
- **Variable dependiente (efecto)**  
Rentabilidad

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Para la presente investigación se utilizará el método cuantitativo el cual, se fundamenta en la medición de las diferentes características de los fenómenos que se producen en el área administrativa de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., además este método permite relacionar las variables.

Para César Augusto Bernal Torres (2006) en su libro sobre Metodología de la investigación señala:

El método cuantitativo o método tradicional se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

También para Iván Darío Toro Jaramillo & Rubén Darío Parra Ramírez (2006), en su libro sobre Método y Conocimiento: Metodología de la Investigación menciona:

El método cuantitativo busca establecer resultados generales tipo ley, que se presentan siempre y cuando se construyan indicadores que operacionalicen fielmente los conceptos y se cumplan los requisitos de medición que exigen condiciones establecidas de representatividad y de rigurosidad en la recolección e interpretación de los datos

Dicho de otra forma, el método cuantitativo utiliza la estadística para proveer al investigador de datos generales sobre el área administrativa de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., para que éste de manera objetiva, analice y evalúe los indicadores alcanzados en su investigación.

### **3.2 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1. De campo**

Para Mario Tamayo, (2004), en su libro sobre: El proceso de la investigación científica indica que la Investigación de Campo se da:

Cuando los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual los denominados primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, lo cual facilita su revisión o modificación en caso de surgir dudas.

“La Investigación de Campo es el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelven el fenómeno o hecho de estudio”. (Carlos Muñoz Razo & Marcela Benassini Félix, 1998)

Uno de los mayores puntos a favor que tiene la investigación, es que, el investigador no solo cumple el papel de investigar sino que también interviene de forma activa dentro de la empresa. El conocer a la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., desde adentro y saber cuál es la dinámica en la que está inmersa, brinda el suficiente conocimiento para arrojar datos que muestren cuales son los conflictos y porque se dan estos en el desarrollo de la empresa, de la misma forma cuales son las fortalezas y las posibles amenazas que hay que prevenir.

### **3.2.2. Bibliográfica – Documental**

“La investigación documental abarca todos los registros de información: sonido, imagen, carta, publicaciones impresas, etc. En cambio, la bibliografía se centra en el manejo de las publicaciones impresas”. (Méndez Rodríguez, 2008)

Para María Guadalupe Moreno, (Moreno M. G., 1987), en su libro sobre Introducción a la metodología de la investigación educativa, denomina que la Investigación Documental:

Reúne la información necesaria recurriendo fundamentalmente a fuentes de datos en los que la información ya se encuentra registrada, tales como libros, revistas, especializadas, películas, archivos, videocassettes, estadísticas, informes de investigación ya realizadas, etc. En la investigación documental, la información clave en la que se fundamentan las conclusiones del estudio es tomada de documentos como los ya mencionados.

El soporte y referencia que se utilizará en esta investigación para poder analizar los procesos administrativos y financieros para identificar los puntos críticos en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., serán fuentes como: libros, artículos e investigaciones publicadas. La recopilación de la información para dicha investigación fue obtenida de tres de las bibliotecas más grandes de Ecuador, como son: Biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato, Biblioteca General de la Universidad Central del Ecuador, Universidad Pontificia Católica del Ecuador

Este material bibliográfico será fundamental para la construcción de una propuesta viable, en la que se exponga de manera clara, concisa y ordenada.

### **3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Investigación Descriptiva**

Para Ángel Fernández Nogales, (2004) en su texto sobre Investigación y técnicas de mercado indica que la investigación descriptiva.

Proporciona una información más detallada del problema que permita describir sus características principales. La investigación descriptiva puede ser transversal. Cuando la información se recoge una sola vez de una o varias muestras, o longitudinal, cuando se recoge varias veces de una misma muestra

“Es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y porqué del sujeto de estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos, y cuentas.” (Naghi, 2000)

Por lo que, el nivel de investigación se relaciona con el grado de profundidad que es tratado el fenómeno u objeto de estudio, además está en concordancia con la línea de investigación.

#### **3.3.2. Investigación Exploratoria**

Según Mohammad Naghi, (2000) , en su texto sobre Metodología de la Investigación señala que:

Los estudios de tipo observacional pueden ser participativos. En estos, el investigador tiene un papel importante, junto con otras unidades del estudio, o puede ser no participativo. Entre los segundos, el caso más común es la encuesta. Un estudio de este tipo puede clasificarse según el medio de comunicación, encuesta por correo, por teléfono o entrevista personal.

La investigación exploratoria es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tienen un conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis.” (2004)

Por lo que, realizar una investigación exploratoria en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., permitirá al investigador comprender de forma directa, las falencias e inconvenientes que tiene la área administrativa de dicha organización.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1. Población**

“La población no solo se refiere a la gente, sino que puede ser una empresa manufacturera, una industria, un sindicato, un grupo de empleados, etcétera. En otras palabras, la población es el total del caso del estudio.” (Naghi, 2000)

Para Carmen Fuentelsaz Gallego, M. Teresa Icart Isern & Anna M. Pulpón Segura (2006), en su libro sobre Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina afirma que la Poblacion o Universo es:

El conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita.

La población investigada está representada por el 100% de los trabajadores del área de administración de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., los cuales son detallados en el siguiente cuadro.



**Cuadro N° 1 Población Investigada**

<b>Población</b>	<b>Personas</b>	<b>Porcentaje</b>
Gerente General	1	8%
Gerencia Financiera	2	17%
Gerencia de Marketing	2	17%
Gerencia Técnica	6	50%
Gerencia de Talento Humano	1	8%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

### **3.4.2. Muestra**

Para Ernesto A. Rodríguez Moguel (2005) en su libro sobre Metodología de la Investigación señala:

La muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo y por tal, reflejan las características que definen la población de la cual fue extraída, lo que nos indica que es representativa; es decir que para hacer una generalización exacta de una población es necesario tomar una muestra representativa y por lo tanto la validez de la generalización depende de la validez y tamaño de la muestra.

También para, Marcelo M Gómez., en su libro sobre Introducción a la metodología de la investigación científica indica.

“La muestra debe ser, en esencia, un subgrupo representativo de la población. Es un subconjunto de elementos que pertenece a ese conjunto definido por sus características al que llamamos población”. (Gómez, 2006)

La muestra en el proyecto radica en que es un subgrupo de una población, refleja las características generales que definen a dicho objeto de investigación, pero la población de la Empresa Clear Minds

Consultores Cía. Ltda., no es muy grande por lo cual la población es igual a la muestra, y no es necesario realizar cálculos.

### **3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE**

Según Luis Carlos Silva, (1997) en su libro sobre Cultura Estadística e Investigación Científica señala que la Operacionalización de la Variable es:

El proceso que permite hacer el tránsito que parte del concepto y desemboca en el recurso cuantitativo (o cualitativo) con que se mide (o se clasifica). El término proviene de qué se trata, precisamente, de llevar la noción desde el plano teórico al operativo y concierne al acto de medición del grado (o la forma) en que el concepto se expresa en una unidad de análisis específica.

Menciona Mario Tamayo, (2004) en su libro sobre El proceso de la investigación científica afirma que:

En la operacionalización de las variables es necesario tener en cuenta dos factores de importancia: la lógica y el conocimiento. Solo a partir de estos dos factores es posible operacionalizar, para el factor conocimiento es necesario la reformación pertinente, lo cual permite construir dimensiones e indicadores.

### 3.5.1. Variable Dependiente: Control Interno

**Cuadro N° 2 Operacionalización de Variable Dependiente**

<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>CATEGORÍAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS BÁSICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b>
<p><b>El Control Interno se conceptualiza como:</b></p> <p>La ayuda a una organización a cumplir con sus <b>políticas Administrativas</b>, es decir cumplir con sus leyes y reglamentos que están conformados en el marco legal institucional. De igual forma el control interno, permite optimizar los <b>recursos</b> financieros y el talento humano para de ésta forma, asegurar el éxito de la empresa.</p>	Políticas Administrativas	Proceso Administrativo	¿La fijación de los objetivos apoya al cumplimiento de la misión?	<p>Anexo 2:</p> <p>Encuesta al Personal de Administrativo</p>
			¿La empresa trabaja para el cumplimiento de la visión?	
			¿El organigrama funcional describe las responsabilidades de cada cargo?	
	Recursos	Reglamentos	¿Posee un Reglamento Interno, Manual de Procesos y procedimientos?	
		Recursos Financieros	¿Los resultados económicos obtenidos por la empresa satisfacen las metas planteadas?	
		Talento Humano	¿La Compañía cuenta con un adecuado sistema de selección de personal?	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### 3.5.2. Variable Independiente: Rentabilidad

**Cuadro N° 3 Operacionalización de variable Independiente**

<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>CATEGORÍAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS BÁSICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b>
<p><b>La Rentabilidad se conceptualiza como:</b> Un indicador que ayuda a la empresa a determinar la eficiencia para generar las utilidades. Además que utilizar este tipo de indicadores hace más fácil la toma de decisiones de esta manera la empresa puede corregir a tiempo las dificultades presentes.</p>	Inversión	Rentabilidad sobre el Activo Total	¿Los activos generan el valor adecuado, es decir la rentabilidad económica es positiva en la empresa?	<p>Anexo 3: Encuesta al Personal de Administrativo</p>
		Rentabilidad sobre el Patrimonio	¿Se calcula el rendimiento sobre el patrimonio?	
		Rentabilidad Sobre el Capital	¿Se revisa permanentemente la Rentabilidad de la compañía antes de tomar decisiones financieras?	
	Ventas	Margen de Utilidad Bruta	¿Las ventas en la empresa son rentables?	
		Margen de Utilidad Neta	¿Cuál sería la causa de la pérdida en este periodo económico?	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## **3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

### **3.6.1. Técnicas e Instrumentos**

*“La técnica es un sistema de supuesto y reglas que permite hacer bien una cosa. La técnica se justifica en función de su utilidad práctica”.* (Mercado, 2009).

Con la finalidad de que esta investigación, vaya por el camino adecuado, es imprescindible utilizar las técnicas adecuadas que nos den luz en el camino. Las técnicas, constituyen los procedimientos concretos que el investigador utiliza para lograr información. Son específicas y tienen un carácter práctico y operativo. Estas se subordinan a un método y éste a su vez es el qué técnicas se van a usar. Aunque el método y la técnica se encuentran íntimamente ligados no se identifican, pues ambos se complementan y son necesarias en la investigación.

Las técnicas constituyen el conjunto de mecanismos, medios o recursos dirigidos a recolectar, conservar, analizar y transmitir los datos de los fenómenos sobre los cuales se investiga. Por consiguiente, las técnicas son procedimientos fundamentales de recolección de información, de los que nos valemos los investigadores para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento. En esta investigación, se utilizará la encuesta, entrevista y el de validez y confiabilidad.

### **3.6.2. Encuesta:**

Para Vidal Díaz de Rada, (2001), en su libro titulado Diseño y elaboración de cuestionarios para la investigación señala la Encuesta es

Una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigadores sobre los datos que desea obtener, y posteriormente “reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos

agregados”. A diferencia del resto de técnicas de entrevista, la particularidad de la encuesta es que se realiza a todos los entrevistados, las mismas preguntas, en el mismo orden, y en una situación social similar.

También para Oscar Zapata, (2005), en su texto titulado Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas, indica que:

La encuesta puede definirse como un conjunto de técnicas destinadas a reunir, de manera sistemática, datos sobre determinado tema o temas relativos a una población, a través de contactos directos o indirectos con los individuos o grupo de individuos que integran la población estudiada.

La encuesta es uno de los medios a utilizar para obtener información necesaria en la investigación, esta puede ser realizada de forma escrita u oral, dependiendo la viabilidad y necesidad de la investigación. Para que tenga validez debe ser aplicada de forma científica, con esto se refiere a que debe seguir un orden sistemático, esto es comprobable, pues si otro investigador aplica el mismo sistema científico debe arrojar el mismo resultado. La información que se puede llegar a obtener de esta técnica son: opiniones hacer de un tema, gustos personales, ideología, etc.

**Cuadro N° 4 Plan de Recolección de Información**

<b>PREGUNTAS BÁSICAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué persona?	Personal de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
3. ¿Sobre qué aspecto?	Control Interno y Rentabilidad
4. ¿Quién?	Investigadora: Elizabeth Velasco
5. ¿Cuándo?	20 de diciembre del 2014
6. ¿Dónde?	Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
7. ¿Cuántas veces?	Una vez
8. ¿Qué técnica de recolección?	Mediante Encuesta,
9. ¿Con qué?	Cuestionarios estructurados
10 ¿Con quién?	Personal Administrativo de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### **3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.7.1. Procesamiento de la información**

Los datos recogidos (datos en bruto) se transforman siguiendo ciertos procedimientos:

- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de la información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación los datos obtenidos.

### 3.7.2. Plan de análisis e interpretación de Resultados

Se procesara la información a través del programa Microsoft Excel, el cual proporciona un adecuado análisis, interpretación. La presentación de la información se la realizara en cuadros y gráficos como se la indica a continuación:

**Cuadro N° .....**

<b>PREGUNTA N° ...</b>		
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI		
NO		
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>

**Elaborado por: Elizabeth Velasco**

**Gráfico N° .....**



**Elaborado por: Elizabeth Velasco**



## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

1. ¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?

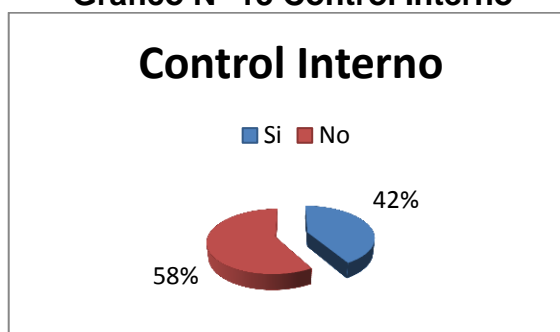
**Cuadro N° 5 Control Interno**

PREGUNTA N° 1		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	42%
No	7	58%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 13 Control Interno**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** Los datos muestran que el 58% de los miembros de la empresa aseguran que no existe un adecuado control interno, mientras que el 42% aseguran lo contrario.

**Interpretación:** en consecuencia por lo manifestado por la mayor parte del personal se puede concluir que la empresa no cuenta con un debido control interno lo que provoca dificultades para realizar actividades de manera eficiente y eficaz.

2. ¿El inadecuado control interno afecta la rentabilidad de la empresa?

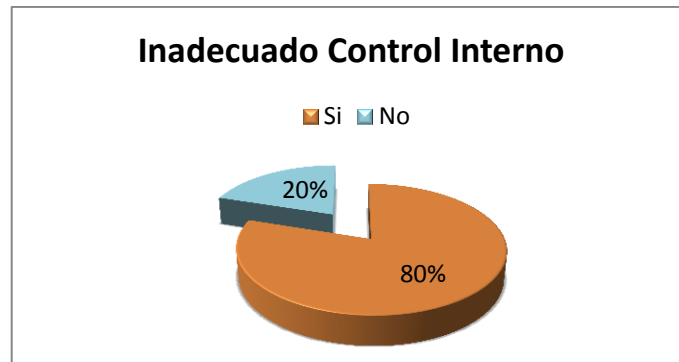
**Cuadro N° 6 Inadecuado Control Interno**

PREGUNTA N° 2		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	80,0%
No	1	20,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico N° 14 Inadecuado Control Interno**



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:** Según los datos obtenidos el 80% de las personas encuestadas aseveran que por el inadecuado control interno, la rentabilidad de la empresa se ve afectada, mientras que el 20% asegura lo contrario.

**Interpretación:** Partiendo de los datos de la encuesta, se puede comprender que la disminución de la rentabilidad se da por el inapropiado control interno que mantiene la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

3. ¿Con que frecuencia se renuevan las estrategias para obtener resultados favorable?

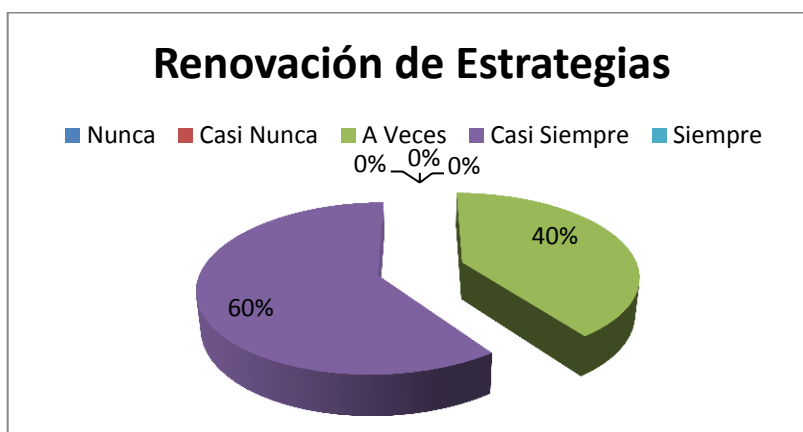
**Cuadro N° 7 Renovación de Estrategias**

PREGUNTA N° 3		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	2	40,0%
Casi Siempre	3	60,0%
Siempre	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 15 Renovación de Estrategias**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** del total de personas encuestadas el 60% consideran que se renuevan las estrategias de la empresa, debido que se encuentran en un mercado muy competitivo, mientras que 40% aseguran lo contrario.

**Interpretación:** los datos anteriores revelan que la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., renuevan sus estrategias para ser más competitivos, y atraer nueva clientela., y de esta manera poder sostenerse en el mercado.

#### 4. ¿Los activos en la empresa ayudan a generar rentabilidad?

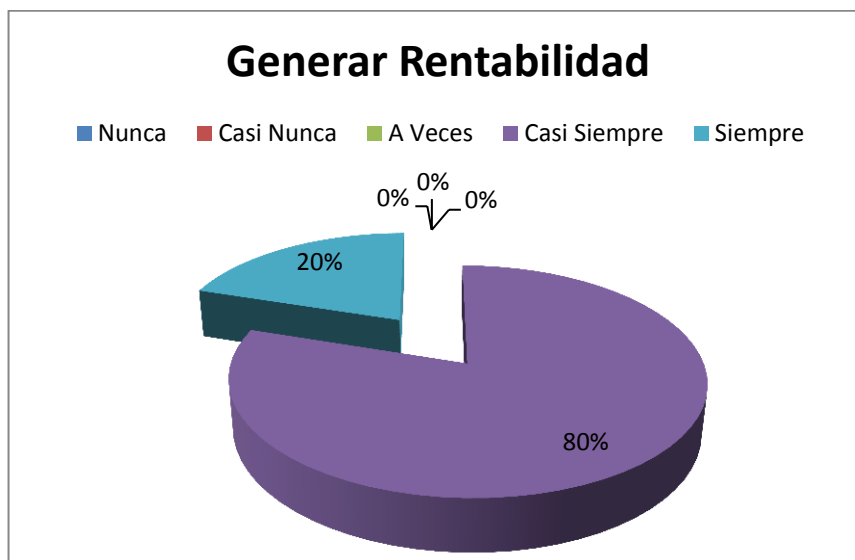
**Cuadro N° 8 Generar Rentabilidad**

PREGUNTA N° 4		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	0	0,0%
Casi Siempre	4	80,0%
Siempre	1	20,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 16 Generar Rentabilidad**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** mediante la encuesta se observa que un 80% del personal considera que casi siempre los activos en la empresa ayudan a generar rentabilidad, a diferencia de 20% que consideran que siempre lo hace.

**Interpretación:** luego de haber obtenido información se concluye que los activos generan un beneficio o utilidad con relación a la inversión realizada.

5. ¿Los estados financieros son analizados para la toma de decisiones

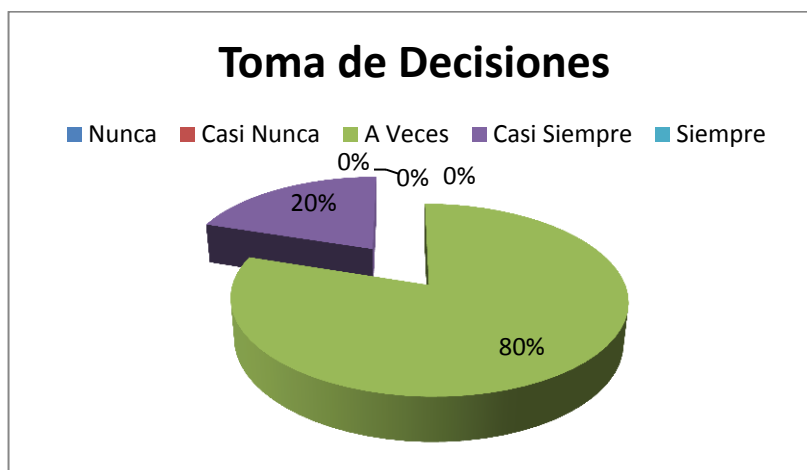
Cuadro N° 9 Toma de Decisiones

PREGUNTA N° 5		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	4	80,0%
Casi Siempre	1	20,0%
Siempre	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 17 Toma de Decisiones



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** los datos revelan que un 80 % de los encuestados aseveran que a veces se analiza los estados financieros para la toma de decisiones mientras que en 20% asegura que casi siempre se lo realiza.

**Interpretación:** el análisis de los estados financieros es importante debido a que se evaluar la posición financiera, presente y pasada lo cual permite la tomar decisiones oportunas.

6. ¿La empresa aplica indicadores de gestión que permiten medir su desempeño?

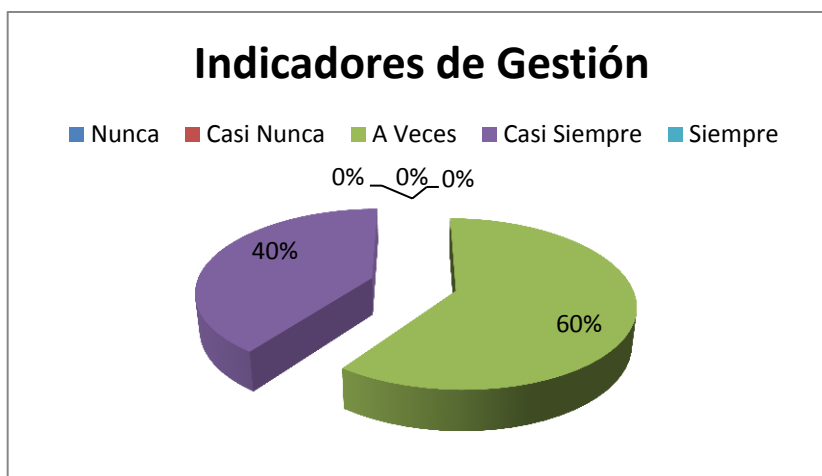
**Cuadro N° 10 Indicadores de Gestión**

PREGUNTA N° 6		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	3	60,0%
Casi Siempre	2	40,0%
Siempre	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 18 Indicadores de Gestión**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 60% de la empresa consideran que a veces se aplica indicadores de gestión que permiten medir el desempeño, un 40% asevera que casi siempre se lo hace.

**Interpretación:** se puede concluir que en la empresa no se realiza permanente la aplicación de los indicadores de gestión como de eficiencia y eficacia lo cual no permite conocer el desempeño laboral.

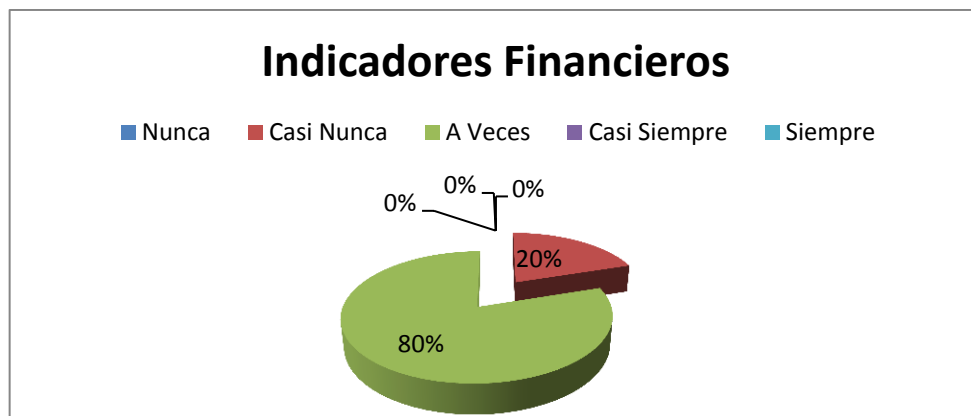
**7. ¿Se revisa permanentemente los indicadores financieros de la empresa antes de tomar decisiones financieras?**

**Cuadro N° 11 Indicadores Financieros**

PREGUNTA N° 7		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	1	20,0%
A Veces	4	80,0%
Casi Siempre	0	0,0%
Siempre	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 19 Indicadores Financieros**



Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Análisis:** se deduce que el 80% de los encuestados piensan que a veces se realizan indicadores financieros para la toma de decisiones mientras que el 20% considera que casi nunca se o realiza.

**Interpretación:** el no revisar los indicadores financieros en la empresa puede afectar el desempeño de toda la organización debido que su análisis puede señalar alguna desviación sobre la cual se puede tomar acciones correctivas o acciones preventivas para eludir futuros inconvenientes.

8. ¿Cuál sería la causa para que los resultados económicos sean negativos?

Cuadro N° 12 Resultados Económicos

PREGUNTA N° 8		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Ventas	0	0,0%
Gastos	2	40,0%
Inversión	3	60,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 20 Resultados Económicos



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis** se resumen que un 40% del personal encuestado asegura que los resultados económicos son negativos debido a los gastos que mantiene la empresa mientras que el 60% declara que es por la inversión que realizó.

**Interpretación:** La Empresa indico que se obtuvo una perdida debido a la inversión que realizo para implementar un nuevo servicio/ producto, el cual fue puesto a la venta el siguiente año.



**9. ¿La Empresa revisa periódicamente los resultados económicos para la toma de decisiones financieras?**

**Cuadro N° 13 Revisa Periódica de los Resultados Económicos**

PREGUNTA N° 9		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	1	20,0%
Casi Siempre	4	80,0%
Siempre	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 21 Revisa Periódica de los Resultados Económicos**



Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 20% manifiesta que a veces se revisa los resultados económicos para la toma de decisiones, a diferencia de un 80% que asegura que se lo hace casi siempre.

**Interpretación:** la revisión de los estados financieros es muy útil porque permite tener una idea de cómo va económicamente la empresa, lo cual facilita la planeación para el siguiente año y por consiguiente la toma de decisiones.

10. ¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?

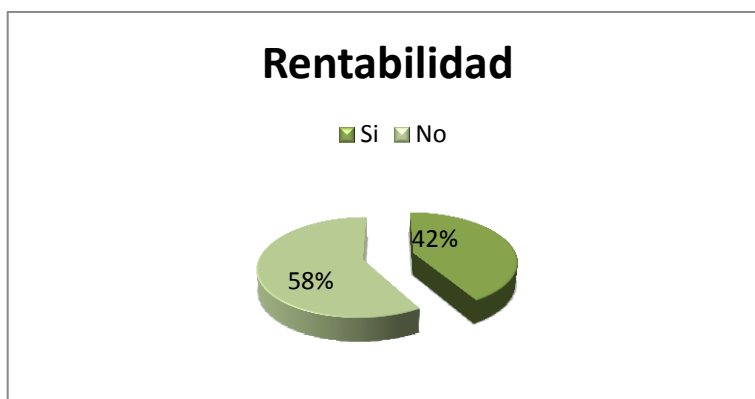
**Cuadro N° 14 Rentabilidad**

PREGUNTA N° 10		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	41,7%
No	7	58,3%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 22 Rentabilidad**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** sin duda el 58% de la población afirma que los últimos 5 años no se han obtenido resultados económicos favorables, es decir que no generó suficiente utilidad o ganancia, pero un 42% asegura lo contrario.

**Interpretación** la empresa no ha sido rentable los últimos cinco años, una de las principales causas es que la utilidad o ganancia en relación a la inversión o los recursos han sido inversamente proporcional, lo cual genera resultados desfavorables.

**11. ¿Considera que la Evaluación del Control Interno puede ayudar a la empresa a mejorar la rentabilidad?**

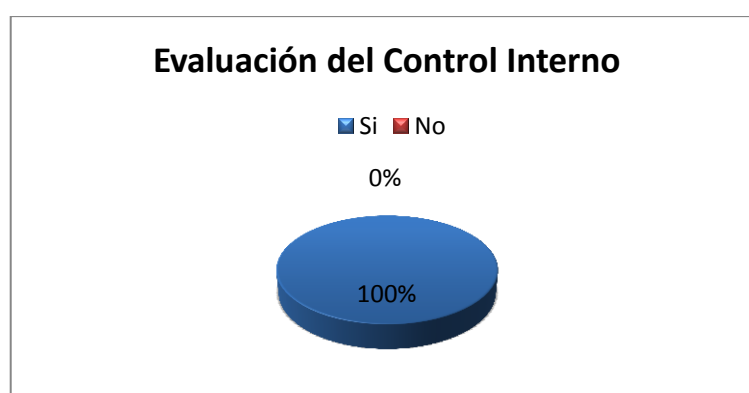
**Cuadro N° 15 Evaluación del Control Interno**

PREGUNTA N° 11		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	100,0%
No	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico N° 26 Evaluación del Control Interno**



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:** sin duda el 100% de la población asegura que una evaluación del Control Interno puede ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa. Además es una herramienta que promueve la eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa.

**Interpretación:** la evaluación del Control Interno permite a la gerencia evaluar el desempeño de la organización, no se limita a examinar los datos numéricos sino que también asesora a la administración para cumplir metas en un entorno cambiante y dinámico en el que se desarrolla la empresa.

## 4.2. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS AL PERSONAL

### 1. ¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?

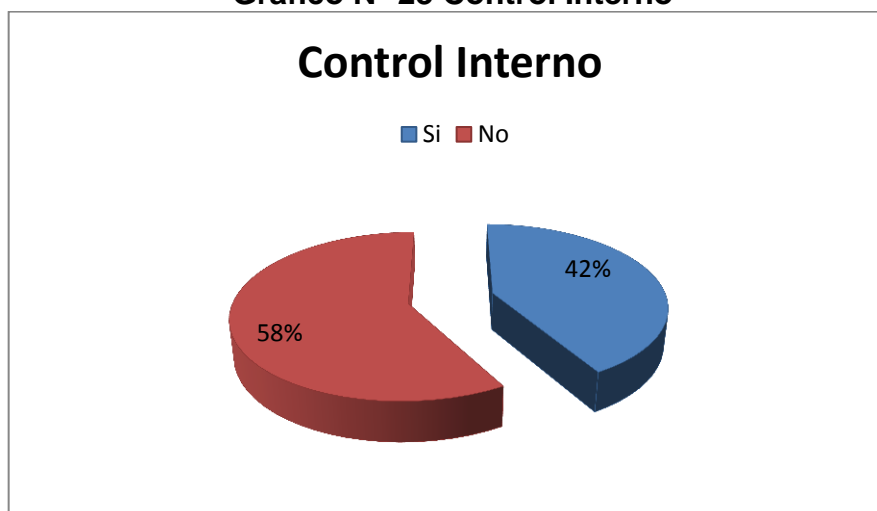
**Cuadro N° 16 Control Interno**

PREGUNTA N° 1		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	42%
No	7	58%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 23 Control Interno**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** Los datos muestran que el 58% de los miembros de la empresa aseguran que no existe un adecuado control interno, mientras que el 42% aseguran lo contrario.

**Interpretación:** en consecuencia por lo manifestado por la mayor parte del personal se puede concluir que la empresa no cuenta con un debido control interno lo que provoca dificultades para realizar actividades de manera eficiente y eficaz.

2. ¿La fijación de los objetivos apoya al cumplimiento de la misión?

Cuadro N° 16 Misión

PREGUNTA N° 1		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	71,4%
No	2	28,6%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 23 Misión



Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 29% de la población encuestada asegura que la fijación de los objetivos no apoya al cumplimiento de la misión a diferencia del 71% que piensa lo contrario.

**Interpretación:** en conclusión la empresa tiene objetivos claros, precisos, realistas y alcanzables, los cuales permiten que se materialice la misión, y de esta manera se establece el camino que se debe seguir para garantizar el éxito.

### 3. ¿La empresa trabaja para el cumplimiento de la visión?

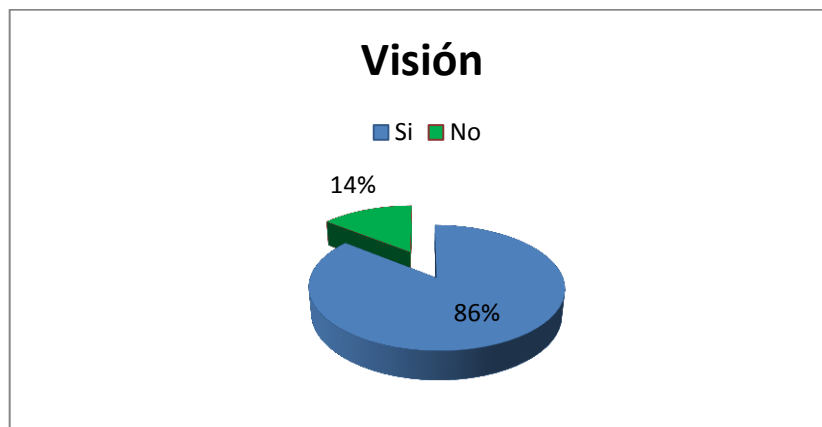
**Cuadro N° 17 Visión**

PREGUNTA N° 3		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	85,7%
No	1	14,3%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico N° 24 Visión**



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:** el 86% del personal encuestado asegura que la empresa trabaja para cumplir con la visión mientras que el 14% afirma lo contrario.

**Interpretación:** se deduce que la visión de la empresa si es una fuente de inspiración, incentiva a los empleados, además indica hacia donde se dirige la empresa y lo que quiere llegar a ser.

#### 4. ¿Se cumplen los objetivos planteados por la empresa?

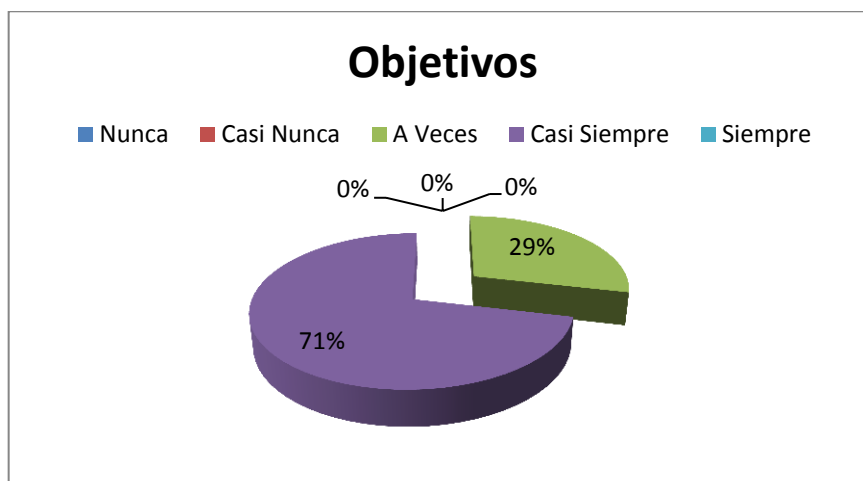
Cuadro N° 18 Objetivos

PREGUNTA N° 4		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	2	28,6%
Casi Siempre	5	71,4%
Siempre	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 25 Objetivos



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 71% de las personas encuestadas aseguran que casi siempre se cumplen los objetivos planteados por la empresa mientras que el 29% indican que a veces se cumple con los objetivos.

**Interpretación:** la mayor parte de los objetivos de la empresa se cumplen, porque son medibles y claros, por tal motivo para los empleados es fácil de alcanzarlo, aunque los objetivos específicos no se logren en su totalidad.

5. ¿La estructura orgánica permite describir las funciones de cada cargo?

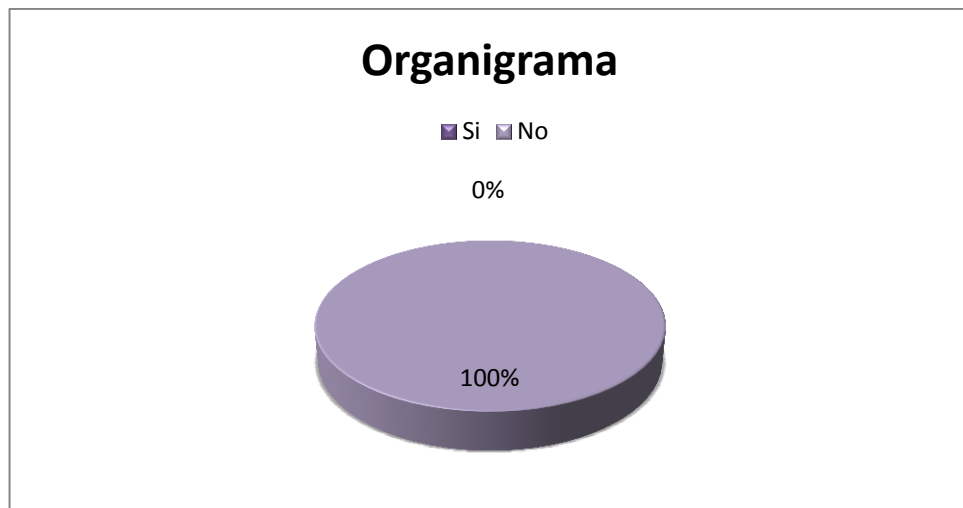
Cuadro N° 19 Organigrama

PREGUNTA N° 5		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0,0%
No	7	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 26 Organigrama



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** sin duda el 100% asegura que el organigrama no describe claramente las funciones de cada cargo de la empresa.

**Interpretación:** en conclusión la empresa no posee un organigrama funcional adecuado, por esta razón existe duplicidad de funciones y funciones relevantes no tienen un responsable, lo cual confunde y desorganiza a toda la organización.



## 6. ¿La Empresa socializa el reglamento interno?

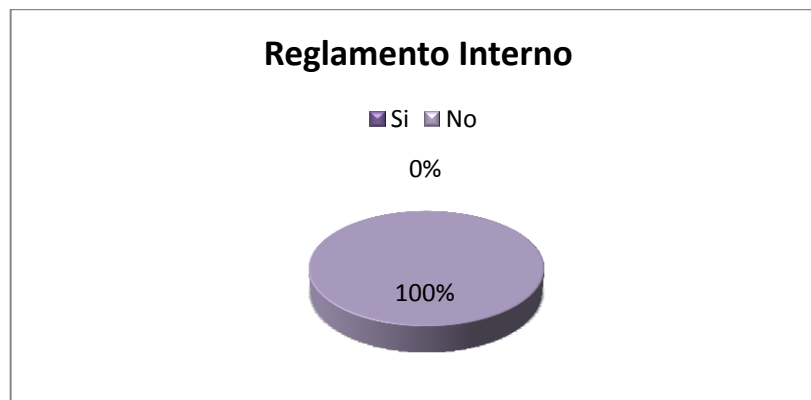
**Cuadro N° 20 Reglamento Interno**

PREGUNTA N° 6		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0,0%
No	7	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico N° 27 Reglamento Interno**



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:** el 100% de la población encuestada asegura que la empresa no ha socializado el reglamento interno.

**Interpretación:** la despreocupación de la gerencia, por no socializar el reglamento interno dificulta las actividades laborales.

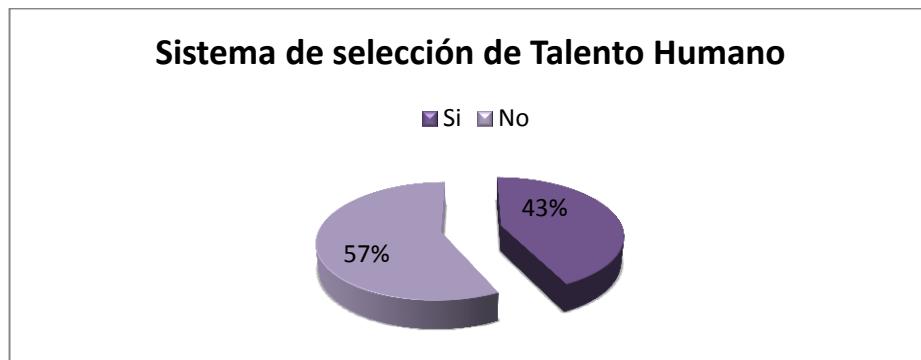
7. ¿La Empresa cuenta con un adecuado sistema de selección de Talento Humano de Acuerdo a competencias?

Cuadro N° 21 Sistema de selección de Talento Humano

PREGUNTA N° 7		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	42,9%
No	4	57,1%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

Gráfico N° 32 Sistema de selección de Talento Humano



Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 57% del personal asegura que la empresa posee un adecuado sistema de selección de personal que se basa en las competencias requeridas para el cargo mientras que el 43% manifiesta todo lo contrario.

**Interpretación:** la empresa cuenta con adecuado sistema de selección de personal que consiste en una serie de pasos a seguir además se determinar cuál de los aspirantes cumple con las competencias requeridas para el cargo.

8. ¿La Empresa posee políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano?

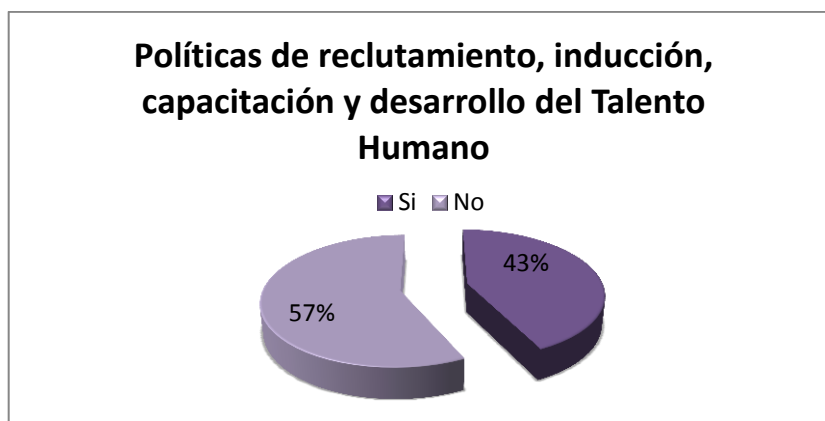
**Cuadro N° 22 Políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano**

PREGUNTA N° 8		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	42,9%
No	4	57,1%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 28 Políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** un 57% del personal encuestado afirma que la empresa no posee políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano mientras que el 43% asegura lo contrario.

**Interpretación.** La empresa no cuenta con políticas que permiten tener directrices para realizar actividades de vital importancia dentro de la organización.

9. ¿La Empresa cuenta con un adecuado sistema de comunicación interna?

Cuadro N° 23 Sistema de comunicación

PREGUNTA N° 9		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	28,6%
No	5	71,4%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

Gráfico N° 29 Sistema de comunicación



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 71% del personal asegura que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de comunicación mientras que el 29% afirma lo contrario.

**Interpretación:** se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de comunicación el cual es factor de éxito dentro de la empresa por consiguiente la inoportuna comunicación es igual a la ineficiencia desorden y conflictos internos.

10. ¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?

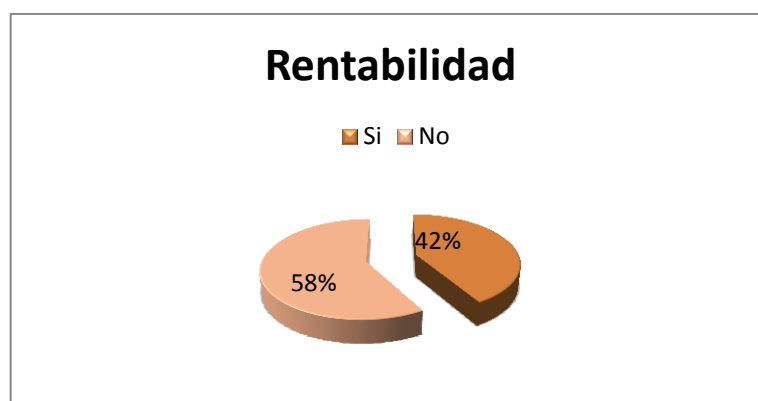
**Cuadro N° 24 Rentabilidad**

PREGUNTA N° 10		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	41,7%
No	7	58,3%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 30 Rentabilidad**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** sin duda el 58% de la población afirma que los últimos 5 años no se han obtenido resultados económicos favorables, es decir que no generó suficiente utilidad o ganancia, pero un 42% asegura lo contrario.

**Interpretación** la empresa no ha sido rentable los últimos cinco años, una de las principales causas es que la utilidad o ganancia en relación a la inversión o los recursos han sido inversamente proporcional, lo cual genera resultados desfavorables.

**11. ¿Considera que la Evaluación del Control Interno puede ayudar a la empresa a mejorar la rentabilidad?**

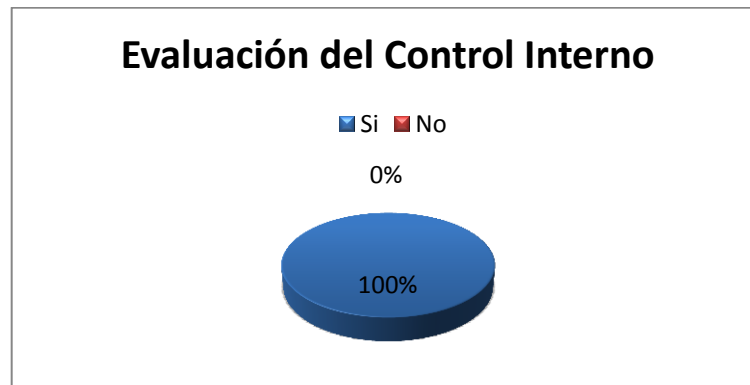
**Cuadro N° 25 Evaluación del Control Interno**

PREGUNTA N° 11		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	100,0%
No	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 31 Evaluación del Control Interno**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** sin duda el 100% de la población asegura que una evaluación del Control Interno puede ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa. Además es una herramienta que promueve la eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa.

**Interpretación:** la una evaluación del Control Interno permite a la gerencia evaluar el desempeño de la organización, no se limita a examinar los datos numéricos sino que también asesora a la administración para cumplir metas en un entorno cambiante y dinámico en el que se desarrolla la empresa.

**12. ¿Son importantes los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?**

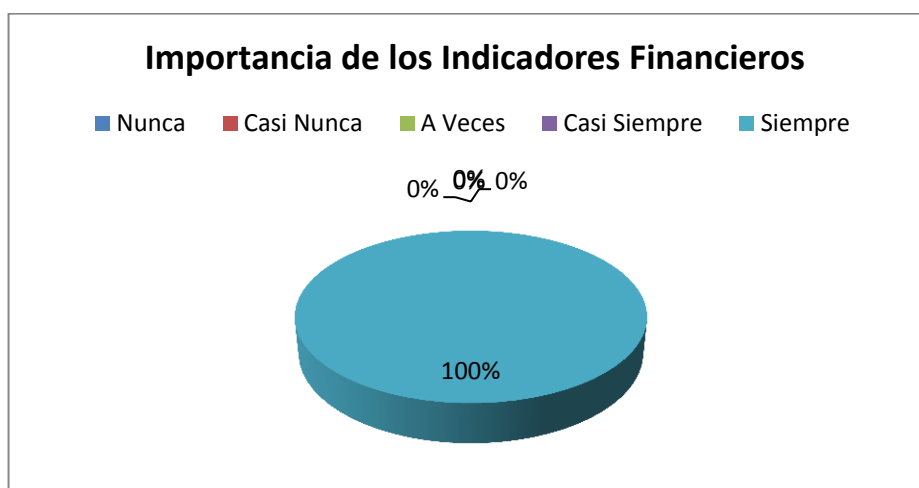
**Cuadro N° 26 Importancia de los Indicadores Financieros**

PREGUNTA N° 12		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	0	0,0%
Casi Nunca	0	0,0%
A Veces	0	0,0%
Casi Siempre	0	0,0%
Siempre	7	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 32 Importancia de los Indicadores Financieros**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 100% de la población considera que siempre son importantes los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa debido a que estos permiten evaluar la situación financiera.

**Interpretación.** La aplicación de los indicadores financieros es muy importante en la empresa, debido a que esta herramienta permite interpretar las cifras, datos e información.

**13.¿Los recursos financieros de la Empresa tiene un uso adecuado?**

**Cuadro N° 27 Recursos Financieros**

PREGUNTA N° 13		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	28,6%
No	5	71,4%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico N° 33 Recursos Financieros**



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:** el 71% del personal asegura que los recursos financieros de la Empresa no tiene un uso adecuado mientras que el 29% afirma lo contrario.

**Interpretación:** Se concluye que los recursos financieros de la empresa son los activos que tienen algún grado de liquidez los mismos que al parecer no se les está dando el uso adecuado lo cual ocasiona problemas por falta de recursos.



**14. ¿Se ha realizado una Evaluación del Control Interno la Empresa?**

**Cuadro N° 28 Realización de una Evaluación del Control Interno**

PREGUNTA N° 14		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0,0%
No	7	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Gráfico N° 34 Realización de una Evaluación del Control Interno**



Elaborado por: Elizabeth Velasco  
Fuente: Encuesta

**Análisis:** el 100% de la población asegura que no se ha realizado una evaluación del Control Interno, la aplicación de esta puede revelar inapropiados procedimientos dentro de la empresa.

**Interpretación:** realizar una evaluación del Control Interno a la empresa facilita diagnosticar, analizar y establecer recomendaciones. Es apropiado aplicarla cuando la empresa necesita una reestructuración o reorganización además, que evalúa la eficiencia y eficacia de la empresa en todos sus niveles

### **4.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

La verificación de la hipótesis planteada se efectuará a partir de los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas al personal de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., para ello se utilizará el método T- student

Para el cálculo de la tabla de frecuencia, se lo realiza a partir de los valores tabulados de las preguntas N° 1 y 10 obtenidas de la encuesta, las mismas que se relacionan con las variables de estudio.

#### **4.3.1. Planteamiento de la Hipótesis**

##### **4.3.1.1. Modelo Lógico**

**H<sub>0</sub>** Control interno en el proceso administrativo - financiero NO incide en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

**H<sub>i</sub>** Control interno en el proceso administrativo - financiero SI incide en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

#### **4.3.2. Selección del nivel de significación**

El presente trabajo de investigación, se está trabajando a dos colas con un nivel de confianza del 95% es decir 2,131 de la tabla "T", y dividido a 1,0655 a cada lado dentro de la curva normal con un error del 5% que equivale a 0,05: razón por la cual se divide el margen de error en 2.5 de la curva a cada lado, lo que corresponde como sector crítico 0.025 a cada lado.

#### **4.3.3. Nivel de Significancia**

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

#### **4.3.4. Grados de Libertad**

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl = N - 1$$

**Donde:**

**N:** Es la población de Estudio = 12

**Entonces**

$$gl = N-1$$

$$gl = 12 - 1$$

$$gl = 11$$

**Por lo expuesto en ("T" Student)**, obtenido en igual a la suma del nivel de significancia y los grados de libertad.

#### **4.3.5. Nivel de significancia y Grados de Libertad**

$$\alpha / 2 = 0,025 \text{ y}$$

$$gl = 11$$

"T" tabulado = **1,796** (dentro de la curva normal)

#### **4.3.6. Fórmulas**

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de la fórmula, que nos permita la aceptación o rechazo de la hipótesis

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

##### **Pregunta 1: Control Interno**

¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?

##### **Pregunta 10. Rentabilidad**

¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?

#### **4.3.8. Fórmulas**

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de la fórmula, que nos permita la aceptación o rechazo de la hipótesis.

#### **4.3.9. Media Aritmética**

$$\bar{X} = \frac{\sum fo}{n \text{ preguntas}}$$

$$\bar{X} = \frac{24}{2}$$

$$\bar{X} = 12$$

$$\bar{X} = 12$$

**Cuadro N° 29 Frecuencias Observadas**

<b>N°</b>	<b>Preguntas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1</b>	<b>¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?</b>	5	7	12
<b>5</b>	<b>¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?</b>	5	7	12
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>14</b>	<b>24</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

**Cuadro N° 30 Tabla De Contingencia**

<b>VI</b>	<b>V.D</b>	<b>¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?</b>		
<b>¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?</b>	<b>FRECUENCIAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>SI</b>	5	0	5
	<b>NO</b>	0	7	7
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>12</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

#### 4.3.10. Desviación típica de la muestra

$$S = \bar{s} * \sqrt{\frac{n}{n-1}}$$

$$S = 12 * \sqrt{\frac{12}{12-1}}$$

$$S = 12 * \sqrt{\frac{12}{11}}$$

$$S = 12 * \sqrt{1,09}$$

$$S = 12 * 1,04$$

$$S = 12,53$$

#### 4.3.11. "T" de Student

$$t = \frac{(\bar{x}-u)}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{12-11}{\frac{12,53}{\sqrt{12}}}$$

$$t = \frac{1}{\frac{12,53}{3,46}}$$

$$t = \frac{1}{3,62}$$

$$t = 0,28$$

#### 4.3.12. Cálculo Estadístico

Después de haber realizado los cálculos para el reemplazo en la fórmula se procede a obtener al (**“T” student**), calculado, para el efecto se aplicó la siguiente fórmula estadística.

#### 4.3.15. Fórmula “T” Student

$$t = \frac{(x - u)}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

#### 4.3.13. Condición

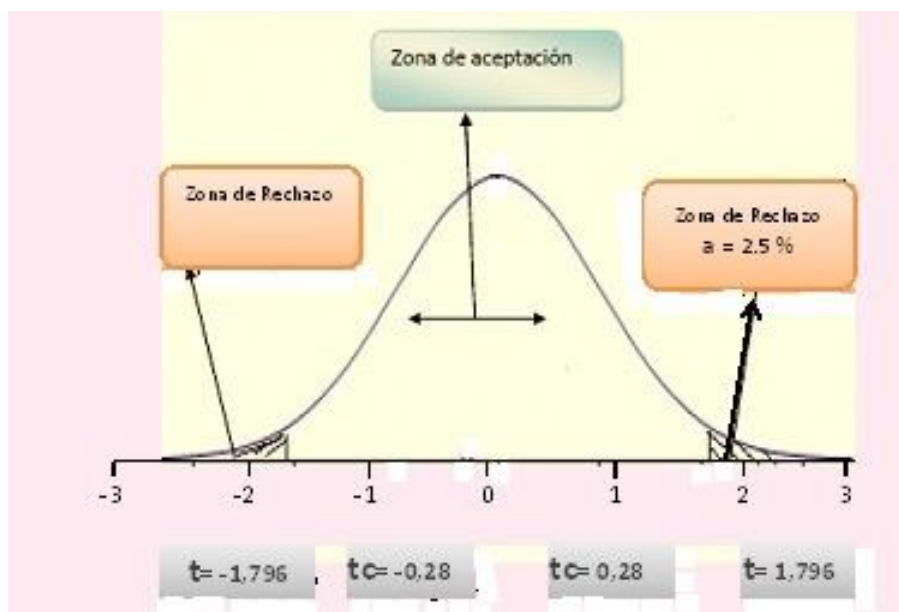
**“t” de student** calculado < **“t” de student** tabulado

**0,28 < 1,796** ( dentro de la curva normal)

Si es < **“t” de Student** i, se rechaza la Hipótesis nula

Si **“t” de Student** calculado es < **“t” de Student** tabulado, Se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la Hipótesis alternativa (Hi) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, el 2,5% a cada lado de la curva normal.

**Gráfico N° 35 Determinación “t” Student**



Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Encuesta

#### 4.3.14. Decisión

**0,28 < 1,796**, así pues se acepta la hipótesis alternativa ( $H_i$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); es decir el criterio de las personas encuestadas de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., afirman que la hipótesis planteada en la presente investigación en la que se indica: Control interno en el proceso administrativo - financiero en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

Para la comprobación de hipótesis se aplicó un método estadístico y analítico, por lo que queda comprobado que el Control interno en el proceso administrativo - financiero SI incide en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., y es indispensable desarrollar la presente investigación.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. CONCLUSIONES

En el presente capítulo se establecerá las conclusiones y recomendaciones a seguir para proponer una Evaluación del Control Interno que pueda mejorar los procesos administrativos y financieros que tiene la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., por lo que es pertinente relacionar los objetivos de la investigación con los resultados encontrados, aplicación e interpretación encuesta, la cual fue empleada al personal administrativo.

- Una vez realizada la investigación se llegó a la conclusión que para fortalecer en el desarrollo administrativo y financiero en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., es necesario realizar un estudio sobre los factores que inciden en **la rentabilidad** y cómo el **control interno** puede ser una solución que dé cumplimiento a los objetivos y metas empresariales de la institución.
- Los datos demuestran que el 100% del personal administrativo de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., aseguran que **no existe un adecuado control interno** lo cual, provoca dificultades para cumplir con las actividades de manera eficiente. Además, este problema, a largo plazo, puede afectar al desempeño de la institución.
- De igual forma, durante los últimos 5 años la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., **no ha logrado generar suficiente**



**rentabilidad.** Esto se debe a que las utilidades en relación a la inversión, hecha por la empresa, ha sido inversamente proporcional, es decir que la institución ha realizado inversiones a largo plazo, las cuales afectan a las aspiraciones que son a corto plazo.

- Para finalizar, el 100% de los encuestados del personal administrativo de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., han afirmado que una **Evaluación del Control Interno** puede ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa, ya que esta herramienta puede promover una cultura administrativa que vele por la eficiencia y eficacia en los recursos de la empresa.

## 5.2. RECOMENDACIONES

Para la realización de las recomendaciones es importante evaluar las conclusiones encontradas en el proceso investigativo para poder dar una posible solución que beneficie al investigador y, en especial a la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

- La empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., necesita fortalecer su desarrollo administrativo y financiero, por lo que, mediante el **control interno** se puede cumplir con los objetivos institucionales y mejorar la rentabilidad de la compañía.
- La empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., debe llevar un adecuado **control interno, para poder cumplir con las metas y objetivos** planteados en la institución. Con el fin de satisfacer las necesidades de sus empleados y del público externo.
- Es importante que la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., se plantee metas a corto plazo y largo plazo para que ésta pueda cumplir con sus actividades, y así **generar resultados favorables que beneficien a la rentabilidad de la institución.**
- Se recomienda realizar una evaluación del **control interno que permita a la gerencia evaluar el desempeño** de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., para de esta forma promover una cultura administrativa que vele por la rentabilidad y por eficiencia y eficacia en los procesos internos de la institución.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. DATOS INFORMATIVOS**

**Título.**

Evaluación del Control Interno al proceso administrativo - financiero en la rentabilidad de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

**Institución ejecutora**

Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

**Beneficiarios**

- Propietario
- Gerente
- Personal administrativo
- Personal operativo

**Ubicación.**

La empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., está ubicada en la Av. Veintimilla E9-26 y Leónidas Plaza, edificio Usiel, Oficina 203, Quito – Ecuador

**Tiempo Estimado.**

El tiempo estimado para la ejecución de esta propuesta será de dos meses

## **Equipo Técnico Responsable**

- **Investigadora:** María Elizabeth Velasco Quingaluisa
- **Contadora de la Empresa:** Ing. Paulina Mora
- **Gerente:** Ing. Santiago Mosquera

## **Costo**

Para la ejecución del presente trabajo se necesitara un total de \$ 650.00 (seis cientos cincuenta dólares americanos)

## **6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

El contexto actual de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., no es tan favorable, ya que durante los últimos 5 años la empresa, no ha logrado generar suficiente rentabilidad, por lo que varios de sus empleados han dejado la empresa y se han dedicado a otros oficios que satisfaga sus necesidades.

Partiendo de este problema, se logró comprender la importancia que tiene la Evaluación del Control Interno, ya que ésta verifica el proceso de toma de decisiones de la gerencia con el propósito de cumplir la visión y los objetivos marcados por la misma.

Además la Evaluación del Control Interno solucionará los conflictos administrativos, ya que según la encuesta realizada, el 100% de los encuestados del personal administrativo de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., han afirmado que una Evaluación del Control Interno puede ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa y lograr una ventaja competitiva sustentable en el mercado nacional.

Sin embargo, es necesario resaltar que la presente propuesta busca comprender el contexto administrativo-financiero por medio de un análisis

situacional para, al final, realizar un informe y socializarlo con área administrativa y así, ellos puedan tomar la mejor decisión que beneficie a la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

La Evaluación del Control Interno para la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., está orientada a buscar soluciones eficientes y eficaces que permitan alcanzar el buen funcionamiento de la empresa es decir, por medio de la Evaluación del Control Interno se puede optimizar los recursos económicos financieros, materiales y humanos.

La realización de esta propuesta es factible, ya que la empresa Clear Minds Consultores Cía., tiene el presupuesto necesario para invertir en la implementación de la propuesta, ya mediante esta la Evaluación del Control Interno se busca lograr una ventaja que le permita competir en el mercado nacional, el cual durante los últimos años ha establecido que el uso de las Tecnologías de la Información y Comunicación es necesario para la conformación social del ecuatoriano.

Por lo que, los mayores beneficiarios de esta propuesta son los empleados de la empresa Clear Minds Consultores Cía., ya que si la institución mejora su rentabilidad, el personal obtendrá mejores utilidades, lo cual le dará estabilidad económica. Otro de los beneficiarios es el Área Administrativa. Esta área gozará una planificación estratégica, donde se establezca soluciones para cumplir con la visión y objetivos de la empresa.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1. Objetivo general**

Elaborar una evaluación del Control Interno para mejorar los procesos administrativos-financieros en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

### **6.4.2. Objetivo Específicos**

- Diagnosticar el contexto administrativo-financiero por medio de un análisis situacional en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
- Ejecutar la evaluación del Control Interno en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda. con el fin de mejorar su rentabilidad.
- Presentar el informe de Control Interno sobre los hallazgos, con el fin de solucionar los procesos administrativos en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

El presente propuesta es factible debido a que contribuye al fortalecimiento de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., además cuenta con el apoyo del gerente, contadora y el personal operativo; los cuales esperan que se pueda mejorar el proceso administrativo – financiero.

### **Tecnológico**

La investigadora cuenta con los equipos necesarios para poner en marcha la presente propuesta. Además la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., por medio de una Evaluación del Control Interno podrá desarrollar software y prestar los servicios de capacitación de manera eficiente y eficaz.

### **Organizacional**

El gerente y el personal administrativo han demostrado interés a lo largo de todo el proceso de realización del proyecto de investigación, por lo cual la propuesta es totalmente viable

### **Financiero – Económico**

La financiación de la propuesta está dividida de la siguiente forma: 50% será autofinanciada y el otro 50% será invertido por la empresa.

### **Legal**

La propuesta está relacionada con las Normas Técnicas de Control Interno, Normas Internacionales de Auditoría, por lo cual es viable su realización.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN**

### **6.6.1. Auditoría**

La Auditoría es un examen sistemático que permite verificar la autenticidad de la información financiera, y de las actividades realizadas por la administración, sin importar al sector al que pertenece. Se puede aplicar una auditoría con el fin, de mantener el buen funcionamiento institucional.

### **6.6.2. Auditoría de Gestión**

La Auditoría de Gestión examina y evalúa el proceso administrativo para optimizar el proceso de la toma de decisiones, sin importar si la empresa es grande, media o pequeña, ya que la auditoría de gestión revisa de forma analítica los propósitos generales y específicos de la empresa.

### **6.6.2.1. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La evaluación del Sistema de Control Interno, permite determinar evaluar las fortalezas y amenazas de la empresa mediante la cuantificación de los resultados. La evolución del sistema de control interno tiene las siguientes fases:

- Evaluar e control interno dividido en componentes, mismo que serán auditados mediante; cuestionarios, flujogramas, narrativas, etc.
- Utilizar indicadores de gestión
- Establecer las áreas críticas para investigar por medio de la Auditoría de Gestión.

#### **a. Control Interno**

El control interno ayuda a una organización a cumplir con sus políticas corporativas, es decir cumplir con sus leyes y reglamentos que están conformados en el marco legal institucional. De igual forma el control interno, permite optimizar los recursos financieros y el talento humano para de ésta forma, asegurar el éxito de la empresa.

#### **b. Elementos del Control Interno**

Los elementos del Control Interno, permiten mantener un sistema sobre las funciones organizacionales, para verificar y registrar los resultados financieros de la institución. De igual forma, el talento humano es parte de los elementos del control interno, por lo que es necesario identificar la relación laboral que tiene el trabajador con la empresa.

- **Elementos de Organización**

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las



unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

- **Elementos, Sistemas y Procedimientos**

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

- **Elementos del Personal**

Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización

Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

- **Elementos de Supervisión**

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

### **c. Componentes del Control Interno**

Cuando se habla de los componentes del control interno, se intenta explicar los mecanismos que utiliza el área administrativa para mejorar sus procesos.

- **Ambiente de control.** Establece el tono general de control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Evaluación del riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

- **Actividad de control.** Políticas y procedimientos que asegura a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tienen relación con los sistemas e información que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en tiempo.

#### **d. Evaluación del Control Interno**

La evaluación del control interno consiste en seleccionar las áreas para que el auditor examine el grado de incidencia o relevancia que tiene un problema sobre el proceso administrativo y para el propósito final de la empresa.

- **Cuestionario**

Para Enrique Franklin **Fuente especificada no válida.** los cuestionarios son:

Instrumentos de emplean para tener información deseada en forma homogénea, está constituido por series de preguntas escritas, predefinidas, secuenciadas y separadas por capítulos o temáticas específica, con el propósito que muestren la interrelación y conexiones lógicas entre las diferentes áreas y rubros para que en conjunto brinden un perfil completo de la organización.

Por medio de los cuestionarios, el investigador puede obtener una información homogénea, sobre la relación de las variables planteadas en el proyecto de investigación. Además, el cuestionario está constituido por temas específicos, los cuales sintetiza y resumen los datos alcanzados.





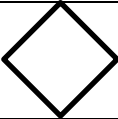



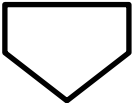

- **Flujogramas**

Para Mario Fernández señala *“La finalidad de los flujogramas es contribuir a que con un golpe de vista se comprenda el proceso observando que función es proveedor o cliente de otra”* (2003)

Mientras que Martín Álvarez, los flujogramas son *“una parte importante del desarrollo de procedimientos, debido a que por su sencillez gráfica permite ahorrar muchas explicaciones. De hecho, en la práctica, los flujogramas han demostrado ser una excelente herramienta para empezar el desarrollo de cualquier procedimiento.”* (1996)

De manera que, los flujogramas permiten desarrollar una planificación gráficas de los procesos que debe seguir las personas vinculadas a la empresa y/o clientes. Además, gracias a los flujogramas las empresas han podido realizar sus procesos, tanto administrativos como contables, más eficientes y eficaces, dando como resultado un aprovechamiento de los tiempos y recursos.

**Gráfico N° 36 Simbología para estructurar los Flujogramas**

	Inicio o fin del proceso
	Etapa del proceso (actividad a desarrollar)
	Entrada procedente de otro proceso del SGIC
	Salida del proceso (evidencia documental)
	Decisión
	Proceso preestablecido
	Elementos del entorno (normativas) a considerar para el desarrollo de una actividad
	Conector con otra etapa del proceso
	Conector con otra página de la descripción del proceso
	Líneas de flujo, representa una vía del proceso, que conecta los elementos del proceso: actividades, decisiones y documentos.

**Fuente:** (Alvarez, 1996)

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

#### **e. Riesgo Inherente**

Se puede concluir que el riesgo inherente es el riesgo que tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa, es decir que esta fuera de control del auditor.

#### **f. Riesgo De Control**

Es así que, el riesgo de control es el que se produce por realizar las actividades de manera incorrecta es por eso la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación los procesos de control interno.

#### **g. Riesgo de Detección**

Se puede concluir que el riesgo de detección son las fallencias no encontradas al realizar la auditoria y es responsabilidad del auditor realizar una auditoria con procedimientos adecuados.

#### **h. Tipos de Control Interno**

- **Control Contable:** De manera que el Control Contable es todo plan de organización que busca salvaguardar los activos y la eficacia de los registros financieros, para de esta manera velar y custodiar los bienes activos de una organización, con fines de lucro.
- **Control Administrativo:** Por consiguiente, el Control Administrativo no más que un conjunto de métodos que están enfocados a la eficiencia operacional y la dirección administrativa. Es decir que, el control administrativo se relaciona con las políticas internas, normativas y procedimientos que influyen en los registros contables que tiene la empresa.

### **i. Informe**

El informe que realiza todo auditor, busca establecer los hallazgos y en especial, examinar como estos pueden afectar a los objetivos de la empresa, por lo que para Eduardo Franklin *“El informe es el documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generas en relación con los objetivos propuestos para la evaluación del control interno”*. (Franklin, 2007)

De manera que, el informe es la parte final de la evaluación del control interno, ya que en este documento se redacta las conclusiones y recomendaciones que permitirá a la empresa a que mejore su proceso administrativo – financiero.

## 6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO

N°	Etapas	Responsable	Fechas
1	Diagnóstico del contexto administrativo-financiero por medio de un análisis situacional en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.	Investigadora	3/10/2014
2	<p>Ejecución la Evaluación del Control Interno en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., con el fin de mejorar el proceso administrativo y financiero.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fase I</b> Cuestionario para la Evaluación del Control Interno</li> <li>• <b>Fase II</b> Matriz de Evaluación del Control Interno en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.</li> <li>• <b>Fase III</b> Manual de Procedimientos y Flujogramas:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Plan Estratégico</li> <li>○ Prestación de Servicios</li> <li>○ Selección y Evaluación del Personal</li> <li>○ Información Financiera</li> </ul> </li> </ul>	Investigadora	10/10/2014
3	Presentación del Informe	Investigadora	23/01/2015

Elaborado por: Elizabeth Velasco



Consultores y Auditores Independientes

**Evaluación del  
Control Interno a la empresa  
Clear Minds Consultores Cía. Ltda.**





# **FASE I**

## **Diagnóstico del contexto administrativo-financiero**

**6.7.1. Diagnóstico del contexto administrativo-financiero por medio de un análisis situacional en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.**

**6.7.1.1. Check List**

<b>N°</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>1</b>	La empresa propicia cultura organizacional		✓
<b>2</b>	La empresa desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de la misión.	✓	
<b>3</b>	La empresa trabaja para el logro de los objetivos		✓
<b>4</b>	El personal tiene definidos sus cargos y funciones		✓
<b>5</b>	La empresa posee un reglamento interno		✓
<b>6</b>	En los últimos años la empresa ha obtenido rentabilidad		✓
<b>7</b>	Existen procedimientos administrativos		✓
<b>8</b>	Tiene un código de ética		✓
<b>9</b>	Existe una buena comunicación entre los directivos y los colaboradores de la empresa.		✓
<b>10</b>	Se han establecido actividades de control para las deficiencias administrativas		✓

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

#### 6.7.1.2. Cuadro comparativo de Perdidas Económicas

AÑO	2012	2013
PERDIDAS ECONÓMICAS	\$13616,53	\$6591,22

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

**Fuente:** Estados Financiero de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

Como se puede apreciar en el cuadro resumen, las pérdidas económicas en la empresa han sido de 13616.53 en el año 2012, y para el año 2013 la pérdida es \$6591,22 en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., esto se dio por no contar con un control interno adecuado. (Ver Anexo N° 4)



# **FASE II**

## **Evaluación del Control Interno**

## 6.7.2. Evaluación del Control Interno en la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.

### 6.7.2.1. Cuestionarios para la Evaluación del Control Interno

Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE	AMBIENTE DE CONTROL			
PRINCIPIO	Demuestra Compromiso con la integridad y los valores éticos			
OBJETIVO:	Evaluar si existe en las diferentes áreas de trabajo un compromiso con la integridad y los valores éticos en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.			
N°	CUESTIONARIO 1	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen un código de conducta?		X	
2	¿Se comunica efectivamente dentro de la empresa, tanto de palabra como en la forma de actuar, el compromiso con la integridad y la ética?		X	
3	La empresa actualiza y difunde un Código de Conducta que le permita concientizar al personal sobre los valores éticos que deben aplicar		X	
4	¿Se puede asegurar que los empleados actúan, en el desarrollo de su trabajo, con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio?	X		
5	Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta		X	
6	La gerencia constituye un buen ejemplo para todo el personal e indica claramente lo que está bien y lo que está mal.	X		
7	¿La gerencia propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético?		X	
8	¿Existen procedimientos para inducir a todos los empleados sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía?		X	
9	¿Si los empleados cumplen de manera eficiente con las tareas designadas en cada área, reciben algún tipo de incentivo, que estimule el trabajo realizado?		X	
10	La empresa imparte valores a sus empleados para que ellos se puedan desarrollarse social y psicológicamente	X		

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Amiente de control

**Principio: Demuestre compromiso con la integridad y los valores éticos**

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	3
Total Puntos débiles	7

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{3}{10} = 0.30 \cdot 100 = 30\%$$

### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al principio demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusión

Una parte fundamental de la cultura organizacional es el código de ética dentro de la empresa, los cuales permite una convivencia social a través de los valores. (Ver Anexo N° 5)

Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		AMBIENTE DE CONTROL		
PRINCIPIO		Ejercer responsabilidad de supervisión		
OBJETIVO:		Evaluar si existe responsabilidad de supervisión en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 2	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	La Gerencia demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno	X		
2	La Gerencia entiende la naturaleza del negocio	X		
3	La Gerencia tiene expectativas de los accionistas, clientes, empleados, inversionistas y demás partes		X	
4	La Gerencia tiene expectativa de los requerimientos legales y de regulación y riesgos relacionados		X	
5	Las expectativas y requerimientos ayudan a determinar los objetivos de la organización		X	
6	La Gerencia es responsable de supervisar y cuestionar objetivamente el trabajo de la administración.	X		
7	¿Se supervisa frecuentemente las actividades designadas al personal?		X	
8	Se supervisan las responsabilidades de la Gerencia y los recursos necesarios.		X	
9	La Gerencia es independiente de la administración		X	
10	El área de Recursos humanos debe especificar el nivel de competencia requerido para los distintos cargos		X	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Amiente de control

**Principio:** Ejercer responsabilidad de supervisión

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>3</b>
Total Puntos débiles	<b>7</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{3}{10} = 0.30 \cdot 100 = 30\%$$

### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al Ejercer responsabilidad de supervisión de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusión

Los responsables de la supervisión no se realizan como se debería lo cual ocasiona que varias personas no realicen correctamente sus actividades.



Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		Ambiente de Control		
PRINCIPIO:		Establece estructura, autoridades y responsabilidad		
OBJETIVO:		Analizar la institución cuenta con una estructura organizacional que vele por la cultura institucional de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 3	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		S	N	
1	Está definida la organización de la empresa en un reglamento debidamente aprobado		X	
2	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	X		
3	¿La empresa cuenta con una visión?	X		
4	¿La empresa posee un organigrama estructural?		X	
5	Posee manual de organización en cuales se explica los requerimientos de cada cargo, las funciones y las responsabilidades individuales		X	
6	¿La empresa cuenta con estatutos aprobados y claros?		X	
7	¿Se formula y controlan los objetivos metas?	X		<b>Cada año</b>
8	La empresa cuenta con un plan de capacitación		X	
9	Se evalúa al personal de la empresa		X	
10	¿La gerencia da seguimiento periódico al cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa		X	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Amiente de control

**Principio:** Establece estructura, autoridades y responsabilidad

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>3</b>
Total Puntos débiles	<b>7</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{3}{10} = 0.30 \cdot 100 =$$

30%

#### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

#### NIVEL DE RIESGO

Con Respecto al principio: Establece estructura, autoridades y responsabilidad de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

## Conclusiones

La estructura de la empresa no es la más apropiada para su buen funcionamiento, debido a que no tiene una estructura funcional a la cual regirse y se propones organigramas. (Ver Anexo N° 6)

Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CÍA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		Evaluación de Riesgos		
PRINCIPIO:		Identifica y analiza los riesgos		
OBJETIVO:		Evaluar si existen riesgos que afecten al funcionamiento de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 4	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?		X	
2	¿La empresa elabora indicadores de gestión?		X	
3	¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		X	
4	¿Se identifican oportunamente los riesgos?		X	
5	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	X		
6	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos externos e internos?	X		
7	¿La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?		X	
8	¿Se establecen las posibles consecuencias de los riesgos identificados?	X		
9	¿Se establecen las posibles acciones que serán consideradas en la administración de riesgos?		X	
10	¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel de importancia y la frecuencia de ocurrencia?	X		

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Evaluación de Riesgos

**Principio:** Identifica y analiza los riesgos

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>4</b>
Total Puntos débiles	<b>6</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{4}{10} = 0.4 * 100 = 40\%$$

#### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al principio: Identifica y analiza los riesgos de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusión

La empresa no cuenta con procedimientos para identificar y analizar y responder a los riesgos que puede sufrir la empresa. Por lo que se proponen indicadores de gestión (Ver Anexo N° 7)

Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CÍA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		Actividades de Control		
PRINCIPIO:		Selecciona y desarrolla actividades de control		
OBJETIVO:		Identificar las actividades de control de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 5	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X		
2	¿Existen tareas duplicadas o tareas con objetivos similares realizadas por distintos niveles jerárquicos?		X	
3	¿La empresa ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas?		X	
4	¿La entidad ha diseñado actividades de control suficientes para la protección física de los activos fijos?		X	
5	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos fijos?		X	
6	¿La entidad ha diseñado actividades de control para la protección física de los activos financieros de la entidad?		X	
7	¿Se depositan diariamente las recaudaciones y existe constancia de ello en documentos?	X		
8	¿El sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria en un sistema único, común, oportuno y confiable?	X		Soluciones Informáticas Administrativas Contables (SIACI)
9	¿La unidad de contabilidad realiza pruebas de consistencia entre los estados financieros y los registros?		X	
10	Se toma decisiones oportunas en base a los estados financieros		X	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Actividades de Control

**Principio:** Selecciona y desarrolla actividades de control

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>3</b>
Total Puntos débiles	<b>7</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{3}{10} = 0.3 * 100 = 30\%$$

### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al principio: Selecciona y desarrolla actividades de control de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusiones

La empresa no define sus actividades de control lo cual es un riesgo porque no pueden corregir sus problemas internos por estos motivos se ve afectado el proceso administrativo – financiero

Empresa <b>CLEAR MINDS CONSULTORES CÍA. LTDA.</b> EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		<b>Actividades Control</b>		
PRINCIPIO:		Se implementa a través de políticas y procedimientos		
OBJETIVO:		Identificar las actividades de control en las políticas y procedimientos de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 6	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las cuenten con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?	X		De manera empírica
2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X	
3	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la integridad en el desarrollo de los procesos?		X	
4	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los clientes?	X		
5	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los cronogramas y tiempos del servicio?		X	
6	¿Se informan los desvíos en los tiempos incurridos para que se generen las acciones correctivas correspondientes?		X	
7	¿La entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?		X	
8	¿Existe la designación de funcionarios con el nivel jerárquico adecuado para aprobar el producto o servicio generado por las operaciones?		X	
9	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las actividades y operaciones?		X	
10	¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para las estimaciones presupuestarias de los recursos?		X	

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Actividades de Control

**Principio:** Se implementa a través de políticas y procedimientos

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>2</b>
Total Puntos débiles	<b>8</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{2}{10} = 0.2 * 100 = 20\%$$

### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al principio: se implementa a través de políticas y procedimientos de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusiones

El no poseer políticas ni procedimientos a los cuales seguir, entorpecen el trabajo de los empleados lo que ocasiona ineficiencia y retraso en la prestación de servicios.



Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CÍA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
COMPONENTE		Información y Comunicación		
PRINCIPIO:		Comunica internamente		
OBJETIVO:		Identificar como se realiza la comunicación interna de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 7	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Conocen los usuarios el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?		X	
2	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?		X	
3	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales confiables?		X	
4	¿Existe asignación de responsabilidades respecto de la custodia de la documentación?	X		
5	¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?		X	
6	¿La empresa ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?		X	
7	¿La empresa ha establecido medios de comunicación aptos para la comunicación inmediata de información urgente?		X	
8	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa?		X	
9	Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias de los trabajadores sobre cómo mejorar la productividad, la calidad del servicio/producto y hay receptividad por parte de la dirección	X		Buzón de sugerencias
10	¿Los nuevos funcionarios conocen la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?		X	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Información y Comunicación

**Principio:** Comunica internamente

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>2</b>
Total Puntos débiles	<b>8</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{2}{10} = 0.2 \cdot 100 = 20\%$$

### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al principio Comunica internamente la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusiones

A pesar de que la empresa cuenta con la tecnología y otros mecanismos de comunicación, la rapidez y calidad del flujo de información es deficiente, por este motivo los empleados no conocen las disposiciones de gerencia en su debido tiempo.

Empresa CLEAR MINDS CONSULTORES CÍA. LTDA. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>Supervisión</b>		
<b>PRINCIPIO:</b>		Evalúa y comunica deficiencias		
<b>OBJETIVO:</b>		Identificar las deficiencias de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.		
N°	CUESTIONARIO 8	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen controles gerenciales que permitan conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados a la empresa?		X	
2	¿Las comunicaciones de proveedores, bancos y deudores se utilizan para supervisar el control interno de los saldos relacionados?		X	
3	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?		X	
4	¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles por oposición?		X	
5	¿Existen políticas y procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas y oportunas?		X	
6	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?	X		En ocasiones
7	¿La empresa aplica indicadores de gestión?		X	
8	Existen acciones de control y seguimiento para cada área de la empresa		X	
9	Se realiza conciliaciones la información financiera, reportes de operación y otros registros	X		Anualmente
10	Existe supervisión periódica de los subordinados		X	

Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Evaluación

### Supervisión

**Principio:** Evalúa y comunica deficiencias

Total preguntas	10
Total puntos fuertes	<b>2</b>
Total Puntos débiles	<b>8</b>

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Preguntas Fuertes}}{\text{Total de Preguntas}} = \frac{2}{10} = 0.2 * 100 = 20\%$$

### NIVEL DE CONFIANZA

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

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### NIVEL DE RIESGO

Con respecto al principio: Evalúa y comunica deficiencias la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., tiene el nivel de confianza BAJO, de manera que el nivel de Riesgo es ALTO.

### Conclusiones

La empresa debe realizar la supervisión de las actividades y procedimientos que se realizan para garantizar el correcto funcionamiento.

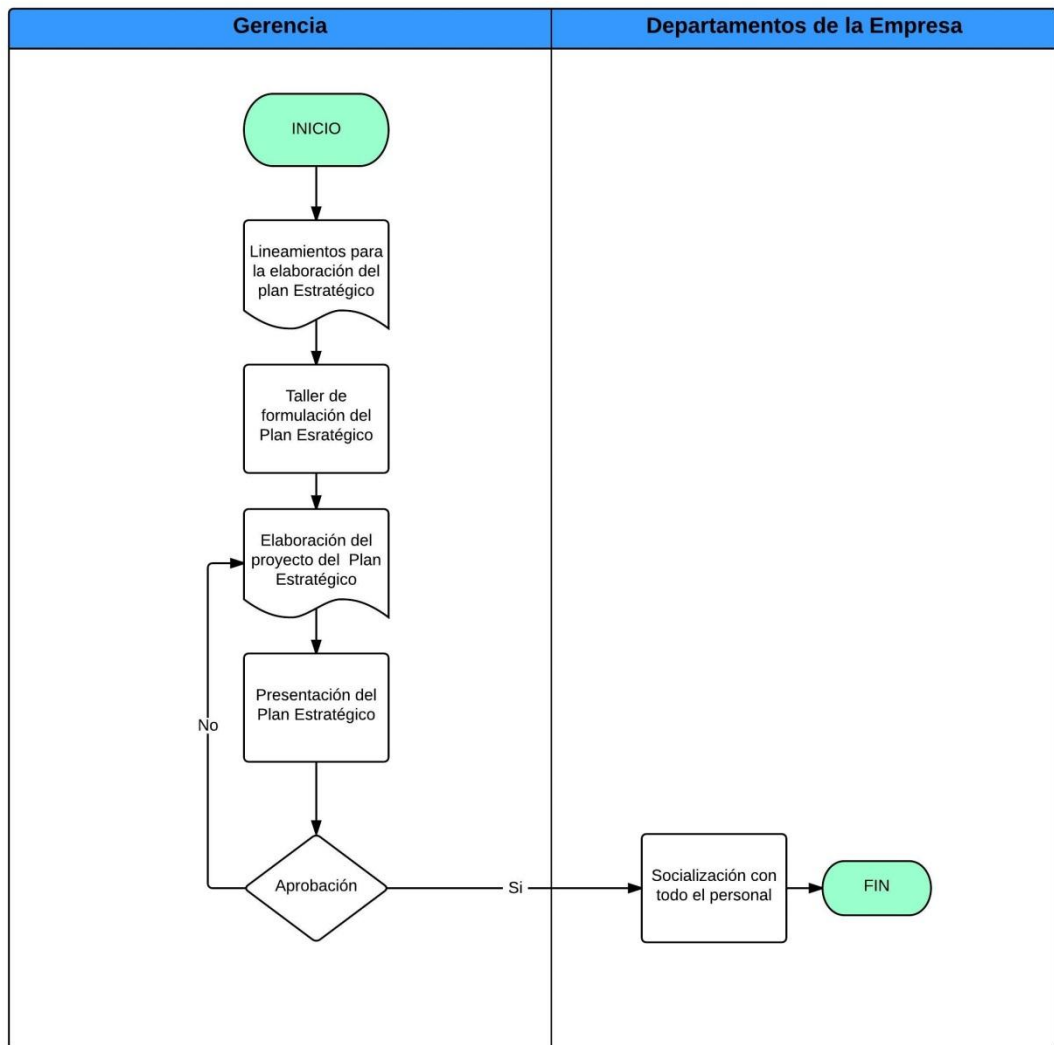
### 6.7.2.2. Matriz de Evaluación de Control Interno

<b>Componente</b>	<b>Conclusión</b>
<b>Ambiente de Control</b>	La empresa no posee un código de ética al cual regir el comportamiento y la integridad del personal. Además la responsabilidad de supervisión no se realiza correctamente por parte de la gerencia, sin olvidar que la estructura de la empresa no es la más apropiada para el buen funcionamiento de la misma
<b>Evaluación de Riesgos</b>	La empresa no cuenta procedimientos para identificar, analizar y responder a los riesgos potenciales, la cual es crítico debido a que no toman decisiones correctivas a tiempo.
<b>Actividades de Control</b>	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos para la realización de actividades dentro la empresa lo cual complica el trabajo dentro de la empresa causando retraso en la prestación de servicios
<b>Información y Comunicación</b>	A pesar de que la empresa cuenta con la tecnología y otros mecanismos de comunicación, la rapidez y calidad del flujo de información es deficiente, por este motivo los empleados no conocen las disposiciones de gerencia en su debido tiempo.
<b>Supervisión</b>	La empresa debe realizar la supervisión de las actividades y procedimientos que se realizan para garantizar el correcto funcionamiento.

Elaborado por: Elizabeth Velasco

### 6.7.2.3. Manual de Procedimientos

#### Flujograma: Plan Estratégico

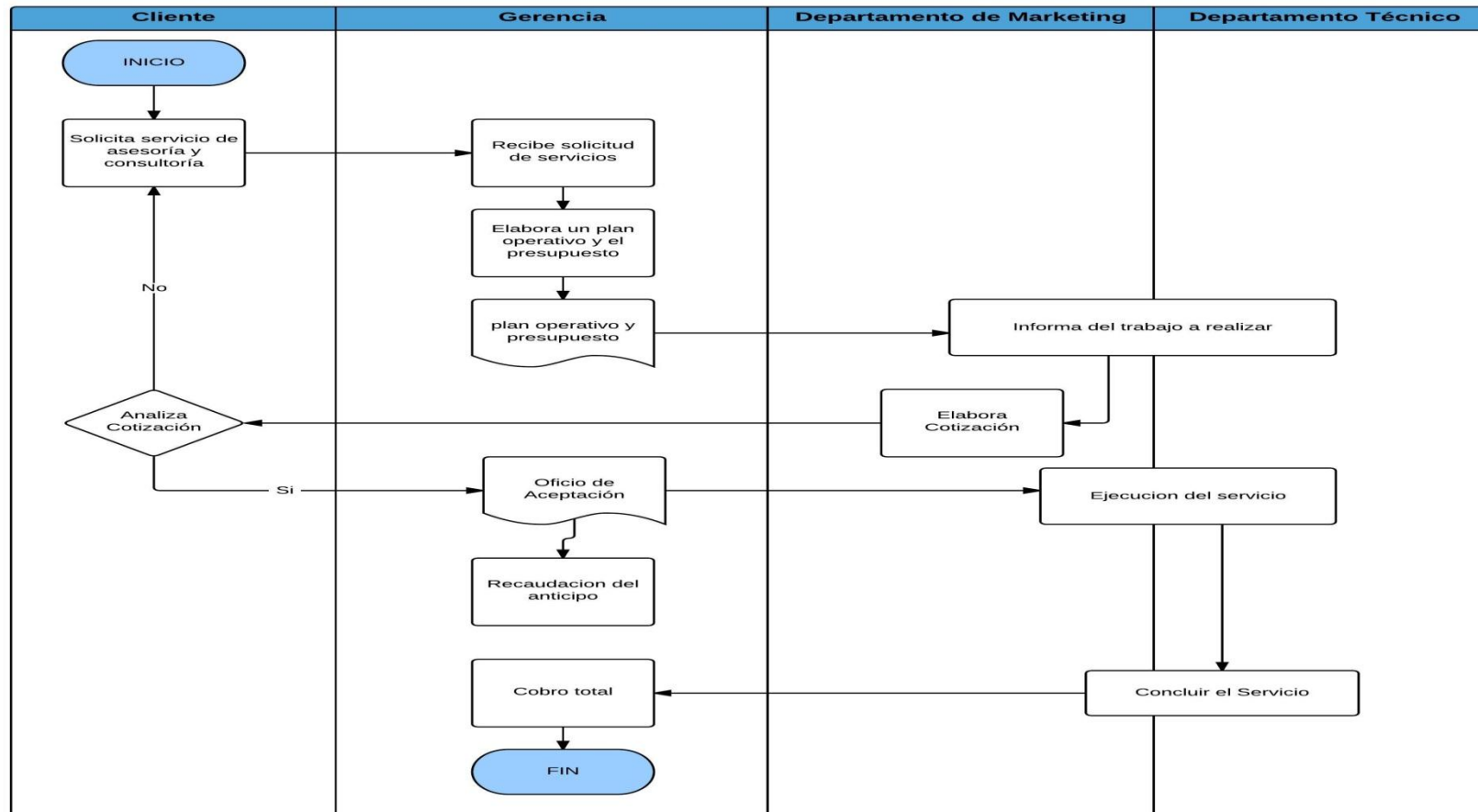


Elaborado por: Elizabeth Velasco

## **Planificación Estrategia**

- a) Lineamientos para la elaboración del plan estratégico a cargo de la administración
- b) Taller de formulación del plan estratégico dirigido al personal de administración.
- c) Formulación de Misión, visión, objetivos y organigramas de la empresa para fomentar la cultura institucional.
- d) Presentación y aprobación del plan estratégico.
- e) Socialización del plan estratégico con todo el personal que trabaja en la empresa para desarrollar una cultura organizacional.

## Flujograma: Prestación de Servicio



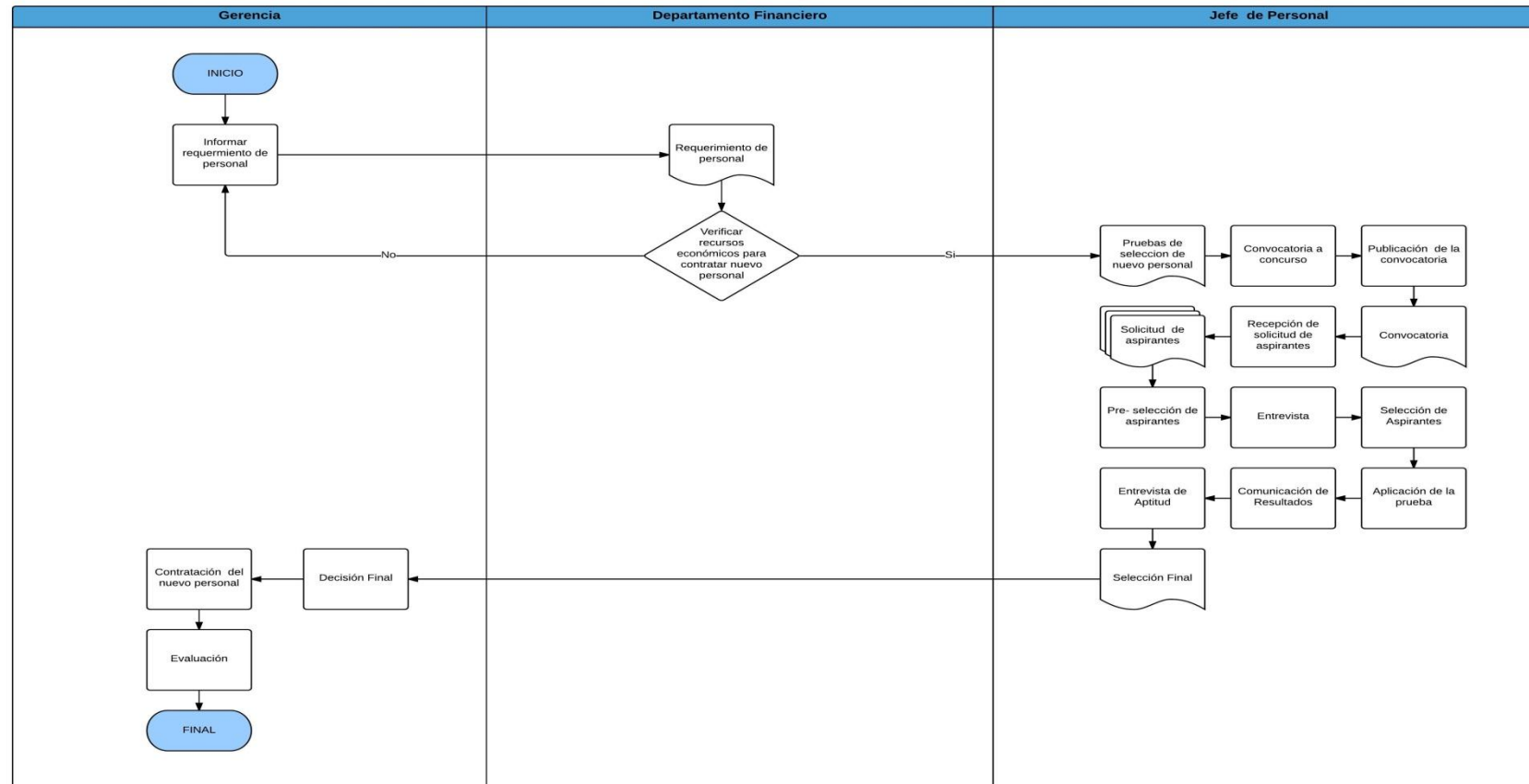
Elaborado por: Elizabeth Velasco



## **Prestación de servicios**

- a)** Solicitud de servicios por clientes frecuentes o nuevos
- b)** Elaboración de un plan operativo para la prestación de servicios a cargo de la administración
- c)** Elaboración del presupuesto realizado por la administración
- d)** Elaboración de cotización con los requerimientos del cliente
- e)** Respuesta de aceptación del cliente
- f)** Recaudación de anticipo
- g)** Coordinación de los departamentos de marketing y técnico para la prestación de servicio
- h)** Cobro total por el servicio

## Flujograma: Selección y Evaluación del Personal



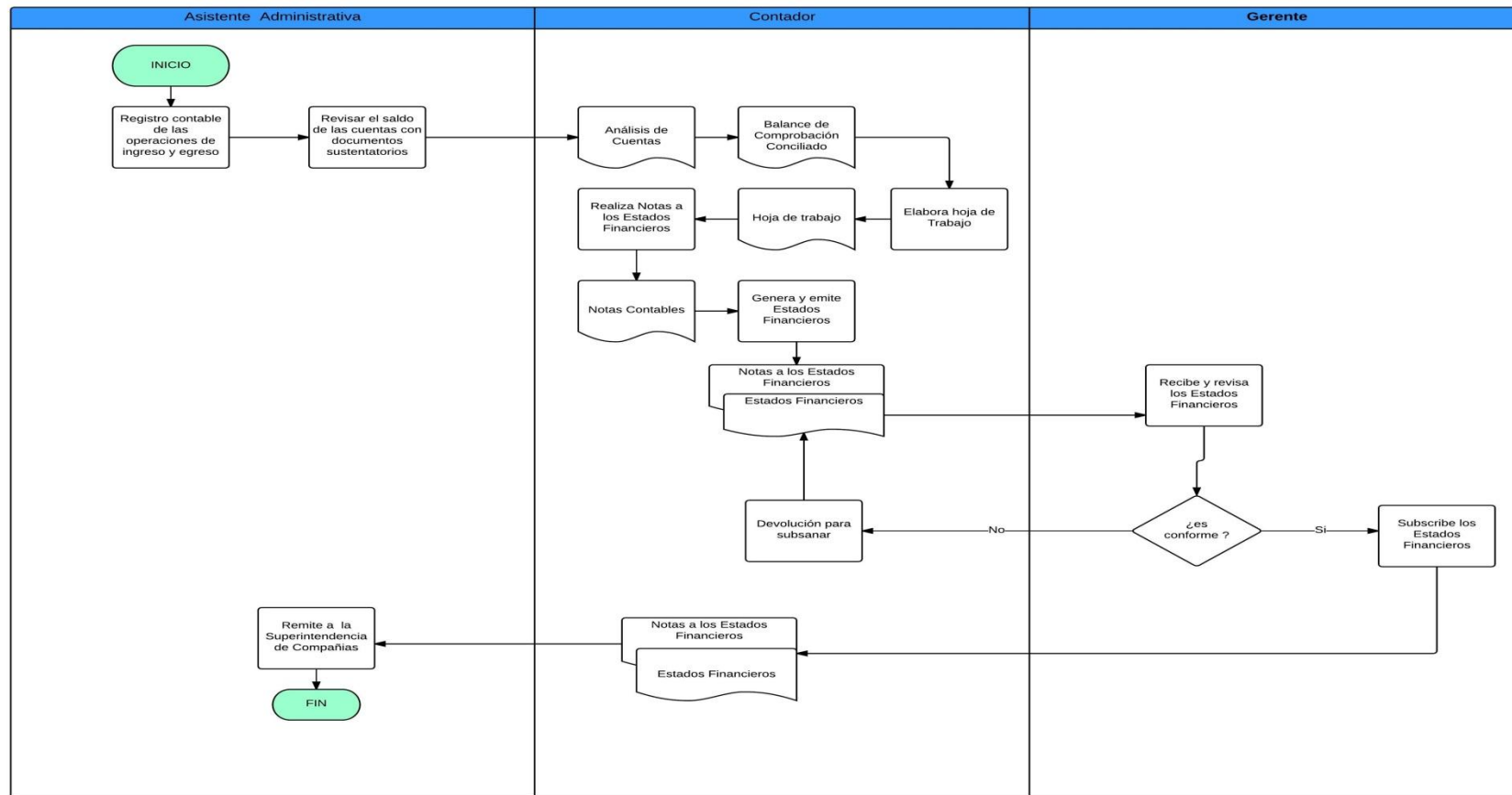
Elaborado por: Elizabeth Velasco

## **Selección y evaluación del personal**

- a)** Se iniciará con el requerimiento del personal a nivel Administrativo, esto se lo aplicará para vacantes, reemplazos y creaciones de nuevos puestos, además se definirá la contratación por temporada o tiempo indefinido, mediante correo electrónico a la Administración.
- b)** Condiciones de contratación, se lo definirá de acuerdo al requerimiento de cada área y al presupuesto de la compañía.
- c)** Publicación del requerimiento del personal, se lo realizará por medios electrónicos y publicación en carteleras de las diferentes universidades.
- d)** Recepción de carpetas (Hoja de Vida), mínimo tres aspirantes, en caso de que no exista 3 aspirantes se analizará si es factible o no la contratación de uno de ellos, caso contrario se realizara una nueva publicación.
- e)** Entrevista a los aspirantes, lo realizará el Coordinador de área y luego Gerencia.
- f)** Análisis, evaluación y selección del personal idóneo, mediante una reunión de la Administración.
- g)** Confirmación y contratación a la persona seleccionada.
- h)** Evaluación al nuevo personal contratado
- i)** El mínimo de horas para una persona que está en tiempo parcial es 25 horas semanales durante el periodo de clases , si solamente desarrolla, en el caso de que desarrolle y dicte cursos el mínimo de horas como desarrollador es de 20 horas semanales si dicta solamente un curso. Si dicta más de una curso las horas de desarrollo son 10. Cuando haya descanso en el curso en el curso, descansa como instructor. En casos excepcionales se podrá reducir el mínimo hasta 20 horas previo análisis Administrativo del caso.
- j)** El mínimo de horas para una persona que está en tiempo parcial es de 40 horas en vacaciones, si solamente desarrolla, en el caso

de que desarrolle y dicte cursos, el mínimo de horas como desarrollador es de 40 horas semanales, si dicta solamente un curso. Si dicta más de un curso el mínimo de horas como desarrollador es de 30, las mismas se deben cumplir de lunas a jueves, teniendo opción a descansar las horas restantes el día viernes

## Flujograma: Información Financiera



Elaborado por: Elizabeth Velasco

## **Información Financiera**

- a)** Registro contable de las operaciones a cargo de la asistente administrativa
- b)** Revisar los saldos de las cuentas con documentos que sustenten los valores
- c)** La contadora realizará el balance de comprobación conciliado
- d)** Realizar la hoja de trabajo
- e)** Realizar las notas a los Estados Financieros
- f)** Determinar los estados Financieros
- g)** Suscribir los estados financieros a la Superintendencia de compañías.



# **FASE III**

## **Informe de Control Interno**

### **6.7.3. Informe de Control Interno**

Ambato, 23 de Enero del 2015

**Ing.**

**Santiago Mosquera**

**Gerente General de Clear Minds Consultores Cía. Ltda.**

Presente.

De mi consideración,

Una vez que se ha realizado la evaluación de control interno a la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., se ha ejecutado un análisis a las áreas que van a ser objeto de estudio, el cual tiene la finalidad de establecer la eficiencia y la eficacia de los diferentes procesos internos que tiene la empresa. Por ello, se obtuvo lo siguiente:.

#### **Historia**

Clear Minds Consultores se constituye el 9 de Noviembre de 2010 y nace con la única visión de impartir el conocimiento obtenido por la autoeducación y experiencia adquirida en las diferentes instituciones a las que representaron sus creadores, formando profesionales de calidad para de esta forma, hacer un aporte al país. Con el tiempo esto ha ido madurando los cursos se han ido ajustando a los avances que ha tenido la tecnología en cuanto a JEE DEVELOPER, y DISPOSITIVOS MÓVILES. De igual forma el equipo de desarrollo está conformado principalmente por jóvenes, altamente capacitados en los procesos de Ingeniería de Software y principalmente en la Arquitectura JEE, y con estándares de calidad humana, profesionalismo y compromiso para el crecimiento de la



empresa lo que los hace proactivos, creativos, orientándolos a la investigación y autoeducación.

### **Objetivo general**

Ofrecer los servicios de informática, capacitación continua y consultoría a nivel local y nacional, utilizando las tecnologías de punta.

### **Objetivos específicos**

- Establecer alianzas estratégicas con empresa elite de Quito
- Lograr posicionamiento en el Mercado Nacional.
- Ampliar cartera de servicios fomentando el crecimiento de la empresa.

### **Misión**

Somos un equipo innovador comprometido con el desarrollo de software y la capacitación en tecnologías de la información. El éxito de nuestras capacitaciones radica en la experiencia adquirida diariamente en el desarrollo de software.

### **Visión**

Ser una organización líder en servicios de Capacitación y Desarrollo de Software a nivel nacional e internacional, generadores de profesionales altamente calificados, creadores de soluciones eficaces en las empresas

### **Valores**

- Responsabilidad
- Honestidad
- Compromiso
- Confianza
- Respeto
- Pro actividad

## Servicios

- **Capacitación**

Nuestro equipo está conformado por profesionales expertos en los servicios que ofrece, que cuentan con certificaciones nacionales e internacionales que así lo acreditan, nuestros clientes nos han permitido guiarlos y convertirlos en un profesional en el área del desarrollo y la ingeniería del software de la manera más sencilla.

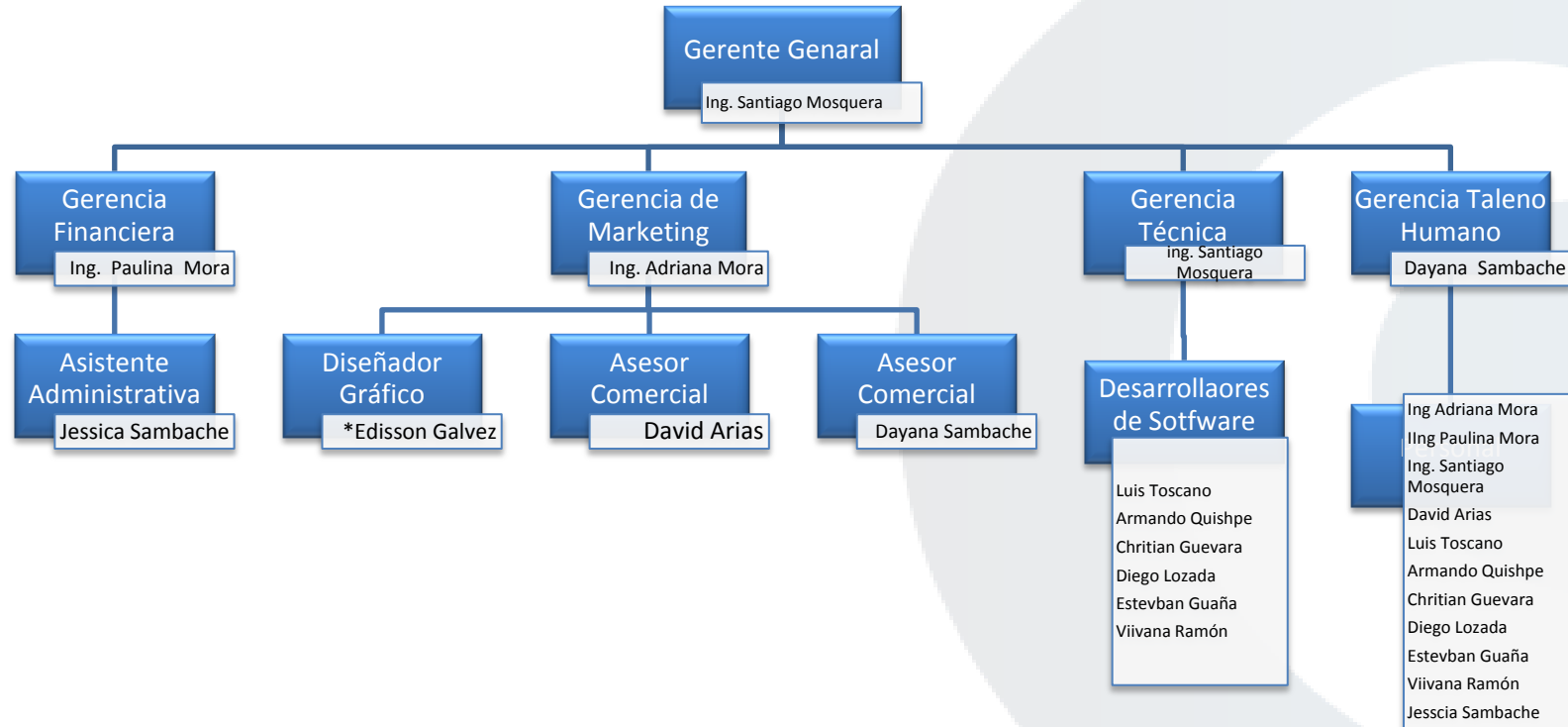
- **Desarrollo de Software**

Somos expertos en el desarrollo de sistemas informáticos en la plataforma JEE, desde el estudio de los requisitos, análisis, diseño, desarrollo hasta la implementación y el posterior mantenimiento del software para la ágil gestión de las empresas. Toda idea o proyecto debe sustentarse sobre bases sólidas, para ello solo un equipo de profesionales y de renovación continua de conocimientos; mediante la investigación puede ofrecerle apoyo sólido que le permitirán crecer como empresa.

- **Consultoría**

Disponemos de profesionales especialistas en Tecnologías de la Información capaces de asesorar a nuestros clientes, ofreciéndoles las mejores soluciones para cada necesidad en base a estudios de rentabilidad. Nos enfocamos en guiar a las empresas a usar, mejorar y rediseñar las tecnologías de la información para conseguir sus objetivos empresariales.

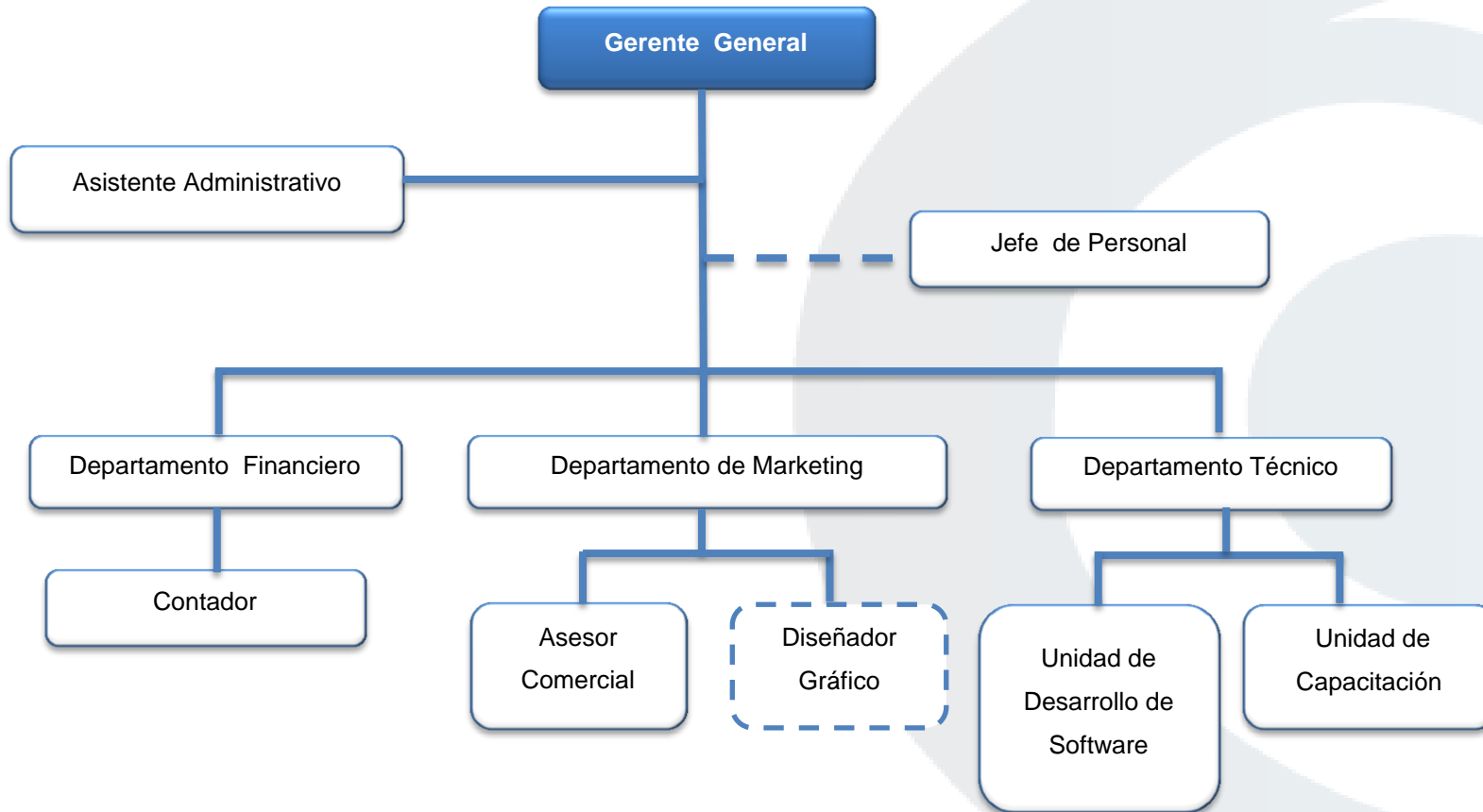
## Organigrama Estructural



**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

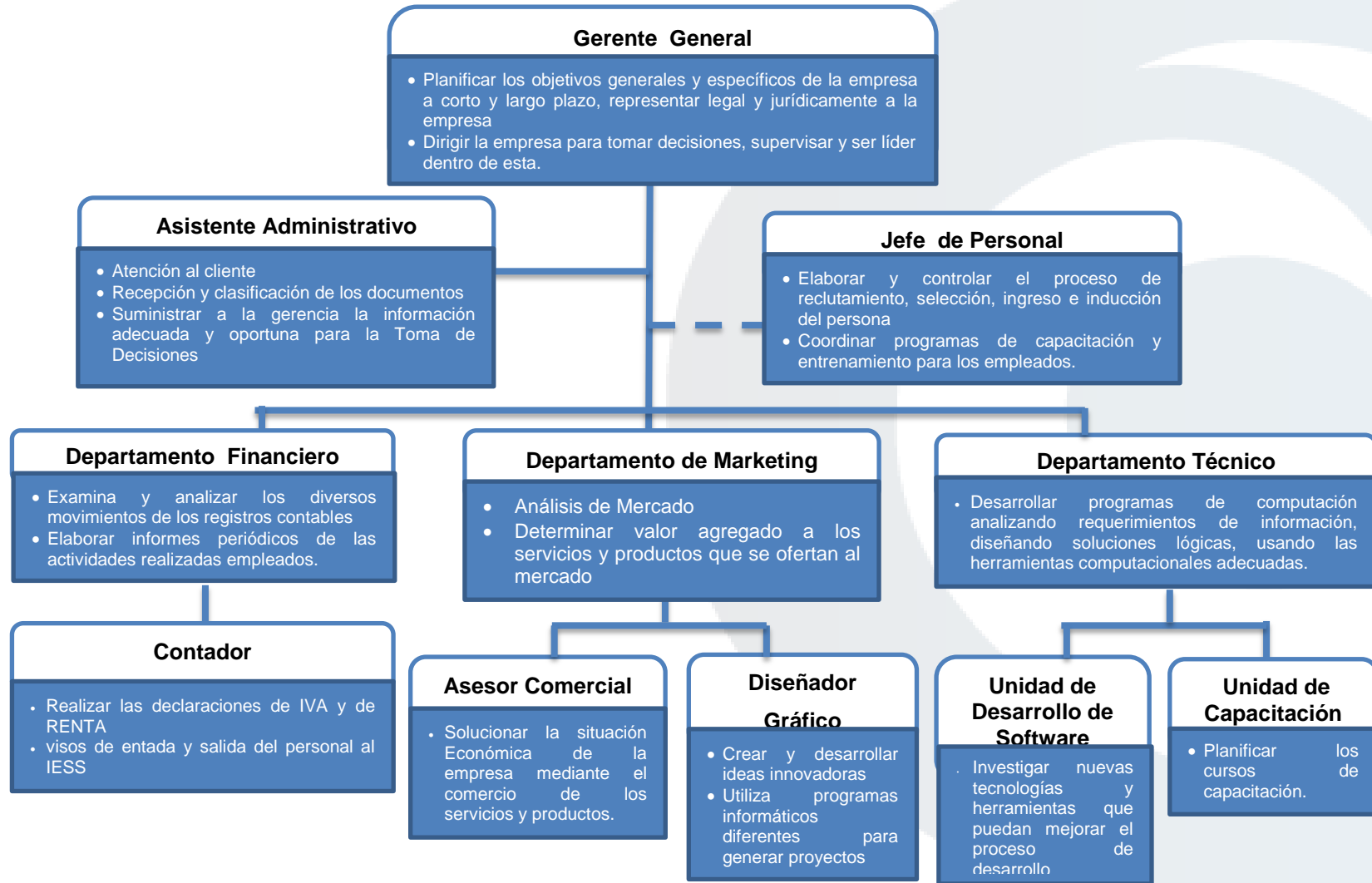
\* El señor Edison Gálvez es el Diseñador Gráfico de la empresa Clear Minds Consultores Cia Ltda., el señor no será tomando en cuenta para la presente investigación por que no tiene relación directa con la empresa.

## Organigrama Estructural Propuesto



Elaborado por: Elizabeth Velasco

## Organigrama Funcional Propuesto



La evaluación de control interno a la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., evaluó los cinco componentes del control interno y se obtuvo los siguientes resultados:

## **AMBIENTE DE CONTROL**

La empresa tiene establecido una planificación estratégica deficiente, la misma que no ha pasado por ningún proceso de evaluación. Por esta razón, no se ha podido cubrir las necesidades y expectativas de la empresa, ya que la información proporcionada ha sido irrelevante.

## **Conclusión**

La empresa no cuenta con código de ética al cual regirse. Asimismo se determinó que el organigrama funcional y estructural no se encontraba adecuadamente definido, lo que ha dificultado determinar los niveles jerárquicos y las especificaciones de las funciones de cada cargo.

## **Recomendaciones**

Se propone a la Gerencia

- Analizar la información existente para efectuar modificaciones y, por consiguiente, informar oportunamente al personal que trabaja en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., para elaborar conjuntamente las estrategias organizacionales.
- Estructurar el organigrama funcional y estructural de cada puesto de trabajo, acorde a las sugerencias de la presente Evaluación del Control Interno.
- Socializar a los empleados de la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., los resultados del análisis preliminar sobre las áreas de trabajo, para desarrollar una cultura organizacional.

Existe un inapropiado plan estratégico. Es obligación de la gerencia realizar un plan estratégico en el que se defina la misión, visión, objetivos

y organigramas, para crear una cultura organizacional. Además debe implementar un código de ética para mejorar la transparencia de las actividades de los empleados. Estos inconvenientes se produjeron por la falta de interés de la gerencia, lo que ocasionó una desorganización administrativa de la empresa.

## **EVALUACIÓN DEL RIESGO**

La empresa debe tener en cuenta que se halla en un mundo competitivo por lo cual, es de vital importancia identificar los riesgos a los que se encuentra expuesto. De la misma forma, se debe establecer la misión y los objetivos, identificar y analizar los riesgos que pueden amenazar al cumplimiento de estos.

### **Conclusión**

La carencia de instrucciones para identificar, analizar y responder a los riesgos que se enfrenta la empresa dificulta el logro de la misión y los objetivos de cumplimiento y objetivos financieros.

### **Recomendación**

Se propone a la Gerencia

- Implementar mecanismos para identificar los riesgos internos y externos que afectan el funcionamiento de la empresa y de esta manera corregir los riesgos y cumplir con los objetivos de cumplimiento y financieros de la empresa.

La empresa no cuenta con procedimientos para evaluar el riesgo. La máxima autoridad debe implantar un proceso que identifique y analice las interrelaciones relevantes en cada departamento de la empresa, esto se da por la inapropiada gestión de la Gerencia; lo que ocasiona incumplimiento de los objetivos y pérdidas económicas.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

La empresa no cuenta con políticas, ni procedimientos que rijan su funcionamiento, por lo cual existe incumplimiento e ineficiencia en las actividades que realizan los empleados.

### **Conclusión**

Las actividades de la empresa no se encuentran plasmadas en un manual de procedimientos; por lo que el personal no tiene una guía para realizar su trabajo correctamente. Así mismo, no existe una verificación, inspección, ni indicadores de gestión para evaluar la eficiencia del trabajo del personal.

### **Recomendación**

Se propone a la Gerencia

- Realizar un manual de procedimientos para identificar los riesgos de la empresa, hacer correcciones oportunas y acertadas que favorezca al crecimiento personal.

La empresa no tiene con un manual de procedimientos. Por lo que no puede definir todas las actividades que ayudan a identificar y analizar los riesgos reales y potenciales, provocando el incumplimiento de la misión y objetivos. Esta responsabilidad recae al alto mando de la empresa. Si no se aplican medidas oportunas la empresa puede perder recursos propios y de terceros que se encuentren a su cargo.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

A pesar de que la empresa cuenta con la tecnología y otros mecanismos de comunicación, la rapidez y calidad del flujo de información es deficiente, por este motivo los empleados no conocen las disposiciones de gerencia en su debido tiempo.



## **Conclusión**

La empresa carece de información adecuada y oportuna. No posee canales de comunicación que permitan conocer al talento humano de las decisiones y actividades que se realizan en la empresa.

## **Recomendación**

Se propone a la Gerencia

- Tener una comunicación horizontal debido a que la administración puede informar y comunicar las decisiones tomadas. Además se puede asegurar que el personal conocerá las disposiciones a tiempo, evitando así los rumores internos.

Existe una inadecuada comunicación e inoportuna información. Esto se da porque la empresa no cuenta con un sistema de información eficiente orientada a ser confiables. Además los canales de comunicación no permiten que todos los integrantes de la empresa reciban la información a tiempo.

La gerencia tiene la potestad para efectivizar la comunicación y la información, porque si no la cambia no se podrá tomar decisiones a tiempo, dando como consecuencia un servicio incorrecto.

## **SUPERVISIÓN**

La empresa debe realizar la supervisión de las actividades y procedimientos para garantizar la calidad del control interno.

## **Conclusión**

La empresa no cuenta con una supervisión que vigile los resultados obtenidos por el control interno. Por lo tanto, el control sobre la calidad del servicio se halla en deterioro

### **Recomendación.**

Se propone a la Gerencia

- La evaluación permanente del control interno para asegurar el correcto funcionamiento de la empresa y evitar futuros inconvenientes con el desarrollo organizacional. Además con la supervisión se optimizará el tiempo, los recursos técnicos y financieros.

La empresa no cuenta con una supervisión permanente. En la actualidad, la gerencia es responsable de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Pero, ésta no se supervisa ni controla los diferentes procesos que tiene la empresa, por lo que su administración es insuficiente, inoperable y obsoleta.

Se agradece por la colaboración recibida por la dirección y el personal. Queda a su disposición las recomendaciones realizadas en la Evaluación del Control Interno

Atentamente,  
**Auditor General**  
**EVE Consultores y Auditores Independientes**

## 6.8. ADMINISTRACIÓN

La presente propuesta se realizara en la empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., la misma que está encargada de su administración. El costo aproximado es de \$650.

## 6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Preguntas Básicas	Explicación
1 ¿Quiénes Solicitan Evaluar?	Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
2. ¿Por qué evaluar?	Porque la empresa necesita mejorar su rentabilidad a través de un adecuado control interno
3. ¿Para qué evaluar?	Para medir el grado de cumplimiento de la evaluación de control interno
4. ¿Que Evalúa?	Proceso Administrativo-Financiero
5. ¿Quién Evalúa?	Gerente y Contadora
6. ¿Cuándo evaluar?	La evaluación se realizara semestralmente para determinar y corregir las dificultades encontradas.
7. ¿Cómo evaluar?	Mediante una Evaluación del Control Interno
8. ¿Con que evaluar?	Utilizando técnicas como la observación, encuestas y entrevistas dirigidas al gerente y personal

**Elaborado por:** Elizabeth Velasco

# **ANEXOS**

## ANEXO N° 1: Registro Único de Contribuyentes



### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

<b>NUMERO RUC:</b>	1792285747001		
<b>RAZON SOCIAL:</b>	CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA.		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	CLEAR MINDS CONSULTORES CIA.		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS		
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	MORA JARAMILLO ADRIANA MARISOL		
<b>CONTADOR:</b>	MORA JARAMILLO PAULINA DEL ROCIO		

---

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	09/11/2010	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	09/11/2010
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	01/12/2010	<b>FECHA DE ACTUALIZACION:</b>	22/07/2011

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

CAPACITACION EN TECNOLOGIA DE INFORMACION.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Barrio: EL GIRÓN Calle: VEINTIMILLA Número: E9-26 Intersección: LEONIDAS PLAZA Edificio: UZIEL Piso: 6 Oficina: 907 Referencia ubicación: JUNTO AL EDIFICIO EL UNIVERSO Teléfono Trabajo: 022302748 Celular: 095048899 Celular: 095048899 Email: info@clearminds-ec.com Web: WWW.CLEARMINDS-IT.COM

**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

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL NORTE PICHINCHA	<b>CERRADOS:</b>	0



*[Firma]*

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

*[Firma]*

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Identific: WAH930307 Lugar de emisión: QUITO/PAEZ 665 Y RAMIREZ Fecha y hora: 22/07/2011 08:56:29

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1792285747001  
**RAZON SOCIAL:** CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA.

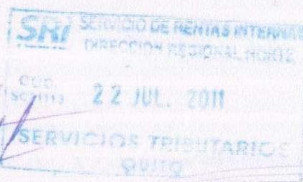
**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 06/11/2010
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA.			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>

CAPACITACION EN TECNOLOGIA DE INFORMACION.  
SERVICIOS DE CONSULTORIA DE SOLUCIONES INFORMATICAS.  
SERVICIOS DE DESARROLLO DE SISTEMAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS DE COMPUTACION.  
INSTALACION Y CONFIGURACION DE EQUIPOS INFORMATICOS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Barrio: EL CIRÓN Calle: VEINTIMILLA Número: E9-26  
Intersección: LEONIDAS PLAZA Referencia: JUNTO AL EDIFICIO EL UNIVERSO Edificio: UZIEL Piso: 6 Oficina: 607 Teléfono:  
Trabajo: 022902746 Celular: 095048899 Celular: 095048899 Email: info@clearminds-it.com Web: WWW.CLEARMINDS-IT.COM



*[Handwritten Signature]*  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

*[Handwritten Signature]*  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: WAH8030807 Lugar de emisión: QUITO-PAEZ 665 Y RAMIREZ Fecha y hora: 22/07/2011 08:56:29



**ANEXO N° 2: Encuesta N°1**  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

**Objetivo.-** La presente encuesta está dirigida al personal administrativo de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., con el fin de obtener información indispensable para el desarrollo de proyecto de investigación.

**Instrucciones:** responda cada pregunta con una **X**.

**1. ¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?**

SI NO  
2. ¿El inadecuado control interno afecta la rentabilidad de la empresa?

Nunca  casi nunca  a veces  casi siempre  siempre

**3. ¿Con que frecuencia se renuevan las estrategias para obtener resultados favorable?**

Nunca  casi nunca  a veces  casi siempre  siempre

**4. ¿Los activos en la empresa ayudan a generar rentabilidad?**

Nunca  casi nunca  a veces  casi siempre  siempre

**5. ¿Los estados financieros son analizados para la toma de decisiones?**

Nunca  casi nunca  a veces  casi siempre  siempre

**6. ¿La empresa aplica indicadores de gestión que permiten medir su desempeño?**

Nunca    casi nunca    a veces    casi siempre    siempre

**7. ¿Se revisa permanentemente los indicadores financieros de la empresa antes de tomar decisiones financieras?**

Nunca    casi nunca    a veces    casi siempre    siempre

**8. ¿Cuál sería la causa para que los resultados económicos sean negativos?**

Ventas    Gastos    Inversión

**9. ¿La Empresa revisa periódicamente los resultados económicos para la toma de decisiones financieras?**

Nunca    casi nunca    a veces    casi siempre    siempre

**10. ¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?**

SI    NO

**11. ¿Considera que la Evaluación de Control Interno puede ayudar a la empresa a mejorar la rentabilidad?**

SI    NO

Observaciones.....

.....

**GRACIAS**





**ANEXO N° 3: Encuesta N°2**  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL**

**Objetivo.-** La presente encuesta está dirigida al personal de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., con el fin de obtener información indispensable para el desarrollo de proyecto de investigación.

**Instrucciones:** responda cada pregunta con una **X**.

**1. ¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?**

SI  NO

**2. ¿La fijación de los objetivos apoya al cumplimiento de la misión?**

SI  NO

**3. ¿La empresa trabaja para el cumplimiento de la visión?**

SI  NO

**4. ¿Se cumplen los objetivos planteados por la empresa?**

Nunca  casi nunca  a veces  casi siempre  siempre

**5. ¿La estructura orgánica permite describir las funciones de cada cargo?**

SI  NO

**6. ¿La Empresa socializa el reglamento interno?**

SI  NO

7. ¿La Empresa cuenta con un adecuado sistema de selección de Talento Humano de Acuerdo a las competencias?

 SI NO

8. ¿La Empresa posee políticas de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo del Talento Humano?

 SI NO

9. ¿La Empresa cuenta con un adecuado control interno para el desempeño de las actividades?

 SI NO

10. ¿Se han obtenido resultados favorables en los últimos cinco años?

  
SI  
NO

11. ¿Considera que la Evaluación del Control Interno puede ayudar a la empresa a mejorar la rentabilidad?

 SI NO

12. ¿Son importantes los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?

Nunca  casi nunca  a veces  casi siempre  siempre

**13. ¿Los recursos financieros de la Empresa tiene un uso adecuado?**

Nunca    casi nunca    a veces    casi siempre    siempre

**14. ¿Se ha realizado una Evaluación al Control Interno en la Empresa?**

SI                       NO

Observaciones.....  
.....  
.....

**GRACIAS**

## ANEXO N° 4: Estados Financieros

**CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Página: 1 de 2  
Fecha: 31/12/2013

Fecha: 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

### ACTIVO

1.	ACTIVO		63,373.01
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		54,378.01
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		1,453.01
1.1.1.1.	EFFECTIVO	300.00	
1.1.1.1.01	Caja Chica	100.00	
1.1.1.1.02	Caja General	100.00	
1.1.1.1.03	Caja Chica Genios	100.00	
1.1.1.2.	BANCOS		1,153.01
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha	1,151.59	
1.1.1.2.02	Pichincha - Ahorro Futuro	1.42	
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE		15,539.49
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR		15,539.49
1.1.2.1.1.	CUENTAS POR COBRAR	15,539.49	
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE		31,000.00
1.1.3.1.	INVENTARIOS		31,000.00
1.1.3.1.01	Inventarios	31,000.00	
1.1.4.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		6,385.51
1.1.4.1.	PAGOS ANTICIPADOS		6,385.51
1.1.4.1.1.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	3,785.51	
1.1.4.1.2.	OTROS	2,600.00	
1.2.	ACTIVOS FIJOS		8,995.00
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		24,856.25
1.2.1.01	Equipos de Computación	13,494.62	
1.2.1.02	Equipos de Oficina	4,812.49	
1.2.1.03	Muebles y Enseres	6,549.14	
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA		-15,861.25
1.2.2.01	Deprec. Acum. Equipos de Computación	-12,822.43	
1.2.2.02	Deprec. Acum. Equipos de Oficina	-1,264.21	
1.2.2.03	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-1,774.61	
<b>TOTAL ACTIVO:</b>			<b>63,373.01</b>

### PASIVO Y PATRIMONIO

2.	PASIVO		-69,265.74
2.1.	PASIVO CORRIENTE		-69,265.74
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		-69,265.74
2.1.1.1.	PROVEEDORES	*	-4,946.45
2.1.1.1.01	Proveedores	-4,946.45	
2.1.1.2.	EMPLEADOS		-9,991.65
2.1.1.2.01	Sueldos por pagar	-9,991.65	
2.1.1.3.	I.E.S.S		-6,077.56
2.1.1.3.01	Aporte Personal / 9.35%	-798.87	
2.1.1.3.02	Aporte Patronal / 12.15%	-1,038.10	
2.1.1.3.03	Préstamos empleados / I.E.S.S.	-1,001.68	
2.1.1.3.04	Fondos de Reserva	-756.96	
2.1.1.3.05	Provisión 13ro	-849.21	
2.1.1.3.06	Provisión 14to	-1,606.64	
2.1.1.3.07	Aporte Parcial IESS	-26.10	
2.1.1.4.	S.R.I.		-1,443.10

**CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA.**

Página: 2 de 2

Fecha: 31/12/2013

**BALANCE GENERAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Fecha: 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**PASIVO Y PATRIMONIO**

2.1.1.4.01	1% Retención Imp. Renta	-6.08	
2.1.1.4.02	2% Retención Imp. Renta	-6.88	
2.1.1.4.03	8% Retención Imp. Renta	-108.31	
2.1.1.4.04	10% Retención Imp. Renta	-48.33	
2.1.1.4.07	30% Retención I.V.A.	-0.21	
2.1.1.4.08	70% Retención I.V.A.	-15.21	
2.1.1.4.09	100% Retención I.V.A.	-72.21	
2.1.1.4.10	I.V.A. en ventas	-1,085.87	
2.1.1.4.12	Imp. a la renta en relación de dependencia	-100.00	
2.1.1.5.	PRESTAMOS POR PAGAR		-32,306.98
2.1.1.5.01	Préstamos por pagar	-12,616.95	
2.1.1.5.02	TC Paulina Mora	-1,236.29	
2.1.1.5.03	TC Adriana Mora	-2,730.22	
2.1.1.5.05	TC Santiago Mosquera	-12,063.98	
2.1.1.5.07	Cuentas por liquidar	-3,659.54	
2.1.1.6.	SOCIOS		-14,500.00
2.1.1.6.01	Préstamos socios por pagar	-14,500.00	
<b>TOTAL PASIVO:</b>			<b>-69,265.74</b>

3.	PATRIMONIO		5,892.73
3.1.	CAPITAL		-14,120.00
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-14,120.00	
3.1.1.01	Evelyn Mora	-4.00	
3.1.1.02	Santiago Mosquera	-396.00	
3.1.1.04	Aporte futuras capitalizaciones	-13,720.00	
3.2.	RESERVAS		-195.02
3.2.01	Reserva Legal	-195.02	
3.3.	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		13,616.53
3.3.01	Utilidades o pérdidas Acum. Ejercicios Anteriores	13,616.53	
3.4.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		6,591.22
3.4.01	Utilidad o pérdida del Ejercicio	6,591.22	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>5,892.73</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO : -63,373.01**

ING. ADRIANA MORA  
GERENTE

ING. PAULINA MORA  
CONTADOR

**CLEAR MINDS CONSULTORES CIA. LTDA.****PERDIDAS Y GANANCIAS**

Desde: 01/01/2013 Hasta : 31/12/2013

Fecha: 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Página: 1 de 1  
Fecha: 31/12/2013**INGRESOS**

4.	INGRESOS		-144,572.25
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		-144,408.54
4.1.1.	VENTAS	-144,177.04	
4.1.2.	VENTAS 0%	-231.50	
4.3.	INGRESOS NO OPERACIONALES		-163.71
4.3.1.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-163.71	
<b>TOTAL INGRESOS:</b>			<b>-144,572.25</b>

**EGRESOS**

5.	GASTOS		151,163.47
5.1.	GASTOS VENTAS		7,493.48
5.1.02	Movilización	44.87	
5.1.03	Obsequios a clientes	139.48	
5.1.04	Publicidad	6,558.97	
5.1.05	Refrigerios clientes	750.16	
5.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		138,964.53
5.2.1.	REMUNERACIONES	94,818.03	
5.2.2.	MOVILIZACIONES	3,093.31	
5.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,473.78	
5.2.4.	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	1,300.73	
5.2.5.	OPERATIVOS	29,985.56	
5.2.7.	TASAS E IMPUESTOS MUNICIPALES	87.01	
5.2.8.	PAGOS A PROFESIONALES	596.22	
5.2.9.	DEPRECIACIONES	5,609.89	
5.3.	GASTOS FINANCIEROS		2,241.50
5.3.1.	GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	2,241.50	
5.4.	GASTOS NO DEDUCIBLES		2,463.96
5.4.1.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	590.94	
5.4.2.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1,873.02	
<b>TOTAL GASTOS:</b>			<b>151,163.47</b>

**CUENTA RESULTADO:****6,591.22**ING. ADRIANA MORA  
GERENTEING. PAULINA MORA  
CONTADOR

## **ANEXO N° 5: Código de ética**

### **Antecedentes**

La Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., cuenta con el siguiente código de ética, el mismo que representa un instrumento que ofrece comportamientos acordes al respeto de la dignidad humana y que además produce un sentido de unidad en todos los colaboradores lo cual garantiza la permanencia de la empresa en el tiempo.

Como parte de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda., los trabajadores se comprometen a:

- Ser ciudadanos honrados.
- Mantener las más altas normas de conducta personal y profesional.
- Ayudar a cumplir los objetivos y misión de la Empresa Clear Minds Consultores Cía. Ltda.
- Realizar el trabajo con eficacia y eficiencia.
- Promover un excelente ambiente laboral.
- No usar bajo ningún motivo el puesto de trabajo para conseguir privilegios o beneficios personales.
- Ser responsables por la tarea otorgada en el puesto de trabajo.
- Moderar los intereses de cada uno de los colaboradores, clientes y proveedores con el bienestar colectivo.
- Distinguirse por una conducta tal que las palabras y acciones sean congruentes, honestas, dignas y creíbles, fomentando una cultura institucional de calidad.
- Respetar el compromiso irrenunciable de servir a la comunidad, con la finalidad de motivarlos en el quehacer diario, orientándolos al uso de las tecnologías de la información y de la comunicación.
- Superación Académica: Adoptar una clara voluntad de participar con ahínco, con entusiasmo y responsabilidad en la empresa, respetando su entorno próximo, su idiosincrasia, etc., pero siempre buscando la superación profesional y humana.

- Sin distinción de género, credo, etnia, nivel social, económico o rasgos políticos, etc., se actuará siempre sin otorgar preferencias o privilegios.
- Tratar a los colegas y al público de manera profesional y con cortesía.

Debe ser honesto en las críticas que se realicen y no difamar, ni denigrar el trabajo de sus colegas.



## **ANEXO N° 6: Organigrama funcional**

### **Descripción de funciones y responsabilidades**

#### **GERENCIA GENERAL**

##### **Perfil de Puesto**

**Edad:** de 25 a 40 años

**Experiencia:** mínima de 2 años

**Estudios:** 4° año de Universidad en adelante

##### **Funciones y Responsabilidades**

- Representar legal y jurídicamente a la empresa
- Planificar los objetivos generales y específicos de la empresa a corto y largo plazo
- Crear y mantener buenas relaciones con los clientes y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa
- Organizar la estructura de la empresa actual y a futuro; como también de las funciones y los cargos
- Dirigir la empresa tomar decisiones, supervisar y ser líder dentro de esta.
- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas compuestas.
- Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción
- Desarrollar un ambiente de trabajo que motive positivamente a los individuos y grupos organizacionales
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Ser la imagen de la empresa en el ámbito externo

- Proveer de contactos y relaciones empresariales a la organización con el objetivo de establecer negocios a largo plazo
- Mantener las relaciones con entidades bancarias y financieras, particulares y estatales

## **CONTADOR**

### **Perfil de Puesto**

**Edad:** de 25 a 35 años

**Experiencia:** 1 año

**Estudios:** Contador CPA

### **Funciones y Responsabilidades**

La contadora de Clear Minds Consultores Cía. Ltda., es la encargada de entregar la información necesaria y a tiempo sobre todos los movimientos contables y tributarios de la empresa para la toma de decisiones son:

- Realizar las declaraciones mensuales de IVA
- Realizar las declaraciones del impuesto a la renta
- Elaboración de roles de pago del personal
- Preparar los estados financieros y balances de ganancias y pérdidas
- Examinar y analizar la información de las facturas y comprobantes de retención tanto de compras como de ventas
- Analizar los diversos movimientos de los registros contables
- Elaborar informes periódicos de las actividades realizadas
- Avisos de entrada y salida del personal al IESS

## **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO**

Clear Minds Consultores Cía. Ltda., la encargada del departamento administrado es un asistente la cual esta cargo del control de los documentos den la organización.

### **Perfil de Puesto**

**Edad:** de 20 a 35 años

**Experiencia:** 6 meses

**Estudios:** Tener cuarto nivel en Administración de empresas

### **Funciones y Responsabilidades**

- Atención al cliente
- Recepción y clasificación de los documentos
- Llevar un registro de ingresos y Gastos de la Empresa para que la Gerente pueda tener conocimiento de los movimientos de la organización.
- Suministrar a la gerencia la información adecuada y oportuna para la Toma de Decisiones.
- Control de la entrada y salida del personal.
- Realizar trámites correspondientes.
- Realizar pagos a proveedores.
- Tramita los depósitos bancarios y mantiene registro de los mismos.
- Redacta y transcribe correspondencia y documentos diversos.
- Lleva control de la caja chica.
- Brinda apoyo logístico en actividades especiales.
- Lleva registro y el archivo de expedientes de proveedores de clientes.
- Realiza cualquier otra tarea a fin que le sea asignada.

## **DEPARTAMENTO PRODUCCIÓN DE DESARROLLO**

Clear Minds Consultores cuenta con 5 Desarrolladores de Software

### **Perfil de Puesto**

**Edad:** de 20 a 35 Años

**Experiencia:** 6 meses

**Estudios:** Tener Cuarto Nivel en Ingeniería en Sistemas.

### **Funciones y Responsabilidades**

- En este departamento las Funciones del Equipo de Desarrolladores de Software son las siguientes.
- Desarrollar programas de computación analizando requerimientos de información, diseñando soluciones lógicas, usando las herramientas computacionales adecuadas, a fin de satisfacer los requerimientos de la Institución y del Cliente.
- Levantamiento de requerimientos.
- Desarrollar sistemas de software basados en la metodología RUP.
- Dar soporte y mantenimiento a los sistemas de software vendidos.
- Investigar nuevas tecnologías y herramientas que puedan mejorar el proceso de desarrollo.

## **DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN**

En este departamento hay una persona que está encargada de realizar las siguientes funciones:

### **Perfil de puesto**

**Edad:** de 25 años en adelante.

**Experiencia:** 2 años

**Estudios:** Tener Título Universitario en Ingeniería en Sistemas.  
Tener certificación "ORACLE CERTIFIED JAVA PROGRAMMER".

- Planificar los cursos de capacitación.
- Organizar la apertura de los cursos de capacitación.
- Coordinar la logística de los cursos de capacitación.
- Elaboración del material para cada curso
- Elaboración de pruebas de conocimientos
- Coordinación de pruebas de conocimientos
- Coordinar el contrato de los instructores
- Capacitación previa de los instructores

**ANEXO N° 7: Indicadores de Gestión**

<b>Nombre del Indicador</b>	<b>Tipo</b>	<b>Objetivo del indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Indicador calculado por la Auditoría</b>	<b>Resultados</b>
Cumplimiento de la misión	<b>Eficiencia</b>	Conocer el porcentaje cumplimiento de la visión	$\frac{\text{Personas que conocen}}{\text{Personas que deberían conocer}} \times 100$	$\frac{5}{12} \times 100 = 41\%$	41% de los empleados conocen la misión
Objetivos	<b>Eficiencia</b>	Averiguar el porcentaje de cumplimiento de los objetivos	$\frac{\text{Objetivos cumplidos}}{\text{Total de objetivos}} \times 100$	$\frac{1}{4} \times 100 = 25\%$	25% de los objetivos se cumplen en el año
Cobertura de la capacitación	<b>Eficacia</b>	Conocer el total de personas capacitadas	$\frac{\text{Total personas capacitadas}}{\text{Total de personas programadas}} \times 100$	$\frac{25}{30} \times 100 = 83\%$	Solo el 83% de las personas son realmente capacitadas
Clientes	<b>Eficiencia</b>	Establecer el porcentaje de clientes satisfechos	$\frac{\text{Total de clientes satisfechos}}{\text{Total de clientes atendidos}} \times 100$	$\frac{5}{30} \times 100 = 16\%$	16% de los clientes se sienten satisfechos con la atención

Herramienta de evaluación diseñadas	<b>Eficiencia</b>	Establecer el porcentaje de herramientas de evaluación diseñadas	$\frac{\text{Total de herramientas aplicadas}}{\text{total de herramientas diseñadas}} \times 100$	$\frac{1}{3} \times 100 = 33\%$	El 33 % representa que solo aplican un método para evaluar
Ausentismo	<b>Eficacia</b>	Establecer el porcentaje de ausentismo	$\frac{\text{Horas hombre ausentes}}{\text{Horas hombre trabajadas}} \times 100$	$\frac{2}{8} \times 100 = 25\%$	25% es el porcentaje que el personal permanece ausente en el día
Asesoría	<b>Eficacia</b>	Porcentaje de asesorías	$\frac{\text{número de asesorías atendidas}}{\text{Total de asesorías}} \times 100$	$\frac{11}{30} \times 100 = 36\%$	36 % de las asesorías son atendidas al mes
Información	<b>Eficacia</b>	Porcentaje de información entregada	$\frac{\text{número de documentos entregados}}{\text{Total de documentos emitidos}} \times 100$	$\frac{3}{10} \times 100 =$	30% de los documentos son entregados a tiempo

Elaborado por: Elizabeth Velasco

Fuente: Empresa

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, M. (1996). *Manual para elaborar manuales de Políticas y Procedimientos*. México: Panorama Editorial.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General*. Quito : Nuevo Día
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Educación.
- Byron Villacís & Daniela Carrillo. (2010). *País Atrevido: la nueva cara sociodemográfica del Ecuador*. Quito: Instituto Nacional de Censos y Estadísticas.
- Carlos Muñoz Razo & Marcela Benassini Félix. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. México: Pearson Educación.
- Carmen Fuentelsaz Gallego, M. Teresa Icart Isern & Anna M. Pulpón Segura. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona : Edicions Universitat.
- Corona Romero Enrique ,Bejarano Vázquez Virginia ,González García José Ramón. (2014). *Análisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados*. Madrid: UNED Publicaciones.
- De la Peña , A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico* (Primera ed.). España: Paraninfo.
- Díaz de Rada, V. (2001). *Diseño y elaboración de cuestionarios para la investigación*. Madrid : ESIC Editorial.
- Eslava, J. d. (2003). *Análisis Económico-Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial*. Madrid: Gráficas Dehon.
- Estado, C. G. (2010). *Normas Técnicas de Control Interno*. Quito: Contraloría General del Estado.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández Nogales, A. (2004). *Investigación y técnicas de mercado*. Madrid : ESIC Editorial.



- Fernández, M. (2003). *El control, fundamento de la gestión por Procesos*. España: ESIC Editorial.
- Fonseca Luna , O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima : Publicidad & Matiz.
- Fonseca, E. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión Administrativa*. México: Pearson Educación.
- Freire Villacrés, M. S. (2011). *Relación de la Evaluación del Control Interno con la rentabilidad en la Empresa Merizalde e Hijos Cia. Ltda., en el Año 2010*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Garzón, A. (2011). *Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la empresa Producaucho de la ciudad de Ambato, año 2009*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba : Editorial Brujas.
- Hernandez, Salvador & Francisco Martínez García. (2003). *Contabilidad Bancaria: Financiera, de Gestión y Auditoría*. Madrid: Pirámide.
- Hernández, Salvador & Martínez, García Francisco Javier. (2003). *Contabilidad Bancaria: Financiera, de Gestión y Auditoría*. Madrid: Pirámide.
- Informe Económico Clear Minds Consultores Cia. Ltda. (2012). *Informe Económico*. Quito.
- Iván Darío Toro Jaramillo & Rubén Darío Parra Ramírez. (2006). *Metodología de la Investigación*. Medellín : Universidad Eafit.
- Jhon W. Cook & Gary M. Winkle. (1987). *Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Lara, M. I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid : Dykison.
- Lawrence , G. (2004). *Administración Financiera*. México: Pearson Educación.

- Lawrence J. Gitman & Michael D. Joehnk. (2005). *Fundamentos de Inversiones*. Madrid: Pearson Educación.
- Luna, O. F. (2013). *Auditoría Gubernamental Moderna*.
- Llopis Goig, R. (2004). *Grupos de Discusión*. Madrid : ESIC Editorial.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Ecuador: Producciones Digitales Abya-Yala.
- Mantilla, S. A. (2002). *Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Maza, J. (2012). *Auditoría de Gestión Aplicada a la Empresa Puntogama Cia. Ltda*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Melini, R. (S/A). *Enfoques en la Auditoría de Estados Contables*. Santa Fé: Ediciones UNL.
- Méndez Rodríguez, A. (2008). *La Investigación en la era de la información*. México : Trillas.
- Mercado, A. G. (2009). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades*. México : El Colegio de México .
- Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España : Creative Commons.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. España : Ecobook.
- Moreno, J. (2003). *Estados financieros Analisis e Interpretación*. México: Continental.
- Moreno, M. G. (1987). *Introducción a la metodología de la investigación educativa*. México: Editorial Progreso.
- Naghi, M. (2000). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial Limusa.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España.
- Normas Internacionales de Auditoría. (2013). *Normas Internacionales de Auditoría*. España: Normas Internacionales de Auditoría.

- Ortiz Anaya, H. (2008). *Análisis Financiero Aplicado*. Colombia: Editoriales Curcio Penen.
- Ortiz, H. (2008). *Análisis Financiero Aplicado*. Colombia: Panamericana Formas e Impresos S. A.
- Perdomo Moreno , A. (1992). *Fundamentos del Control Interno*. México: Ediciones Contables y Administrativas.
- Pérez, L. F. (1999). *Auditoría de Estados Financieros*. México: McGraw-Hill.
- Rey Pombo, J. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Paraninfo.
- Rodríguez, J. (2010). *Auditoría Administrativa*. México: Trillas.
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. México: McGraw-Hill.
- Rodríguez Moguel, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México : Universidad Juárez Autónoma de Tabasco .
- Sarmiento, R. (2007). *Contabilidad General* . Quito : Volundad .
- Silva, L. C. (1997). *Cultura Estadística e Investigación Científica*. Madrid : Ediciones Díaz de Santos.
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México : Limusa, Noriega Editores.
- Taylor, D. H. (1988). *Auditoría, Conceptos y Procedimientos*. Mexico: Limusa SA.
- Whittington, Ray & Pany, Kurt. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw- Hill.
- Zapata, O. A. (2005). *Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas*. México : Editorial Pax.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Mc gra Hill Educación.
- Zárate Ganan, J. L. (2013). *Análisis y evaluación del control interno de la Cooperativa de ahorro y crédito "Shobol Llin Llin" Ltda. Del cantón Riobamba, período 2012*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

## WEBGRAFÍA

- Alcantara, E. (2013). <http://www.uaeh.edu.mx/>. Recuperado el 15 de 10 de 2015, de [http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P\\_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf](http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf)
- Bibliotecas del Ecuador . (2014). *Bibliotecas del Ecuador* . Recuperado el 05 de 07 de 2014, de <http://www.bibliotecasdeecuador.com/>
- Cabrera, A. (2010). *guiasceneval*. Recuperado el 10 de 10 de 2014, de <http://www.guiasceneval.com/ejeadmon.pdf>
- Camara de Comercio de Quito. (04 de Enero de 2012). *Camara de Comercio de Quito*. Recuperado el 26 de 05 de 2014, de Camara de Comercio de Quito: <http://www.lacamaradequito.com/noticias/detalle-de-noticia/noticia/clearminds/>
- Foros del Ecuador. (2014). *Foros del Ecuador*. Recuperado el 5 de 7 de 2014, de <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/educaci%C3%B3n-y-ciencia/3440-repositorio-de-tesis>
- Krause, M. (1995). *La Investigación Cualitativa: Un Campo de Posibilidades y Desafíos*. Recuperado el 22 de Junio de 2014, de Revista de Temas de Educación, N°7: [http://cincoo.edu20.org/files/461141/La\\_investigacin\\_cualitativa\\_Un\\_campo\\_de\\_posibilidades\\_y\\_desafos.\\_\(3\)\\_lmsauth\\_ddc30cb4c7746a1f2f840405a84d07de8860c5a8.pdf](http://cincoo.edu20.org/files/461141/La_investigacin_cualitativa_Un_campo_de_posibilidades_y_desafos._(3)_lmsauth_ddc30cb4c7746a1f2f840405a84d07de8860c5a8.pdf)
- Ministerio de Industrias y Productividad. (01 de 04 de 2014). *Ministerio de Industrias y Productividad*. Recuperado el 25 de 05 de 2014, de <http://www.industrias.gob.ec/bp-054-el-ministerio-de-industrias-socializa-propuesta-de-clasificacion-de-software-para-dispositivos-electronicos/>

- Nunes, P. (15 de 04 de 2008). *Kwoon.net*. Recuperado el 17 de 08 de 2014, de <http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>
- Nuñez Dubon. (2013). <http://nunezdubonyasociados.com/>. Recuperado el 24 de Abril de 2015, de [http://nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php?option=com\\_content&view=article&id=350:control-interno-basado-en-sistema-coso&catid=54:noticias&Itemid=55](http://nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php?option=com_content&view=article&id=350:control-interno-basado-en-sistema-coso&catid=54:noticias&Itemid=55)
- Sánchez, A. (1994). *Dialnet*. Recuperado el 25 de 10 de 2014, de <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-LaRentabilidadEconomicaYFinancieraDeLaGranEmpresaE-44122.pdf>
- Sánchez, B. J. (2002). *ciberconta.unizar.es*. Recuperado el 25 de 10 de 2014, de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Torre, A. (2010). <http://www.unac.edu.pe/>. Recuperado el 25 de 9 de 2014, de [http://www.unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes\\_Finales\\_Investigacion/Mayo\\_2011/IF\\_TORRE\\_PADILLA\\_FCE/CAP.I.PDF](http://www.unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/Mayo_2011/IF_TORRE_PADILLA_FCE/CAP.I.PDF)