



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“El control interno y la rentabilidad en la Empresa Electrónica Muñoz”

Autora: Andrade Pilataxi, Daysy Jimena

Tutora: Econ. Álvarez Jiménez, Elsy Marcela

Ambato – Ecuador

2016

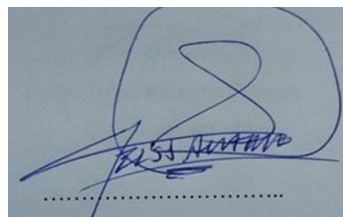
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Econ. Elsy Álvarez Jiménez con C.I. 1802820454, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación **“EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTRÓNICA MUÑOZ ”** presentado por la Señorita Daysy Jimena Andrade Pilataxi, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, manifiesto que la presente investigación reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de trabajos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de la misma ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, Febrero del 2016

EL TUTOR



Econ. Elsy Marcela Álvarez Jiménez


C.I. 180282045-4

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Daysy Jimena Andrade Pilataxi con C.I. 160082966-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTRÓNICA MUÑOZ”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto de investigación.

Ambato, Febrero del 2016

AUTOR



Daysy Jimena Andrade Pilataxi

C.I. 160082966-5

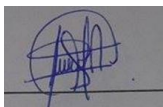
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero del 2016

AUTOR



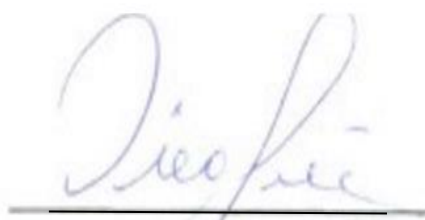
Daysy Jimena Andrade Pilataxi

C.I. 160082966-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

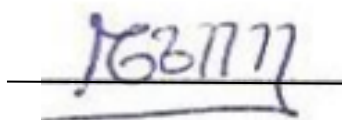
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, “**El Control Interno y la Rentabilidad en la empresa “Electrónica Muñoz”**”, presentado por la señorita, Daysy Jimena Andrade Pilataxi, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero del 2016



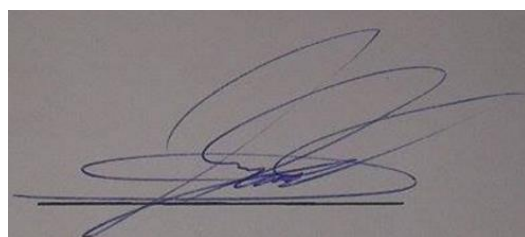
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dra. Cecilia Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Roberto Valencia

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico principalmente a Dios por haberme brindado sabiduría y perseverancia, a mi familia y sobre todo a mis padres Sr. Noé Raúl Andrade y Sra. Piedad Josefina Pilataxi que con su amor incondicional y apoyo durante este largo camino han sabido guíame y han sido mi motivación, así como mi pilar fundamental en el que siempre he encontrado la fortaleza para levantarme y seguir adelante y de esta manera cumplir una meta tan anhelada.

Daysy Jimena Andrade Pilataxi

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento sincero a todas las autoridades, docentes, personal administrativo y compañeros de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato por el apoyo y guía durante estos años de formación.

A mi familia, amigos y compañeros, por su ayuda, motivación y confianza lograron que el camino fuera una gran aventura.

A la empresa Electrónica Muñoz por haberme permitido realizar el presente trabajo de investigación y por su colaboración en la recaudación de la información.

Finalmente mi gratitud a la Eco. Elsy Álvarez, que a pesar de las dificultades siempre tuvo la predisposición de guiarme y corregirme en este último paso para alcanzar mi meta

Daysy Jimena Andrade Pilataxi

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

TEMA: “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTRONICA MUÑOZ”

AUTORA: Daysy Jimena Andrade Pilataxi

TUTOR: Econ. Elsy Álvarez

FECHA: Febrero del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo está enfocado en determinar cuáles son las causas principales que hacen necesario un manual de políticas de control interno en la empresa Electrónica Muñoz.

En la actualidad las empresas deben disponer de un adecuado control interno que sirva de apoyo a la administración en la toma de decisiones, en cuanto a las actividades que se desarrollan en los departamentos.

El impacto que causa un sistema de control interno es de gran ayuda en una empresa ya que le permite a la empresa desarrollar sus actividades con eficiencia y eficacia. De esta manera permitiendo dirigir los distintos procesos del área de ventas con un nivel de calidad y excelencia que precisa decisiones más acertadas y oportunas, incrementando así la rentabilidad y mejorando los ingresos en la empresa.

Un adecuado sistema de control interno fortalecerá los mecanismos directamente en el departamento de ventas para que por medio de los resultados obtenidos la

administración este alerta y pueda tomar las medidas necesarias para corregir y buscar alternativas de mejora.

Un manual de políticas actualizado ayudará a reducir de cierta manera costos, tiempo en procesos, mejorar la atención del cliente, participación del personal, alcanzando servicios de calidad al momento de comercializar y distribuir los diferentes productos, esto permitirá que la empresa incremente sus ventas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, POLITICAS, RENTABILIDAD, EFICIENCIA, EFICACIA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “INTERNAL CONTROL PROFITABILITY IN THE COMPAÑY ELECTRONICA MUÑOZ”

AUTHOR: Daysy Jimena Andrade Pilataxi

TUTOR: Econ. Elsy Álvarez

DATE: February 2016

ABSTRACT

This work is focused on determining which are the main causes that necessitate a manual of internal control policies in the company “Electronica Muñoz”.

At present, companies must have adequate internal control that supports the administration in making decisions regarding the activities taking place in the departments.

The impact caused a system of internal control is helpful in a company as it measures the level of efficiency and effectiveness in which the activities take place. Thus allowing direct the various activities of the sales with a level of quality and excellence that requires more accurate and timely decisions, thus increasing revenues and improving profitability in the company.

An adequate system of internal control mechanisms directly strengthen the sales department by applying financial ratios for using the results management is alert and can take steps to correct and improve seek alternative measures.

An updated policy manual helps reduce costs in some way, time processes, improve customer care, staff participation, achieving quality services when market and distribute different products, this will allow the company to increase its sales.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, POLITICS, PROFITABILITY, EFFICIENCY, EFFECTIVENESS.

INDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACION DEL TUTOR.....	ii
DECLARACION DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	x
INDICE GENERAL.....	xii
INDICE DE TABLAS	xvi
INDICES DE ILUSTRACIONES	xvii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	3
1.- ANALISIS Y DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION	3
1.1. DESCRIPCION Y FORMULACION Y FORMULACION DEL PROBLEMA	3
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	6
1.3. OBJETIVOS.....	7

1.3.1. Objetivo General:.....	7
1.3.2. Objetivos Específicos:	7
CAPITULO II	8
MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	8
2.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA	11
Control Interno.....	11
Objetivos del control interno	12
Importancia del control interno.....	12
Limitaciones del Control Interno.....	14
Estructura del control interno	14
Elementos del Control Interno	15
Niveles de Efectividad.....	15
Entorno de control	16
Evaluación de riesgos	17
Actividades de control	19
Información y comunicación	19
Supervisión	20
Sistema de Control Interno	21
Control Interno Coso II.....	22
Objetivos del control interno	23
Limitaciones del Control Interno.....	23
Roles y Responsabilidades.....	24

Ambiente de Control.....	26
Evaluación de Riesgos	28
Actividades de Control	29
Información y Comunicación	31
Monitoreo.....	32
Control Interno Coso III	35
Análisis Financiero	37
Objetivo del análisis financiero	38
Tipos de análisis financiero	39
Indicadores Financieros	41
Indicadores de liquidez	42
Índices de Apalancamiento.....	43
Indicadores de actividad	44
Indicadores de cobertura.....	45
Rentabilidad.....	46
Rentabilidad económica.....	47
Rentabilidad Financiera	48
Indicadores de Rentabilidad.....	49
2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES.....	50
2.4. HIPÓTESIS	50
CAPITULO III.....	51
METODOLOGÍA	51
3.1. MODALIDAD	51

3.1.1. Investigación de Campo.....	51
3.1.2. Investigación Documental – Bibliográfica	51
3.2. ENFOQUE	52
3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACION	52
3.3.1. Nivel Explicativo	52
3.3.2. Nivel Correlacional.....	52
3.4. POBLACION, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACION.....	52
3.4.1. Población	52
3.4.2. Muestra	53
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	55
3.6. DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIA Y SECUNDARIA.....	57
Técnicas e instrumentos.....	57
Plan de recolección de información.....	57
Plan de procesamiento de información.....	58
CAPITULO IV.....	59
RESULTADOS.....	59
4.1. RINCIPALES RESULTADOS	59
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	71
4.3. LIMITACIONES DEL ESTUDIO.....	74
4.4. CONCLUSIONES.....	75
4.5. RECOMENDACIONES	76
5. PROPUESTA.....	77
5.1. TEMA.....	77

5.2. OBJETIVOS.....	77
5.2.1. OBJETIVO GENERAL.....	77
5.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	77
5.3. JUSTIFICACIÓN.....	78
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS	85

INDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Población	53
Tabla 2.- Matriz de operacionalización de la variable independiente: Control Interno	55
Tabla 3.- Matriz de operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad	56
Tabla 4.- Plan de recolección de información.....	57
Tabla 5.- Plan de recolección de información.....	57
Tabla 6.- Matriz de Evaluacion	68
Tabla 7.- Modelo Operativo	79

INDICES DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1.- Cubo de COSO.	15
Ilustración 2.- Elementos del Control Interno.....	16
Ilustración 3.- Tipos de Riesgos.....	18
Ilustración 4.- Sistema de Control Interno.....	22
Ilustración 5.- Componentes del COSO ERM.....	25
Ilustración 6.- Desarrollo de componentes.....	26
Ilustración 7.- Ejemplo Factores Externos e Interno.....	29
Ilustración 8.- Calidad de la información.....	31
Ilustración 9.- COSO I vs. COSO II.....	33
Ilustración 10.- Comparación Ambiente de Control.....	33
Ilustración 11.- Comparación de Evaluación de Riesgos.....	34
Ilustración 12.- Comparación de Actividades de Control.....	34
Ilustración 13.- Comparación Información y Comunicación.....	35
Ilustración 14.- Comparación de Actividades de Monitoreo.....	35
Ilustración 15.- Tipos de Análisis Financiero.....	40
Ilustración 16.- Áreas de interés en el análisis financiero.....	41
Ilustración 17.- Organigrama.....	67
Ilustración 18.- T- student.....	73
Ilustración 19.- Zona de aceptación y rechazo.....	74

INTRODUCCIÓN

En el capítulo uno se presenta el análisis y descripción del problema de investigación, es decir las principales razones por las que se realizó este trabajo, que pasaría si no se corrigen los errores que se han detectado a tiempo, la justificación que da sustento a la realización del trabajo y los objetivos que se buscan alcanzar una vez que se haya concluido la investigación.

En el capítulo dos se citaran las fuentes de investigación, es decir tesis, libros, revistas, etc., que han sido fundamentales para conocer más a fondo las variables en estudio, gracias a estas hemos podido conocer el grado de dependencia entre las variables, y así poder plantear posibles soluciones al problema planteado; también se señalarán las bases legales en las que se enmarca el presente trabajo de investigación, para que pueda ser realizada sin ningún inconveniente y este apegada a las leyes y regularizaciones impuestas por el gobierno de turno.

La metodología de la investigación nos permitirá conocer el tipo de investigación, las herramientas y demás apartados, con el fin de determinar la muestra que será objeto de estudio, las técnicas de recolección de información y el proceso a seguir, concluyendo que será una investigación que busca dejar planteado una propuesta que sirva para corregir los errores que se han cometido hasta estos tiempos y dar solución al problema.

En cuanto al análisis e interpretación de resultados, se realizó una matriz de control interno y el cálculo de los indicadores financieros; y por último se aplicará el estadístico de prueba denominado T- Student para aceptar o rechazar la hipótesis adecuada.

Las conclusiones son las que se derivan de los resultados de los estudios teóricos y del análisis de los datos, teniendo en cuenta las limitaciones del estudio. Las recomendaciones presentadas en este capítulo se han establecido en función de la información que se ha obtenido al llevar a cabo esta investigación y las sugerencias para próximos estudios son fruto del deseo o curiosidad por seguir con este tema.

La propuesta enmarca la posible ruta de solución al problema que se detectó en la empresa “Electrónica Muñoz”, será un adecuado sistema de control interno, confiable y veraz que permita tomar decisiones oportunas y dar soluciones al problema planteado y a posibles acontecimientos que pueden suceder con el transcurso del tiempo.

CAPITULO I

1.- ANALISIS Y DESCRIPCION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. DESCRIPCION Y FORMULACION Y FORMULACION DEL PROBLEMA

Macro contextualización

Según Yusmiel, (2009) Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.(p.52)

Según (Ambrosio Amaro González, 2013) Hace muchos años atrás en el país, las personas trataban de proteger sus propiedades, de tal manera que tenían algunos métodos de control para evitar fraudes; por tal motivo dentro de las empresas deben establecer un modelo de control interno, ya que de esta manera se mejoraría la situación económica. El control interno es considerado como una herramienta fundamental para disminuir de alguna forma los riesgos que pueden afectar a las empresas tanto públicas como privadas.

El control interno está direccionado a resguardar las relaciones que posee la empresa con sus clientes y mantener la calidad en el servicio. Por tanto los procesos y actividades del control interno se pueden dar en todas las áreas de la organización dependiendo de las necesidades de la empresa.

Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener.

Según (Jesus Martinez, 2012) En el país a menudo se confunden los conceptos rentable y productivo. Para la gente algo productivo, es algo que te ha resultado beneficioso, y por lo tanto rentable, pero esta es una idea errónea que vamos a ayudar a aclarar en un par de párrafos.

Cuando hablamos de Productividad, hablamos de un rendimiento técnico, por lo que estaremos hablando en unidades físicas, o técnicas, equivalentes de la parte de producción obtenida (por ejemplo megawatts, toneladas, metros cúbicos...etc.).

Meso contextualización

(Suárez, 1991) En Tungurahua es muy importante manejar un sistema de control interno ya sea en pequeñas, medianas y grandes empresas, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones ya que son realizadas por personas y por ende están propensas al error.

El control interno debe abarcar todas las áreas de una organización porque todas tienen un grado de importancia en algunas empresas de la ciudad no existe un adecuado control que es un aspecto que muchos administradores no lo toman en cuenta o no le dan la importancia que tiene y pocas veces es atendido sin contar con registros o sistemas que les ayuden a controlar esta tarea que es algo tediosa para muchos pero que con políticas o manuales de control sería mucho más factible realizarla.

Ambato es una ciudad que se caracteriza por su gente trabajadora y emprendedora que se dedican a diversas actividades económicas enfocadas a la producción y distribución de artículos, pero en estos últimos años se ha incrementado la competencia debido a que algunas empresas se dedican a la distribución de productos electrónicos de audio y video por lo que cada quien trata de ganarse un lugar en el mercado donde la oferta y la demanda es libre y por ende los clientes tienen la opción a elegir dónde y cómo comprar de acuerdo a las facilidades que les brinden.

Pero en muchas de ellas se ha demostrado un deficiente control interno realizado por los administradores tanto en la pequeñas y medianas empresas de la ciudad afectando así a los clientes y proveedores de estos productos ya que las ventas se han visto afectadas en gran parte, por lo que la rentabilidad que es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios a disminuido, y los empresarios se han visto en la necesidad de implantar políticas y manuales de control interno para poder manejar de una manera adecuada los recursos que poseen las empresas, pero en muchas de ellas no ha dado ningún resultado ya que los administradores no cumplen a cabalidad los procedimientos establecidos ocasionando de cierta manera un estancamiento empresarial.

Micro contextualización

Según el Propietario de “ELECTRONICA MUÑOZ”, el señor Rubén Orlando Muñoz Quezada empezó su funcionamiento el 14 de mayo en el año 2000 con un capital de 25.000 dólares el 60% propio y el 40% financiado.

Esta empresa empezó con la venta al por menor de productos electrónicos de audio y video en la provincia de Tungurahua en un local ubicado en el centro de la ciudad el mismo que arrendaban y no era muy conocido.

Con el pasar del tiempo y al ver la aceptación que tenían los productos las ventas incrementaron y los índices de rentabilidad también, empezaron a convertirse a en distribuidores al por mayor y menor.

Las ventas desde aquel entonces han sido el motor principal que le ha ayudado a surgir y llegar a ser la gran empresa que es hoy en día ya que los productos son de muy buena calidad y son distribuidos a nivel nacional a todos los clientes potenciales que posee la empresa brindándoles la mejor atención personalizada ya que los vendedores los visitan constantemente.

En la actualidad la empresa está ubicada en la Parroquia Izamba, en la avenida Pedro Vásquez y San Pedro de Macorís posee un local propio en el que los productos se encuentran en una infraestructura adecuada. Sin embargo se ha podido evidenciar que en el control interno desarrollado en la misma no es el

adecuado ya que no se hace un estudio previo de los requerimientos de los clientes y las zonas visitadas por lo que han disminuido las ventas viéndose afectada tanto la empresa como las personas que en ella laboran y a su vez los compradores ya que se encuentran insatisfechos y esto ha ocasionado que se inclinen más por la competencia.

La rentabilidad se basa en la eficiencia con la que la empresa ELECTRONICA MUÑOZ maneja sus recursos financieros, es decir, que no los desperdicien y los sepa aprovechar a su favor para poder obtener beneficios futuros, que esto no ha estado sucediendo ya que la empresa ha utilizado mucho de los recursos que posee y sin obtener mayor beneficio.

1.2. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación contribuirá en gran parte a la empresa ya que le permitirá saber sus falencias en el departamento de ventas y como erradicarlas en un futuro ya que en una empresa es fundamental tener un buen control interno en todas las áreas para así poder establecer medidas correctivas y de esta manera se reduce el tiempo y los costos al evitar errores, esto implica obtener planes y metas ya sea a corto o largo plazo, obteniendo procesos eficaces al momento de realizar las ventas, y a su vez ayudar a la toma de decisiones, y poder lograr que la atención al cliente sea excelente sintiéndose satisfechos con el producto al realizar una correcta gestión administrativa.

La empresa ELECTRONICA MUÑOZ será el principal beneficiario y a su vez los empleados y sus familias ya que al solucionar estas falencias se podrá mejorar la rentabilidad y la liquidez de la empresa para así poder pagar puntualmente los impuestos, los préstamos bancarios que poseen la empresa y las deudas adquiridas con los proveedores.

Esta investigación es posible realizar ya que se tiene acceso a la información necesaria y se cuenta con el apoyo del gerente propietario para desarrollar este proyecto de investigación.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General:

Estudiar como el Control Interno incide en la Rentabilidad de la empresa Electrónica Muñoz.

1.3.2. Objetivos Específicos:

1. Evaluar el control interno aplicado en la empresa para poder identificar las fortalezas y debilidades.
2. Determinar cómo ha ido evolucionando la rentabilidad en la empresa y determinar cómo incide en la utilidad económica.
3. Proponer una posible solución en el Departamento de Ventas para que nos ayude mejorar la rentabilidad.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para hacer referencia a los antecedentes investigativos, en primer lugar, se toma en consideración investigaciones previas sobre las variables en estudio, las mismas que permitirán tener una idea más clara de cómo se relacionan entre sí, para dar solución al problema planteado. Así tenemos que:

Según (Atiaja Díaz, 2011). En su trabajo de investigación manifestó que actualmente en las empresas nacionales y en especial en la “Estación de Servicio Albán Valle” el control de los procesos de comercialización, la imagen corporativa y la atención al cliente, son factores que están muy descuidados, debido al desconocimiento de nuevas herramientas como el control interno, que les permitan brindar un servicio más eficiente; por esta razón la rentabilidad se ve afectada ya que el número de clientes cada vez es menor y los ingresos son mínimos. Por esta razón la autora recomienda que se debiera, en primer lugar, realizar un estudio de las maneras más eficientes de manejar una estación de servicio (combustible); capacitar a sus empleados; realizar mejoras en la infraestructura de la empresa, así como en la imagen corporativa; y finalmente implementar un sistema de control interno para que el proceso de comercialización de combustible sea más eficiente.

Para (Enríquez Guachamboza, 2011). El principal inconveniente que presenta la empresa en estudio es el de no contar con un sistema de control interno de las adquisiciones que realizan, para abastecer sus inventarios, los mismos que no tienen el debido seguimiento, razón por la cual suele provocarse un estancamiento de la mercadería y reducir su rotación, esto afecta directamente la rentabilidad de la organización, ya que, al no manejar de manera eficiente los inventarios la mercadería suele caducarse y no puede ser comercializada; otro problema es la falta de capacitación de los empleados; y por último la selección de proveedores no se lo hace de una manera correcta, es decir, no se analiza las posibilidades, esto ha ocasionado muchas veces que los precios de venta sean mayores que los de la

competencia. Por todo lo antes expuesto la autora recomienda diseñar un sistema de control interno, que le permita manejar de manera más eficiente sus inventarios, otro punto a considerarse es el de capacitar de manera constante al personal; y por ultimo analizar varias proformas de posibles proveedores que permitan establecer precios más competitivos.

De acuerdo a (Ríos Guato, 2011). Indico que el principal error que cometen las empresas es no diseñar políticas que obliguen a sus trabajadores a realizar actividades de control interno en sus procesos de manera constante, esto ha generado que en muchos casos se vean perjudicada la rentabilidad, debido a que al no contar con un sistema eficiente se producen fallas en todas las fases de la prestación de un servicio. Por tal motivo es necesario realizar una gestión administrativa que permita establecer políticas de control interno dentro de la empresa.

Otra fuente de información que permite sustentar la presente investigación son revistas científicas, sin embargo, al ser variables de origen en la contabilidad, se pondrá en consideración temática tratada en revistas de administración, economía y contabilidad. Tenemos las siguientes:

Según (Pirela, 2005). El sistema de control interno sirve para lograr los siguientes objetivos:

Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización; proteger los recursos de la organización; velar por que todas las actividades y recursos estén dirigidos al cumplimiento de objetivos; garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización; etc.

En conclusión un sistema de control interno permite a las empresas llevar una correcta gestión administrativa de todos los procesos de la comercialización o prestación de un bien o servicio y de esta manera ser más competitiva en el mercado, adaptarse a los cambios y mejorar su situación en caso de ser esta negativa.

Por otra parte el autor señala la problemática que tiene la organización en estudio y esta es que a pesar de contar con ciertas herramientas de control de sus actividades, estas no cumple con las expectativas o tiene falencias que deben ser corregidas, es por eso, que recomienda un sistema de control interno integrado que le permita realizar de manera más efectiva sus procesos y controlarlos según el caso lo amerite y tomar los correctivos necesarios.

De acuerdo a la Revista (LIDERA, 2008). Señalan que “la herramienta más básica en el control interno es una política de gestión, con la que muchas empresas no cuenta”, es decir, son muy pocas las empresas que se preocupan por este tipo de herramientas que permiten mejorar la situación de las organizaciones que dirigen. Entre los autores de la revista tenemos a Edú Saravia miembro del Equipo de Relaciones Publicas, quien supo manifestar que el control interno según su punto de vista y el análisis realizado a una empresa dedicada a la construcción, concluyó que gracias a esta herramienta se puede realizar varias actividades que permitan mejorar la eficiencia y eficacia de todas las áreas de la empresa, gracias a que si se lleva un control desde el momento en el que se seleccionan los proveedores, las demás actividades suelen resultar menos complejas al momento de medir el grado de cumplimiento.

Se puede concluir que el control interno sirve para lograr el correcto funcionamiento de la empresa y que de esta manera esta logre ser más eficiente y eficaz al momento de manejar los recursos con los que dispone.

Según (Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2012) el control interno evita el cometimiento de riesgos y fraudes, así como también se encarga de proteger los activos e intereses de las empresas; permite evaluar la eficiencia. Sin embargo, son pocas las empresas que llevan a cabo un sus organizaciones un sistema de control interno debido al desconocimiento de la herramienta o al poco interés por parte de los administradores; esto afecta directamente la rentabilidad de las empresas, porque al no llevar un control de las actividades que se realizan tienden a existir fallas en procesos, especialmente en el abastecimiento de materias primas y manejo de inventarios.

Los autores de la revista señalan que el control interno se puede clasificar en:

1. **Control Interno Administrativo.-** el control interno administrativo está conformado por un plan de organización y los registros de todos los procedimientos que se realizan previo a la autorización de alguna transacción por parte de la gerencia. Son todas las medidas que se aplica para lograr la eficiencia de todas las operaciones que se realizan en la empresa, así como también el análisis de las políticas que actualmente se aplican en una organización.
2. **Control Interno contable.-** se busca la protección de los activos de la empresa, donde además se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna.

Por último, ponen en consideración que un sistema de control interno es una herramienta que se debe poner en marcha en toda empresa, sin importar su tamaño, estructura y naturaleza, si la intención es garantizar el éxito de la misma y el cumplimiento de los objetivos planteados.

2.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA

Control Interno

El control interno es un procedimiento que ejecuta la gerencia de una empresa con la finalidad de diseñar una herramienta que permita la consecución de los objetivos, esto quiere decir, que es una guía en donde se prevé los acontecimientos de cada una de las actividades dentro de la comercialización o prestación de un bien o servicio por parte de una empresa en el mercado y de esta manera reducir los riesgos que pueden ocurrir y perjudicar el normal funcionamiento de la organización.

Se define como un procedimiento realizado por la administración, y el personal de la empresa diseñado con el fin de dar seguridad razonable al cumplimiento de objetivos. (Cooper & Lybrand, 1997, p. 16).

El control interno es un procedimiento de apoyo que diseñan los miembros de una empresa, para lograr la consecución de los objetivos planteados, esto se lo realiza a través del correcto uso de los recursos con los que cuenta la empresa.

El control interno apoya a la administración de una empresa sea esta pública o privada al cumplimiento de los objetivos planteados, y de esta manera convertirse en una organización más rentable.

Según (Baquero, 2013) el control interno “es un plan de organización y un conjunto de procedimientos que se enfocan a proteger los activos y que los registros contables sean razonables y verídicos”. En conclusión es una herramienta de planificación que permite optimizar el uso de los recursos con los que cuenta la empresa con el objetivo de convertirla en una entidad más eficaz y competitiva que a la larga sea más rentable.

Objetivos del control interno

Según (Gutierrez García, 2004) los objetivos del control interno son:

1. Proteger los activos.
2. Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera.
3. Promover la eficiencia de las operaciones.

Importancia del control interno

Entre los principales beneficios que tiene para la empresa la realización de un control interno esta:

1. Favorece el desarrollo de actividades organizacionales y mejora su rendimiento.
2. Contribuye a obtener una gestión óptima y beneficiosa en todos los niveles de la empresa.
3. Contribuye a la reducción de la corrupción.
4. Fortalece la institucionalidad de la empresa.

5. Asegura la información financiera.

El control interno según (Contraloría del Estado , 2011, pág. 12) está diseñado o se encarga en promover las siguientes actividades:

1. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
2. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
3. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
4. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos
5. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
6. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
7. La efectividad de las operaciones y actividades.
8. El cumplimiento de la normativa.
9. La salvaguarda de activos de la entidad.

El control interno garantizará que se cumplan todas estas actividades de manera ordenada y correcta con la finalidad de mejorar la situación de las empresas, y de esta manera darle un mejor posicionamiento en el mercado e incremente su rentabilidad.

Limitaciones del Control Interno

A pesar de que el control interno proporciona información administrativa sobre las operaciones de una empresa en muchos de los casos las expectativas que genera dicha información sobrepasa la realidad de lo que esta puede brindar a la empresa en la búsqueda de mejorar su situación.

De acuerdo a la (Contraloría del Estado , 2011, pág. 13) un sistema de control interno “puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno”.

Algunas de estas limitaciones son:

1. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
2. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
3. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
4. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

En tal virtud el control interno si bien es una herramienta diseñada para ayudar a la administración de una empresa a volverse más competitiva es necesarios que todas estas limitaciones sean reducidas al máximo para poder aprovechar de mejor manera los beneficios que se pueden obtener.

Estructura del control interno

La estructura consiste en políticas y procedimientos propuestos para garantizar la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos específicos de la empresa y de esta manera alcanzar el objetivo general.

Para realizar un estudio y evaluación de las actividades de Control Interno se debe considerar las características de la empresa y del tipo de negocio en que participa,

es decir, los factores internos y externos a los que se ve expuesta la empresa en su actividad económica.

Elementos del Control Interno

En el año de 1992 se desarrolló el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), y fue el resultado de la iniciativa de cinco organismos que tenían como objetivo principal, mejorar el control interno de las empresa; en dicho informe se establecieron cinco elementos y se lo conoce como el cubo de COSO.



Ilustración 1.- Cubo de COSO.

Fuente: Auditoría Interna de la Nación, Ministerio de Economía y Finanzas, Uruguay 2007.

Niveles de Efectividad

Según Romero, Para (Romero, 2012). Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

1. Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
2. Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
3. Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Todo control que se realice en una empresa es necesario que se conozca el grado de efectividad que va a tener en la empresa, para lo cual es necesario que se tenga pleno conocimiento de los objetivos planteados, que la información financiera sea confiable y que se cumpla bajo un estricto seguimiento de las leyes.

Por otra parte desde la aparición del Cubo de COSO varios autores han adaptado sus componentes según sus perspectivas o necesidades de las empresas a través del tiempo, así tenemos que:

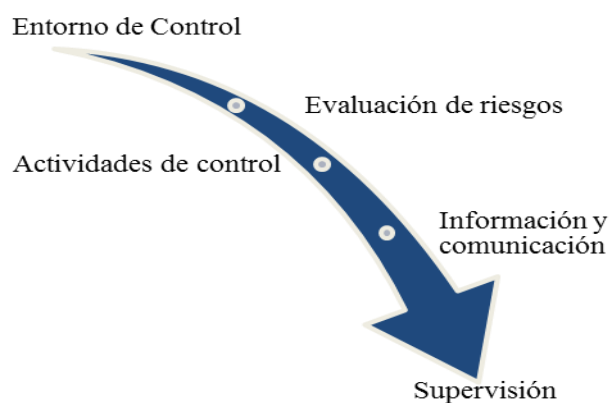


Ilustración 2.- Elementos del Control Interno

Fuente: Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO (Cooper & Lybrand, 1997, p. 20)

Elaborado por: Daysy Andrade

Los elementos del control interno son:

Entorno de control

El entorno de control es el encargado de marcar las pautas necesarias para el correcto funcionamiento de las actividades de control dentro de la empresa, se convierte en el pilar principal de los otros elementos gracias a que genera disciplina y una estructura; incluye factores como: integridad, valores éticos, capacidad de los miembros de la organización, filosofía de dirección y estilo de gestión; sumados todos estos permiten a la administración determinar actividades y sus debidos responsables.

Para (Gutierrez García, 2004) Se pueden considerar como factores del entorno de control a:

1. Actitud de la administración hacia el control interno.
2. Estructura de la organización.
3. Funcionamiento de la administración y sus subdivisiones.
4. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
5. Métodos de control para supervisar y dar seguimiento.
6. Políticas.
7. Influencias externas.

Evaluación de riesgos

Toda empresa está expuesta a riesgos internos y externos los mismos que deben ser evaluados, para reducirlos al máximo y evitar que estos puedan ser causantes de un desempeño negativo o incumplimiento de los objetivos planteados, la evaluación es un proceso continuo que ayuda a la empresa a mejorar su eficiencia y eficacia.

La entidad debe estar alerta a los riesgos que se le presenten. Debe proponerse objetivos, relacionados con las ventas y comercialización de los productos, para que la empresa funcione correctamente. (Cooper & Lybrand, 1997).

La evaluación de riesgos debe estar orientada hacia el futuro, debido a que debe permitir la anticipación a nuevos riesgos y diseñar las medidas oportunas para reducirlos al máximo, evitarlos o reducir el impacto que pueden tener en la consecución de los objetivos. Finalmente se debe tener en cuenta que es de carácter preventivo y debe formar parte de la planificación de las empresas.

Entre los principales riesgos a los que está expuesta una empresa y en los que se debe poner mayor énfasis tenemos:

1. Cambios en el ambiente operativo.
2. Ingreso de nuevo personal.

3. Nuevos Sistema de información
4. Crecimiento acelerado.
5. Nuevas tecnologías.
6. Nuevas líneas de producción.
7. Nuevos productos o procesos.
8. Reestructuración de la empresa.
9. Comercio en el exterior.

Riesgo	Definición del riesgo
Condiciones económicas y de mercado	Habilidad para anticipar y estar debidamente preparado para los cambios globales y locales en la economía.
Competidores	Habilidad para anticipar y reaccionar a las acciones de la competencia y a la entrada de nuevos competidores al mercado.
Integración (venta) de negocios	Habilidad para llevar a cabo adquisiciones o ventas de una o varias líneas de negocio, e integrarlas exitosamente.
Enfoque en el mercado	Habilidad para identificar mercados y/o clientes clave, y crear infraestructura y capacidades necesarias para ganar nuevos clientes y/o mercados.
Selección y ejecución de la estrategia	Habilidad para crear e implementar las estrategias adecuadas para lograr los crecimientos y rentabilidad deseados.
Innovación	Habilidad para identificar y desarrollar nuevos productos y/o servicios o nuevos modelos de negocio.
Reputación y protección de la marca	Habilidad para enfrentar y resolver exitosamente eventos que pongan en riesgo la reputación de la empresa y el valor de su marca.
Sustentabilidad	Habilidad para operar en armonía con las expectativas de los accionistas, el cuidado del medio ambiente y en cumplimiento con las regulaciones.

Ilustración 3.- Tipos de Riesgos

Fuente: Revista Contaduría (Barrio, 2015)

Elaborado por: Daysy Andrade

Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos que permiten que todas las actividades designadas por la gerencia de una empresa sean cumplidas correctamente, ayudan a controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos.

Deben realizarse procedimientos que enfocados a conseguir razonabilidad de que se lleven correctamente las actividades necesarias para no tener riesgos que que afecten a los objetivos de la empresa. (Cooper & Lybrand, 1997).

Las actividades de control deben darse en todos los niveles de la organización, así como en todas sus funciones, estas pueden ser: preventivos, de detención, correctivos, manuales o de usuario, informativos o de tecnología de información, de dirección. Por otra parte, es necesario que todos estos controles se reaccionen de manera adecuada para evitar que estos se conviertan en trabas de la eficiencia con la que se ejecutan las actividades.

Información y comunicación

Son actividades que consisten en identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en forma y plazo oportuno que permita el cumplimiento de las actividades que cada uno de los miembros de la organización tiene a su cargo. Estas actividades se realizan a través de sistemas informáticos que generan información operativa, financiera e indicadores de cumplimiento, esto permite dirigir y controlar la empresa de mejor manera.

Los sistemas de información cuentan con información interna para la toma de decisiones, gestión y presentación de informes a terceros, por otra parte, la comunicación entre miembros de la organización debe fluir en todas las direcciones de manera eficaz, para lograr esto el mensaje debe ser claro, a través de los medios indicados, y en tiempos oportunos que permitan conocer a todos los miembros sus responsabilidades y como estas van aportar en el logro de los objetivos establecidos por la gerencia.

Hoy en día los sistemas de información están presentes en todo tipo de empresa y han facilitado la comunicación entre los miembros de la misma, esto se da gracias

al intercambio de datos que permiten tomar mejores decisiones, y optimizar tiempos al momento de presentar informes, planes u otro documento que ayude a los altos mandos en la gestión de la empresa.

Supervisión

(Cooper & Lybrand, 1997) Señalan que “los procedimientos supervisados, de manera oportuna ayudan a reaccionar ágilmente y acoplarse de acuerdo con las circunstancias”.

Por lo antes expuesto se puede manifestar que todo sistema de control debe ser supervisado de tal manera que se compruebe su correcto funcionamiento, para esto se deben realizar actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas. Estas actividades dependerán del riesgo que se pretende controlar y el grado de confiabilidad del proceso de control.

Bases de análisis de diferencias sobre el entendimiento de Control Interno

1. Hablar de control interno suele ser un término que ha generado varios significados según la persona que lo emplea.
2. La variedad de significados implica el entendimiento común.
3. Conocer las palabras “control” e “interno”, facilitan la comprensión de las diferentes perspectivas expuestas por distintas personas.
4. Las definiciones existentes incluyen: influencia restrictiva o directiva; autoridad para administrar o guiar; administración, regulación y coordinación de actividades de negocios; y un mecanismo usado para regular o guiar la operación de un sistema.

Diferentes perspectivas sobre el Control Interno

Al hablar de control interno es indispensable conocer que existen varias perspectivas o punto de vista sobre la verdadera utilidad del mismo, ya que dependiendo el motivo que origina que se haga un control o el tipo de entidad que lo quiera aplicar, este puede variar, así tenemos que:

Cabe señalar que existen diferentes modelos de control interno que se han originado en diferentes países del mundo con características diferentes, pero que tienen la misma finalidad que es la de mejorar la ejecución de las actividades y así convertir a las empresas más rentables y competitivas.

Sistema de Control Interno

Es una herramienta que consta de actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, que tienen como objetivo principal prevenir los riesgos que pueden afectar a una empresa.

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. (Malica & Abdelnur, 2010).

Entre los beneficios de contar con un sistema de control interno se mencionan los siguientes:

1. Reduce los riesgos de actos ilegales.
2. Permite lograr los objetivos y metas planteados.
3. Promueve el desarrollo de la empresa.
4. Ayuda a mejorar la eficiencia, eficacia y transparencia de las actividades.
5. Asegura el cumplimiento del marco normativo.
6. Protege los recursos de la empresa.
7. Permite contar con información contable y oportuna.
8. Promueve la rendición de cuentas.

A continuación se presenta la estructura de un modelo estándar de un sistema de control interno.

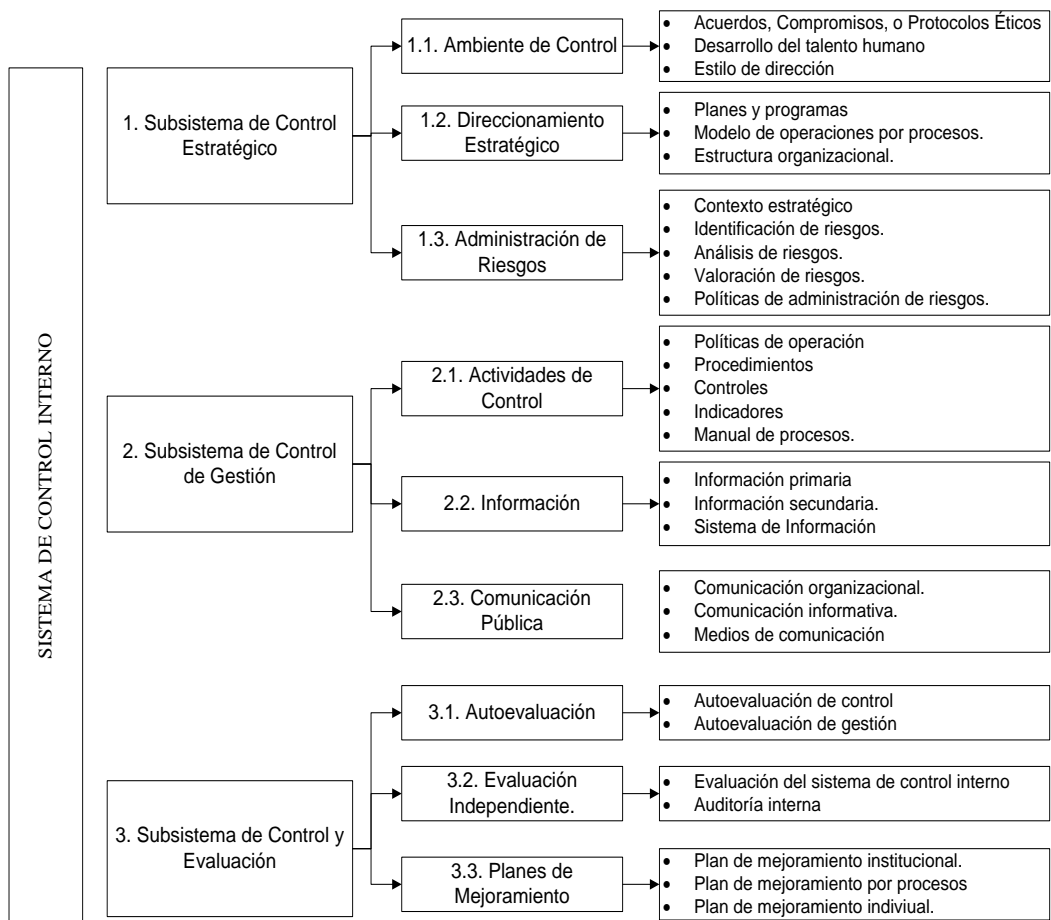


Ilustración 4.- Sistema de Control Interno

Fuente: Propia

Elaborado por: Daysy Andrade

Control Interno Coso II

Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

Objetivos del control interno

• Objetivos de operaciones

- ✓ Relacionados con la misión y visión de la entidad.
- ✓ Varían en función de las decisiones de la conducción relacionadas con el modelo de operaciones, consideraciones de la industria y rendimiento.
- ✓ Se abren en sub-objetivos para los distintos componentes de la estructura de la entidad.
- ✓ Incluyen el resguardo de activos.

Objetivos de reporte

- ✓ Reportes financieros externos o Estados Contables o Cuenta de Inversión.
- ✓ Reportes no financieros externos o Reportes de sustentabilidad o Información al público.
- ✓ Reportes internos financieros y no financieros o Ejecución presupuestaria. o Informes sobre nivel de actividad.

Objetivos de cumplimiento

- ✓ Objetivos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones.
- ✓ El cumplimiento de políticas y procedimientos de la entidad, a los efectos del marco, corresponde a objetivos de operaciones.

Limitaciones del Control Interno

- ✓ Establecimiento de adecuados objetivos, como precondition para el control interno.

- ✓ El juicio humano en la toma de decisiones puede ser equivocado o sujeto a parcialidades.
- ✓ Errores productos del error humano.
- ✓ Posibilidad de anulación de controles por la gerencia.
- ✓ Posibilidad de burlar controles por la colusión entre distintos actores.
- ✓ Factores externos más allá del control de la entidad.

Roles y Responsabilidades

Partes responsables internas

- ✓ Directorio y sus comités
- ✓ Alta gerencia
- ✓ Funciones de soporte
- ✓ Personal de áreas de control y riesgo
- ✓ Personal de áreas jurídicas y cumplimiento
- ✓ Otro personal
- ✓ Auditores Internos

Partes externas

- Proveedores de servicios
- Otros que interactúan con la entidad
- Auditores externos
- Revisores externos
- Legisladores y reguladores

- Analistas financieros
- Prensa

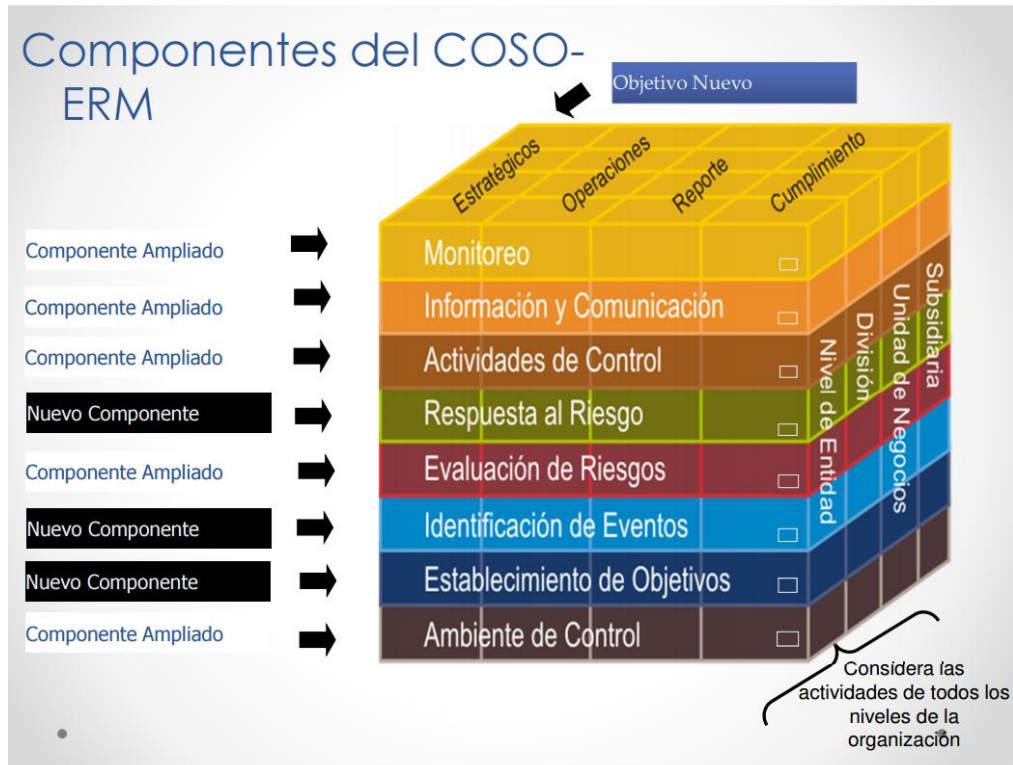


Ilustración 5.- Componentes del COSO ERM
Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)
Elaborado por: Daysy Andrade



Ilustración 6.- Desarrollo de componentes
Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)
Elaborado por: Daysy Andrade

Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada. Enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal, es decir, es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura

Principio 1.: La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos

- Se da el ejemplo.
- Se establecen estándar de conducta.
- Se evalúa la adhesión al estándar de conducta.

- Se tratan los desvíos al estándar en forma oportuna.

Principio 2: El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del Control Interno.

- El directorio establece sus responsabilidades de supervisión.
- Aplica los conocimientos especializados pertinentes.
- Opera independientemente.
- Supervisa el funcionamiento del sistema de Control Interno.

Principio 3: La gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.

- Considera todas las estructuras de la entidad.
- Establece líneas de reporte.
- Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.

Principio 4: La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos.

- ✓ Establece políticas y prácticas.
- ✓ Evalúa competencias y encara las deficiencias detectadas.
- ✓ Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes.
- ✓ Planifica y prepara la sucesión.

Principio 5: La organización tiene personas responsables por las responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos.

- ✓ Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades.

- ✓ Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas.
- ✓ Evalúa la las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.
- ✓ Considera la presión sobre el logro de objetivos.
- ✓ Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos tanto externos como internos que deben ser evaluados, una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la organización e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos, como base para determinar la forma de administrarlos se requieren mecanismos particulares para identificar y administrar los riesgos asociados al cambio. (Frett, 2015)

Principio 6: La organización define objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos.

- ✓ Objetivos Operacionales
- ✓ Objetivos de Reporte Financiero externo
- ✓ Objetivos de Reporte no Financiero externo
- ✓ Objetivos de Reporte Interno
- ✓ Objetivos de Cumplimiento

Objetivos Operacionales: Reflejan la elección de la gerencia, consideran la Tolerancia al Riesgo, incluyen metas operativas y financieras y forman una base para la asignación de recursos.

Objetivos de Reporte Financiero externo: Cumplen con las normas contables aplicables, consideran la materialidad-significatividad y reflejan las actividades de la entidad.

Objetivos de Reporte no Financiero externo: Cumplen con normas externas a la entidad o marcos reconocidos, es decir, se consideran el nivel de precisión requerido y este se ve reflejado en las actividades de la entidad.

Objetivos de Reporte Interno: Reflejan las elecciones de la gerencia.

Objetivos de Cumplimiento: Reflejan las leyes y regulaciones aplicables y consideran la Tolerancia al Riesgo.

Principio 7: La organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.

Ej. Factores Externos	Ej. Factores Internos
<ul style="list-style-type: none">• Económicos• Medio Ambientales• Regulatorios• Extranjero• Sociales• Tecnológicos	<ul style="list-style-type: none">• Infraestructura• Estructura administrativa• Personal• Acceso a activos• Tecnología

Ilustración 7.- Ejemplo Factores Externos e Interno
Fuente: (Colegio de Contadores Públicos de México , 2015)
Elaborado por: Daysy Andrade

Actividades de Control

Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. La Actividades de

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

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

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

- Determina la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología.
- Establece las actividades de control de infraestructura de tecnología pertinentes.
- Establece actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad.
- Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.

La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción

- Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia
- Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos.
- Desarrolla – las actividades de control – en forma oportuna.
- Toma acciones correctivas.
- Desarrolla - las actividades de control – utilizando personal competente.
- Reevalúa las políticas y los procedimientos.

Información y Comunicación

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

La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del Control Interno.

1. Identifica los requerimientos de información.
2. Captura fuentes internas y externas de datos.
3. Transforma datos relevantes en información.
4. Mantiene la calidad en todo el procesamiento.
5. Considera la relación costo beneficio.

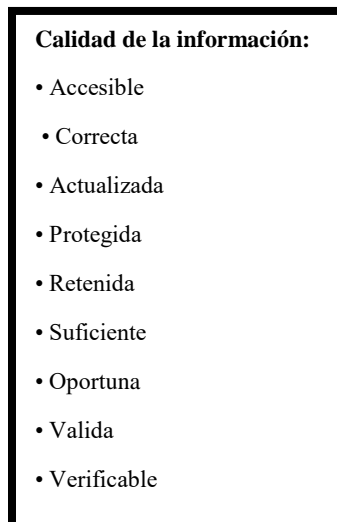


Ilustración 8.- Calidad de la información
Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)
Elaborado por: Daysy Andrade

La organización comunica internamente información, incluido objetivos y responsabilidades sobre el Control Interno, necesaria para soportar el funcionamiento del Control Interno.

Monitoreo

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

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando.

La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva, incluida la alta gerencia y el directorio si correspondiese.

- Evalúa los resultados.
- Comunica las deficiencias.
- Monitorea las acciones correctivas.

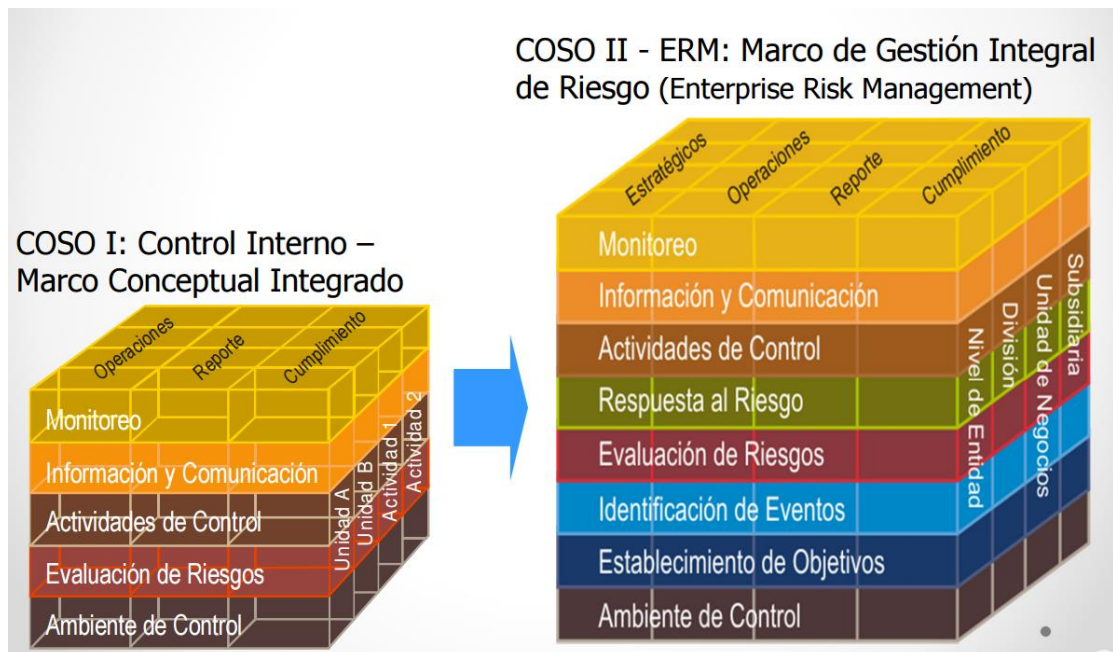


Ilustración 9.- COSO I vs. COSO II
Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)
Elaborado por: Daysy Andrade

COMPARACION AMBIENTE DE CONTROL

Común	Nuevo en COSO	Propio ERM
<ul style="list-style-type: none"> Demuestra compromiso con integridad y valores éticos Establece estructuras de autoridad y responsabilidad Demuestra compromiso con competencia Exige rendición de cuentas 	<ul style="list-style-type: none"> Responsabilidad de supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> Establece filosofía de administración de riesgos Establece cultura del riesgo Establece apetito de riesgo

Ilustración 10.- Comparación Ambiente de Control
Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)
Elaborado por: Daysy Andrade

COMPARACION EVALUACION DE RIESGO

Común	Nuevo en COSO	Propio ERM
<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa riesgo de fraude • Identifica y analiza cambios significativos 	<ul style="list-style-type: none"> • Identifica y analiza eventos/riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Distingue riesgos y oportunidades • Desarrolla vista de conjunto

Ilustración 11.- Comparación de Evaluación de Riesgos

Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)

Elaborado por: Daysy Andrade

COMPARACION ACTIVIDADES DE CONTROL

Común	Nuevo en COSO	Propio ERM
<ul style="list-style-type: none"> • Selecciona y desarrolla actividades de control • Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología • Despliega a través de políticas y procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> • Ninguna 	<ul style="list-style-type: none"> • Ninguna

Ilustración 12.- Comparación de Actividades de Control

Fuente: COSO II (Integrated Framework,2013)

Elaborado por: Daysy Andrade

COMPARACION INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Común	Nuevo en COSO	Propio ERM
<ul style="list-style-type: none"> • Comunicaciones internas • Comunicaciones externas 	<ul style="list-style-type: none"> • Uso de información relevante 	<ul style="list-style-type: none"> • Ninguna

Ilustración 13.- Comparación Información y Comunicación

Fuente: COSO II (Integrated Framework, 2013)

Elaborado por: Daysy Andrade

COMPARACION ACTIVIDADES DE MONITOREO

Común	Nuevo en COSO	Propio ERM
<ul style="list-style-type: none"> • Efectúa evaluaciones concurrentes y separadas • Evalúa y comunica deficiencias 	<ul style="list-style-type: none"> • Ninguna 	<ul style="list-style-type: none"> • Ninguna

Ilustración 14.- Comparación de Actividades de Monitoreo

Fuente: COSO II (Integrated Framework, 2013)

Elaborado por: Daysy Andrade

Control Interno Coso III

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de

control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado según (Colegio de Contadores Públicos de México , 2015), está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Análisis Financiero

El análisis financiero es un procedimiento que se encarga de evaluar la información contable de una empresa, como están estructurado sus recursos las fuentes de ingreso, los egresos, entre otros. Permite conocer a través de un análisis y evaluación la situación de la empresa, para esto se usa métodos y técnicas de información económica y financiera que dan como resultado información útil para la toma de decisiones.

Se trata de un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar, el mejor modo posible, una estimación sobre la situación y los resultados futuros. (Rubio Dominguez, 2007, p. 2)

Hace referencia a la situación financiera de las empresas en los diferentes periodos de tiempo, es decir, como las cuentas de los estados financieros han evolucionado a través del tiempo y si los resultados obtenidos en el periodo actual han mejorado o no, para de esta manera tomar los correctivos necesarios que permitan lograr los objetivos planteados.

Según (Pérez, 1993, pág. 10) el análisis financiero se entiende “el estudio de los ingresos, costos y rentabilidad de empresas individuales, considerando todos los factores de producción como pagados a precios corrientes de mercado”.

En conclusión, se puede mencionar que el análisis financiero analiza los ingresos y egresos que tienen las empresas, para de esta manera saber la rentabilidad que puede generar en un periodo de tiempo la actividad económica a la que se dedica.

Para (Anzil, 2012) “El estudio financiero es el análisis de la capacidad de una empresa para ser sustentable, viable y rentable en el tiempo”.

En definitiva el análisis financiero es el reflejo de la situación de la empresa, y como esta puede enfrentar a los diferentes escenarios para ser rentable y más competitiva en el mercado.

Objetivo del análisis financiero

Entre los principales objetivos del análisis financiero podemos mencionar los siguientes:

1. Conocer, estudiar, comparar y analizar las tendencias de las diferentes variables financieras que intervienen o son producto de las operaciones económicas de una empresa.
2. Evaluar la situación financiera de la empresa.
3. Verificar la coherencia de los datos de los estados financieros.
4. Tomar decisiones de inversión y crédito.
5. Determinar el origen de los recursos financieros.
6. Calificar la gestión de los directivos.

Se puede establecer que el análisis financiero es una herramienta que ayuda a la administración a conseguir los objetivos planteados para un determinado periodo de tiempo, así como ayuda a la designación de actividades y recursos necesarios para el cumplimiento de estos, por último se puede considerar como la principal herramienta para la toma de decisiones en el ámbito financiera y de acuerdo a la situación de la empresa.

Es indispensable tener en cuenta que el análisis financiero es aplicable para diferentes áreas y actividades, es así que según (Pérez, 1993, pág. 9), realizar un

estudio de factibilidad a través del análisis financiero tiene los siguientes objetivos.

1. Evaluar las repercusiones financieras de los estudios de factibilidad.
2. Coordinar aportes financieros.
3. Preparar un plan financiero sólido.
4. Evaluar la efectividad de la administración financiera.
5. Evaluar incentivos locales.
6. Comparar diferentes estudios alternativos entre sí.

Para todo tipo de actividad en la que se requiera de recursos financieros es necesario realizar un análisis de cómo estos cambian o varían conforme se ejecutan las actividades para conocer cómo se los están usando y si no tendrán variaciones negativas que puedan afectar la rentabilidad del negocio o proyecto que se esté llevando a cabo.

Tipos de análisis financiero

Para realizar un análisis financiero existen las siguientes metodologías, estas pueden variar de acuerdo a los autores o el tiempo en el que se han aparecido y la evolución de la contabilidad.

Es decir, análisis vertical es aquel que permite analizar la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros dentro del total, es decir, indica el porcentaje de participación de una cuenta en los resultados obtenidos en un periodo de tiempo. Y horizontal es cuando se hace comparaciones de una cuenta a través del tiempo, con el objetivo de conocer su comportamiento en diferentes periodos.

Por otra parte, según (Tanaka Nakasone, 2005). Los tipos de análisis financiero se pueden clasificar desde dos puntos de vista y estos son:

Por el momento en que se realizan	<p>Ex ante: si se analizan estados financieros proyectados.</p> <p>Ex post: si se analizan estados financieros históricos, den hechos que ya ocurrieron:</p>
Por la persona que lo realiza	<p>Interno: si es realizado por alguien que trabaja en la empresa cuyos estados financieros son materia de estudio.</p> <p>Externo: si lo realiza una persona externa a la organización (inversionistas, proveedores, etc.)</p>

Ilustración 15.- Tipos de Análisis Financiero

Fuente: Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones (Tanaka Nakasone, 2005, p. 315)

Elaborado por: Daysy Andrade

Como se ve en la ilustración No. 5, el autor clasifica el tipo de análisis financiero desde otros puntos de vista, en primea instancia lo hace por el momento en que se realizan y por último, por la persona que lo realiza, se concluye así, que existen varios criterios para clasificar el análisis financiero, sin embargo, la finalidad es la misma, con las clasificaciones se pretende dividir los tipos de análisis de acuerdo a la necesidad que tenga la administración para tomar decisiones.

Por otra parte se considera de mayor utilidad hoy en día la clasificación vertical y horizontal, ya que estas permiten hacer comparaciones más acertadas de las cuentas de los estados financieros y como estas afectan la situación financiera de la empresa.

Las áreas de interés en el análisis financiero son diversos aspectos de suma importancia que revelan la situación financiera de la empresa, gracias a estos se puede conocer los resultados de sus operaciones, y estos son:

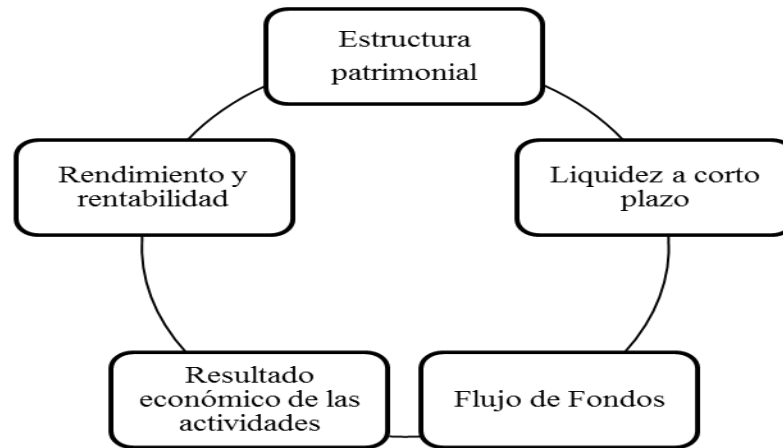


Ilustración 16.- Áreas de interés en el análisis financiero
Fuente: Manual de análisis financiero (Rubio Dominguez, 2007)
Elaborado por: Daysy Andrade

Las áreas de interés dentro del análisis financiero muestran la situación real de la empresa, y como puede responder a sus responsabilidades económicas, es decir, el cumplimiento de sus obligaciones financieras frente a sus ingresos o capacidad económica.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros o razones financieras son datos que ayudan a la dirección de una empresa medir los resultados obtenidos en un periodo de tiempo, permiten conocer la situación real de la empresa y como sus recursos financieros han evolucionado, estos ayudan a los encargados de la contabilidad a tomar decisiones en pro de mejorar la competitividad de la empresa.

Los indicadores financieros permiten medir la estabilidad de la empresa, el endeudamiento y el rendimiento de la empresa. A través de los indicadores es posible interpretar de las cifras del negocio para saber cómo actuar frente a las adversidades presentadas. (Empresamia, 2009)

Son cifras que permiten a la administración tener la información necesaria en el ámbito financiero de su empresa, para que de esta manera se puedan optar por decisiones de inversión, necesidad de capital, entre otras, los indicadores facilitan la interpretación de los estados financieros.

Los indicadores o razones financieras, los cuales son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; desde el punto de vista del inversionista le sirve para la predicción del futuro de la compañía, mientras que para la administración del negocio, es útil como una forma de anticipar las condiciones futuras y, como punto de partida para la planeación de aquellas operaciones que hayan de influir sobre el curso futuro de eventos. (Galéon, 2013)

Los indicadores financieros sirven para predecir el futuro de la empresa y ayudan a manejarla de una mejor manera, gracias a que le permite anticiparse en la toma de decisiones, debido a que brindan la información necesaria y relevante para realizar planificaciones que garantizan el cumplimiento de los objetivos planteados para el periodo de tiempo.

Clasificación de los Indicadores Financieros

Indicadores de liquidez

Sirven para medir la capacidad que tienen las empresas para cubrir con sus obligaciones a corto plazo en función a la tenencia de activos líquidos, mas no a la generación de efectivo.

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. (Gerencie, 2011)

Hace referencia a la capacidad económica que tiene la empresa para cubrir con sus obligaciones a corto plazo, o como logran efectivizar el pasivo de los estados financieros.

Los indicadores de liquidez son:

1. **Razón corriente**

$$\frac{\textit{Activo Corriente}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

Interpretación: indica la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

2. Prueba Acida

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Interpretación: indica la capacidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

3. Capital neto de trabajo

Formula

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Interpretación: muestra el valor que quedaría disponible para la empresa luego de haber pagado sus pasivos a corto plazo.

Índices de Apalancamiento

Miden el grado en el que los activos de la empresa han sido financiados, se toma en consideración las contribuciones a terceros como los de propietarios.

Según (Lozano, 2012) los índices de apalancamiento “comparan el financiamiento originario de terceros, con los recursos de los accionistas, socios o dueños de la empresa”.

Los indicadores de apalancamiento son:

4. Razón de deuda / activo total

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Activo Total}}$$

Interpretación: mide las obligaciones a corte y largo plazo con respecto a la inversión en el activo total de la empresa.

5. Razón de pasivo a largo plazo / capital contable

$$\frac{\textit{Pasivo largo plazo}}{\textit{Capital contable}}$$

Interpretación: indica la disponibilidad de dinero que tiene la empresa para cubrir cada dólar de los acreedores a largo plazo.

6. Razón de deuda / capital contable

$$\frac{\textit{Pasivo total}}{\textit{Capital contable}}$$

Interpretación: señala la deuda total en relación de la inversión total de los miembros de la empresa.

7. Razón de veces que se ha ganado el interés

$$\frac{\textit{Utilidades antes de impuestos + intereses}}{\textit{Total intereses}}$$

Interpretación: mide los cargos fijos de intereses de créditos otorgados a la empresa que se han cubierto.

Indicadores de actividad

Evalúa la habilidad de la empresa al momento de utilizar los recursos con los que cuentan.

Estos indicadores son llamados de rotación, se utilizan para medir la eficiencia que tiene la empresa en la utilización de sus activos, se utiliza un análisis dinámico comparando las cuentas de balance (estáticas) y las cuentas de resultados (dinámicas).

Este indicador es importante para identificar los activos improductivos de la empresa y enfocarlos al logro de los objetivos financieros de la misma. (Garzón, 2012)

Permiten a la empresa conocer la efectividad con la que se manejan los activos disponibles y permite conocer aquellos que no se usan correctamente o tienen algún inconveniente.

Los indicadores de actividad son:

8. **Rotación de cartera**

$$\frac{\textit{Ventas a crédito}}{\textit{Cuentas por cobrar promedio}}$$

Interpretación: mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio, durante un periodo de tiempo.

9. **Rotación de activos**

$$\frac{\textit{Ventas netas}}{\textit{Activo total}}$$

Interpretación: mide cuantos dólares genera cada dólar invertido en el activo total.

10. **Rotación de inventarios**

$$\frac{\textit{Costo de mercadería vendida}}{\textit{Inventario promedio}}$$

Interpretación: corresponde a la frecuencia media de renovación de los inventarios durante un periodo de tiempo.

Indicadores de cobertura

Según (Gerencie, 2011) “Las razones de cobertura miden la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones o determinados cargos que pueden comprometer la salud financiera de la empresa”.

Son indicadores que permiten conocer la capacidad de responder a sus obligaciones económicas que tienen las empresas, para que estas no afecten negativamente su situación.

Los indicadores de cobertura son:

11. Cobertura de gastos no operacionales

$$\frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Gastos no operacionales}}$$

Interpretación: Indica la capacidad o limitación de la empresa para asumir gastos no operacionales a partir de utilidades.

12. EBITDA

$$\textit{Utilidad Operacional} + \textit{Depreciación} + \textit{Amortizaciones}$$

Interpretación: Utilidad antes de gastos financieros, impuesto sobre la renta, depreciaciones y amortizaciones. Es una medida más cercana al Flujo de Fondos ya que a la utilidad se suman partidas que no afectan el movimiento de efectivo.

Rentabilidad

La rentabilidad es una relación que existe entre los beneficios que generan para una empresa la comercialización o prestación de bienes y servicios y la inversión que se realizó para esto.

Según (Eslava, 2010, p. 91). “La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo como a las propias acciones de la empresa”.

Es decir, la rentabilidad es la disponibilidad económica que tiene la empresa para realizar nuevas inversiones u operaciones que le permitan ser más competitiva frente a sus competidores. Mientras más rentable sea una empresa mayores oportunidades de sobresalir en el mercado tendrá, debido a que podrá implementar nuevas herramientas que le permitan estar a la vanguardia.

De acuerdo a (CreceNegocios , 2012) la rentabilidad “es un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla”.

En conclusión la rentabilidad puede considerarse como los recursos económicos con los que cuenta la empresa luego de la comercialización o prestación de un bien o servicio.

Los factores que influyen en la rentabilidad de una empresa pueden ser los siguientes:

13. La intensidad de la inversión.
14. La productividad.
15. La participación en el mercado.
16. La tasa de crecimiento del mercado.
17. Calidad de productos o servicios.
18. El desarrollo de nuevos productos para diferenciarse de la competencia.
19. Integración vertical.
20. Costos operativos.

De acuerdo a (Fernández Guadaño, 2014) para hablar de rentabilidad se lo puede hacer desde tres puntos de vista.

Rentabilidad económica

“Es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa”, en conclusión, mide el desempeño económico de la empresa, y se calcula con la siguiente formula:

$$RE = \frac{RAIt}{A t - 1}$$

Dónde:

RE = Rentabilidad Económica

RAIt= Resultado antes de intereses (y antes de impuestos) del período t-ésimo; beneficio bruto, operativo o de explotación.

At-1= Volumen total de activos de la empresa en el momento t-1.

Rentabilidad Financiera

“Es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa”.

$$RF = \frac{RAIt - GFFt}{RPt - 1}$$

Dónde:

RF: Rentabilidad Financiera.

GFF: Gastos financieros.

RP: Recursos Propios.

Existen dos tipos de rentabilidad, la económica y la financiera. La primera, es conocida como de rendimiento sobre la inversión y determina la eficiencia global de generación de utilidades en respecto a los activos totales. Y la rentabilidad financiera o rendimiento sobre el capital, indica el poder productivo sobre el valor contable de la inversión de los accionistas. Aunque ambos índices son importantes, sin embargo, como propietario o accionista debe interesarle más la rentabilidad financiera, ya que la rentabilidad económica toma en cuenta el activo total en operación.

Indicadores de Rentabilidad

Según (Navas, 2010). “Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades”.

En conclusión, son aquellos que indican a la administración que tan efectivo ha sido el uso de los recursos con los que disponían para el periodo de tiempo establecido, y si estos permiten a la empresa ser más rentable que sus competidores.

1. Rentabilidad de patrimonio

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Interpretación: es un indicador que mide el aumento o disminución de la rentabilidad de la inversión que realizaron los socios en un periodo de tiempo y puede ser producido por la valorización de la empresa.

2. Margen operacional de utilidad

$$\frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Interpretación: mide el crecimiento o decrecimiento de la utilidad operacional dentro de un periodo de tiempo, que puede estar originado por el aumento de los costos de venta.

3. Gastos de administración y ventas a ventas

$$\frac{\textit{Gasto de Administracion y Ventas}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Interpretación: mide el aumento o disminución de la participación de los gastos administrativos y de ventas.

4. Margen bruto de utilidad

$$\frac{\textit{Utilidades brutas}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Interpretación: mide el ascenso o descenso de las utilidades brutas luego de descontar los costos de venta.

5. Margen neto de Utilidad

$$\frac{\textit{Utilidades netas}}{\textit{Ventas Netas}}$$

Interpretación: mide el ascenso o descenso de las utilidades luego de descontar los costos de venta.

2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES

1. ¿Qué tipo de Control Interno se utiliza en el Departamento de Ventas?
2. ¿Cómo ha sido la evolución de la Rentabilidad en la empresa Electrónica Muñoz en el último semestre del año 2014?
3. ¿Qué alternativa de solución se debería implementar para mejorar el Control Interno y la Rentabilidad en el Departamento de ventas?

2.4. HIPÓTESIS

El control interno influye en la rentabilidad de la empresa ELECTRONICA MUÑOZ.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. MODALIDAD

3.1.1. Investigación de Campo

El investigador realiza estudios directos de los fenómenos en el lugar y en el tiempo en que ocurren, otorgándole un lugar destacado en las investigaciones de carácter social. Son estudios efectuados en un momento real en que la variable independiente es utilizada por el investigador con mucho cuidado de acuerdo al lugar. (Kerlinger y Lee, 2002, citado por Hernández Sampieri et al., 2010, p. 146). En conclusión, esta investigación de campo permite que el investigador se encuentre en el lugar de los hechos y así de esta manera pueda tener contacto con la información requerida, es decir por medio de instrumentos de registros de datos de información como lo son las entrevistas, cuestionarios o encuestas pueda acceder a datos importantes para analizarlos detenidamente y así encontrar una posible solución al problema, tratando de que estos instrumentos nos proporcionen información verídica de tal manera que esta nos ayude y no entorpezca la interpretación de la misma..

3.1.2. Investigación Documental – Bibliográfica

Sin duda alguna también se utilizara la investigación bibliográfica documental, con el objetivo de profundizar la información y ampliar los criterios de la misma, “La investigación documental - bibliográfica es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información, (Baena, 1985). Podemos decir que este tipo de investigación trata de profundizar en el problema recolectando información de diversas fuentes tanto primarias como secundarias enriqueciendo la teoría según los diversos criterios de los autores, hoy en día con la tecnología al alcance del investigador resulta mucho más factible obtener información que sea de utilidad para encontrar una solución al problema.

3.2. ENFOQUE

Esta investigación describe, comprende e interpreta dichos fenómenos « La investigación cuantitativa es el hecho de examinar de una manera más exacta utilizando datos numéricos, fundamentada a la información obtenida de la población o de personas estudiadas» (Bernal, 2010, p.60).

La presente investigación se basa en un enfoque principalmente cuantitativo el mismo que se basa principalmente en la medición numérica de las características de los fenómenos sociales, y de esta manera nos permitiera examinar los datos obtenidos y la información de una forma científica, o específicamente de forma numérica, generalmente con la ayuda de herramientas del campo de la estadística, probando la hipótesis si se acepta o se rechaza de acuerdo a la probabilidad.

3.3. NIVEL DE LA INVESTIGACION

3.3.1. Nivel Explicativo

Se puede considerar la presente investigación como explicativa ya que va más allá de la descripción de la información obtenida, es decir trata de profundizar en las causas que ocasionan el problema, como su nombre mismo lo dice explica como y por qué está ocurriendo el fenómeno y en qué condiciones se encuentra, para así poder encontrar una posible solución.

3.3.2. Nivel Correlacional

El nivel correlacional nos permite conocer la relación o grado de asociación entre las variables de estudio cuantificando y analizando qué tipo de vinculación existe entre sí, para así de esta manera poder establecer la relación causa-efecto que podría resultar de el ineficiente control interno y la reducción de la rentabilidad en la empresa ELECTRONICA MUÑOZ.

3.4. POBLACION, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACION

3.4.1. Población

Según (Herrera, Medina, & Naranjo, 2010, p. 98) “La población es la totalidad de los elementos a investigar respecto a ciertas características”, es decir, la población

son todos los elementos que se encuentran involucrados en una investigación para obtener conclusiones.

Tabla 1.- Población

ESTADOS FINANCIEROS	AÑO
BALANCE GENERAL	2013
ESTADO DE RESULTADOS	2013
BALANCE GENERAL	2014
ESTADO DE RESULTADOS	2014

Elaborado por: Daysy Andrade

3.4.2. Muestra

Según (Herrera, Medina, & Naranjo, 2010, p. 98) “Parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo, un subgrupo de la población del que se recolectan los datos”

En esta investigación la muestra sería toda la población ya que no es extensa por lo que al analizarla a su totalidad se obtendrán datos mucho más verídicos y reales para las posibles soluciones del problema.

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de confianza 95% = $0,95/2 = 0,4750 = Z = 1,96$

P = Probabilidad de ocurrencia 0.5

Q = probabilidad de no ocurrencia $1 - 0.5 = 0.5$

N = Población 710

e = error de muestreo 0.05 (5%)

$$\frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 2.- Matriz de operacionalización de la variable independiente: Control Interno

Conceptualización	Categorías o Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica / Instrumento
<p>CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE VENTAS</p> <p>Son los diferentes procesos, políticas y actividades que se realizan en la empresa y que se deben cumplir a cabalidad para que así la eficacia y eficiencia de la empresa se mantenga los mismos que son implementados por la gerencia para un adecuado uso de los recursos tanto económicos y financieros, para así de esta manera protegerlos de pérdidas o fraudes.</p>	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad y valores éticos	¿Existen políticas que establezcan el comportamiento ético y moral, relacionado con las prácticas profesionales?	OBSERVACION / FICHA DE OBSERVACION
		Estructura Organizativa	¿Existe en la empresa un organigrama general y de los departamentos existentes? ¿Existe documentación de los informes realizados en la empresa sobre las transacciones para poder registrarlas en los estados financieros??	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Cumplimiento de Objetivos propuestos	¿En la empresa se toman las medidas necesarias para tratar de disminuir el Riesgo inherente?	
	EVALUACION DEL RIESGO	Riesgo inherente	¿Las actividades realizadas en la empresa son adecuadas para erradicar el Riesgo de control?	
		Riesgo de Control	¿Los sistemas de comunicación utilizados en la empresa permiten que el personal capte e intercambie la información requerida?	
	INFORMACION Y COMUNICACION	Sistemas de Comunicación	¿Existe un adecuado sistema de supervisión en los diferentes departamentos de la empresa? ¿Se prepara en la empresa la información teniendo en cuenta las necesidades de clientes y otras empresas involucradas?	
SUPERVISION Y MONITOREO	Supervisión interna			
	Supervisión externa			

Autor: Daysy Andrade

Tabla 3.- Matriz de operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	Técnica / Instrumento
<p align="center">RENTABILIDAD</p> <p>La rentabilidad es la disponibilidad económica y financiera que la empresa tiene para poder invertir o realizar operaciones que le permitan ser más competitiva. Ya que normalmente se considera una empresa productiva mientras es rentable y pueda sobresalir en el mercado frente a sus competidores.</p>	<p>ECONOMICA</p> <p>FINANCIERA</p>	<p>ROA ROE</p> <p>Utilidad patrimonial</p>	<p>¿Cuál es el ROA Y ROE de la empresa Electrónica Muñoz?</p> <p>¿En la empresa se realiza el cálculo ROA frecuentemente?</p>	<p>OBSERVACION</p> <p>/</p> <p>FICHA DE OBSERVACION</p>

Autor: Daysy Andrade

3.6. DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIA Y SECUNDARIA

Técnicas e instrumentos

Tabla 4.- Plan de recolección de información

Tipo de Información	Técnica de Investigación	Instrumentos de Investigación
Información Secundaria.	Lectura Comprensiva.	Tesis de grado. Libros de Auditoria. Revistas de Auditoria Libros on-line.
Información Primaria.	Observación	Ficha de observación

Elaborado por: Daysy Andrade

Plan de recolección de información

Tabla 5.- Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	RESPUESTAS
¿Para qué?	Se realiza para poder obtener información y dar solución a un problema.
¿A quiénes?	A los departamentos administrativos y de ventas de la empresa ELECTRONICA MUÑOZ
¿Qué aspectos?	Capital intelectual, Capacitaciones recibidas. Desarrollo económico; crecimiento, empleados contratados, infraestructura, ventas y estados financieros.
¿Quién?	Investigador: Daysy Andrade
¿Cuándo?	2013- 2014
¿Dónde?	“ELECTRONICA MUÑOZ”
¿Cuántas veces?	Una vez
¿Qué técnica?	Observación

¿Qué instrumentos?

Ficha de observación

¿En qué sitio?

Lugares de trabajo

Elaborado por: Daysy Andrade

Plan de procesamiento de información

Los datos obtenidos serán procesados de la siguiente manera:

1. **Revisión crítica de la información.-** al obtener los datos se realizara un análisis a fondo para determinar si existen falencias en la información como: datos incompletos o erróneos que interfieran en la tabulación.
2. **Tabulación y gráficos.-** luego de analizar los datos se realizara una tabulación por las variables tanto dependiente como independiente y los gráficos necesarios y oportunos por lo cual se usara el software Excel.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. RINCIPALES RESULTADOS

Para el presente trabajo de investigación se realizará un análisis de la rentabilidad de la empresa, para eso se aplicará la fórmula de rentabilidad económica y financiera, así como indicadores que permitan conocer la situación actual de la empresa. Por otra parte se realizara un análisis o ficha de control interno para identificar posibles falencias que puedan perjudicar la rentabilidad de la empresa.

RENTABILIDAD

RENTABILIDAD ECONOMICA 2014

$$\textit{Rentabilidad Económica} = \frac{\textit{Beneficio Bruto}}{\textit{Activo Total}} \times 100$$

$$\textit{Rentabilidad Económica} = \frac{304,747.60}{424,271.65} \times 100$$

$$\textit{Rentabilidad Economica} = 72$$

Interpretación:

Por cada \$100 invertidos en el activo de la empresa, se obtienen \$72 de beneficio bruto

RENTABILIDAD FINANCIERA 2014

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{12,123.02}{175,245.60} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = 6.91$$

Interpretación:

Por cada \$ 100 aportados por los propietarios a la empresa, se obtienen de \$6.91 beneficio neto.

RENTABILIDAD ECONOMICA 2013

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio Bruto}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{274,440.30}{466,253.03} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = 58.86$$

Interpretación:

Por cada \$100 invertidos en el activo de la empresa, se obtienen \$58.86 de beneficio bruto

RENTABILIDAD FINANCIERA 2013

$$\textit{Rentabilidad Financiera} = \frac{\textit{Beneficio Neto}}{\textit{Fondos Propios}} \times 100$$

$$\textit{Rentabilidad Financiera} = \frac{9,563.98}{175,245.6} \times 100$$

$$\textit{Rentabilidad Financiera} = 5.46$$

Interpretación:

Por cada \$ 100 aportados por los propietarios a la empresa, se obtienen de \$5.45 beneficio neto.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Rentabilidad del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$2013 = \frac{9,563.98}{175,245.60}$$

$$2013 = 0.054$$

$$2013 = 5.45\%$$

$$2014 = \frac{12,123.02}{175,245.60}$$

$$2014 = 0.0691$$

$$2014 = 6.91\%$$

Interpretación:

Se concluye que la rentabilidad del patrimonio bruto en el años 2013 y 2014 fue del 5.45% y 6.91% respectivamente; es decir, existe un aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios del 1.46%, originado por el incremento de las valorizaciones de la empresa.

Margen operacional de utilidad

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$2013 = \frac{9,170.13}{596,460.46}$$

$$2013 = 0.0153$$

$$2013 = 1.53\%$$

$$2014 = \frac{8,716.57}{629,158.85}$$

$$2014 = 0.0138$$

$$2014 = 1.38\%$$

Interpretación:

Se pudo ver que la empresa para el año 2013 obtuvo una utilidad operacional del 1.53%, y para el 2014 de 1.38%; es decir, se produjo un decrecimiento de la utilidad en 0.15%, esto se dio por el aumento en el costo de la mercadería o existencias, así como los gastos de venta para el año 2014.

Gastos de administración y ventas

$$\text{G. de admon y ventas a ventas} = \frac{\text{Gastos de administracion \&ventas}}{\text{ventas netas}}$$

$$2013 = \frac{171,538.38 + 102,508.07}{596,460.46}$$

$$2013 = \frac{274,046.45}{596,460.46}$$

$$2013 = 0,459$$

$$2013 = 45.9\%$$

$$2014 = \frac{173,877.07 + 127,464.08}{629,158.85}$$

$$2014 = \frac{301,341.15}{629,158.85}$$

$$2014 = 0.478$$

$$2014 = 47.8\%$$

Interpretación:

Se observa que la participación de los gastos administrativos y de ventas sobre las ventas fue de del 45.9% para el 2013 y del 47.8% para el 2014. Se puede concluir que existe un aumento significativo de esta participación del 1.9%, lo que es ocasionado por el aumento de los gastos administrativos y ventas debido a los planes de crecimiento de la empresa.

Margen bruto de utilidad

$$\text{Margen bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$2013 = \frac{274,440.30}{596,460.46}$$

$$2013 = 0.460$$

$$2013 = 46.0\%$$

$$2014 = \frac{304,747.60}{629,158.85}$$

$$2014 = 0.484$$

$$2014 = 48.4\%$$

Interpretación:

Se concluye que para el año 2013 y 2014, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 46% y 48.4% respectivamente, se observa que existe un aumento del 2.4%, se puede afirmar que a pesar del aumento en los costos de venta el impacto en la utilidad bruta es mínima.

Margen neto de Utilidad

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$2013 = \frac{9,563.98}{596,460.46}$$

$$2013 = 0.016$$

$$2013 = 1.6\%$$

$$2014 = \frac{12,123.02}{629,158.85}$$

$$2014 = 0.019$$

$$2014 = 1.9\%$$

Interpretación:

Las ventas de la empresa para el año 2013 y 2014 generaron el 1.6% y el 1.9% de utilidad respectivamente, se pudo observar que existe un aumento del 0.3% en la utilidad. Se concluye que a pesar del aumento en los costos de venta y en los gastos de administración y ventas, la empresa tiene la capacidad de cubrir dichos gastos.

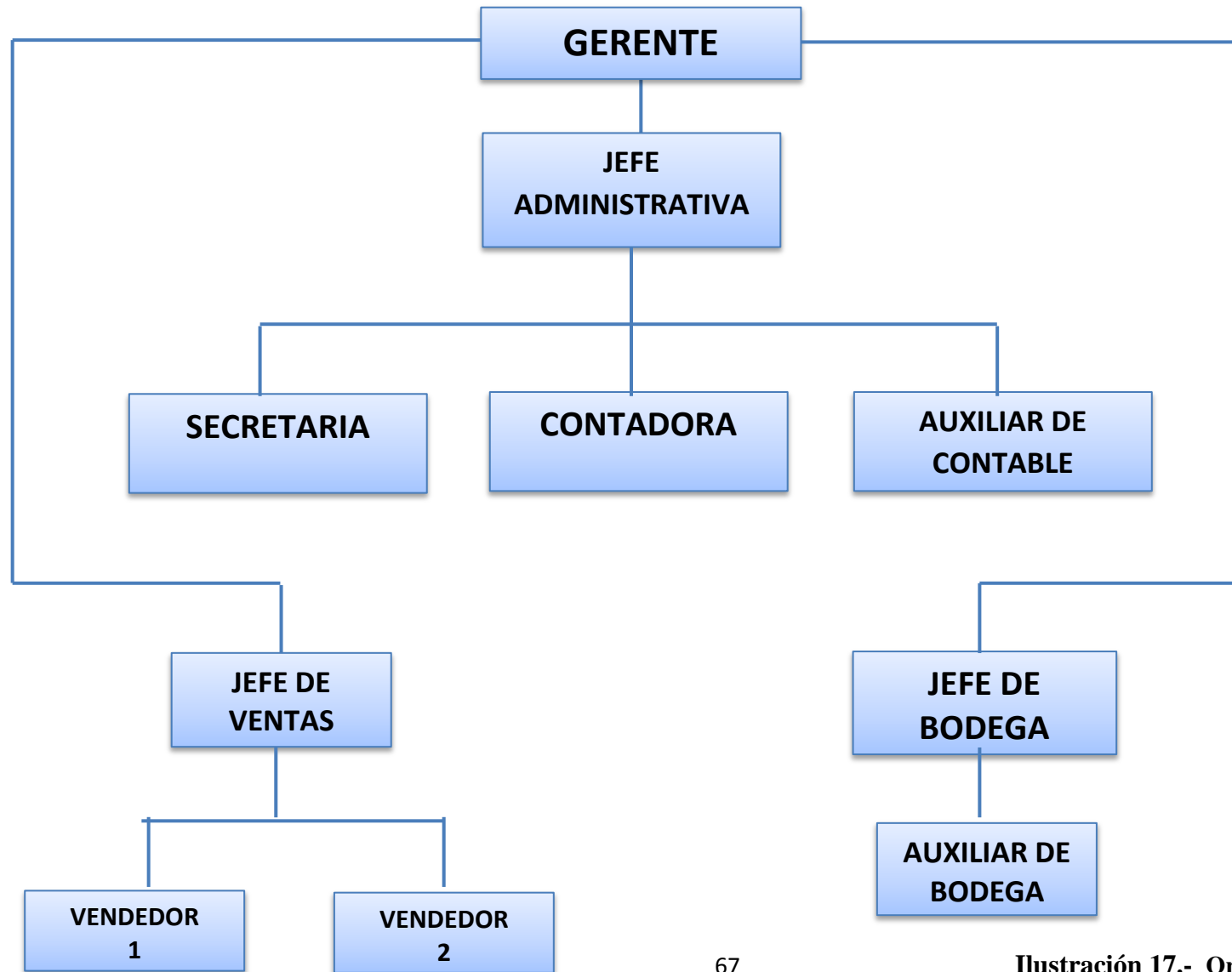


Tabla 6.- Matriz de Evaluación

**IMPORTADORA MUÑOZ
MATRIZ DE EVALUACION DEL SCI**

N°	FACTOR/PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION	RESPUESTAS	
				SI	NO
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	1	0		x
2	¿La empresa cuenta con un programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas?	1	1	x	
3	¿Se preparan mensualmente informes de cuantas por cobrar por antigüedad de saldos?	1	0		x
4	¿Cuenta la empresa con listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono y otros datos de los clientes?	1	1	x	
5	¿Se realiza una confirmación periódica por escrito mediante el envío de los estados de cuenta de los saldos por cobrar?	1	0		x
6	¿Se obtienen comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercadería enviada?	1	1	x	

7	¿Es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar teniéndolos a su cuidado personal distinto al contador?	1	0		x
8	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?	1	0		x
9	¿Existen documentos que respalden toda la información expuesta en los Estados Financieros?	1	0		x
10	¿Los Estados Financieros se elaboran de acuerdo a las NIIF?	1	1	x	
11	¿La empresa cuenta con un organigrama general?	1	0		x
12	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos?	1	0		x
13	¿Se encuentran definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	1	0		x
14	¿El personal de la empresa tiene capacitación necesaria para poder desarrollar sus funciones adecuadamente?	1	0		x
15	¿Existe un adecuado control de mercadería a través de tarjetas kárdex?	1	1	x	

16	¿Se realizan constataciones físicas periódicamente?	1	0		x
17	¿Se elabora un presupuesto acorde a los ingresos y gastos de la empresa?	1	1	x	

TOTAL PONDERACIONES	17	
TOTAL CALIFICACION		6
NIVEL DE CONFIANZA= CT/PT*100	6/17*100= 35.29%	
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL =100-35.29%= 64.71%		

TOTAL PONDERACION	17
TOTAL CALIFICACION	6
NIVEL DE CONFIANZA	35.29%
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL	64.71%

Interpretación

El nivel de confianza de 35.29% es considerado bajo y por diferencia el riesgo de control es de 64.71% el cual se califica como alto en función de la matriz.

Este resultado nos indica que el enfoque debe ser sustantivo, además el procedimiento evidencia que existen debilidades principalmente por que no se realizan las siguientes actividades como una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza, no se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos, realizar una confirmación periódica por escrito mediante el envío de los estados de cuenta de los saldos por cobrar, no es adecuada la custodia física de los documentos por cobrar teniéndolos a su cuidado personal distinto al contador, no existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad, documentos que respalden toda la información expuesta en los Estados Financieros, organigrama general, manual de políticas, normas y procedimientos, el personal de la empresa no tiene capacitación necesaria para poder desarrollar sus funciones adecuadamente, etc.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

En el presente trabajo se realizó una ficha de observación con menos de 30 datos por lo que se utilizará el método estadístico t- student para comprobar la hipótesis.

Formulación de la Hipótesis

H0: El control interno en el departamento de ventas NO influye en la rentabilidad de la empresa ELECTRONICA MUÑOZ.

H1: El control interno en el departamento de ventas influye en la rentabilidad de la empresa ELECTRONICA MUÑOZ.

Nivel de Confianza

El nivel de confianza para el presente trabajo es del 95%.

Elección de la prueba estadística

$$t = \frac{(\bar{x} - \mu_0)}{s/\sqrt{n}}$$

TOTAL PONDERACION	17
TOTAL CALIFICACION	6
NIVEL DE CONFIANZA	35.29%
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL	64.71%/100 = 0.6471

\bar{x} =Media 1

μ_0 =Valor a analizar 0

s =Desviación estándar 0.64

N = Tamaño de la muestra 17

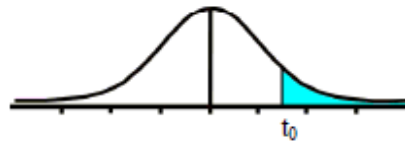
$$t = \frac{(\bar{x} - \mu_0)}{s/\sqrt{n}}$$

$$t = \frac{(1 - 0)}{0.6471/\sqrt{17}}$$

$$t = \frac{(1 - 0)}{0.1569}$$

$t = 6.37$ Valor calculado

Tabla t-Student



Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467
16	0.6901	1.3368	1.7459	2.1199	2.5835	2.9208
17	0.6892	1.3334	1.7396	2.1098	2.5669	2.8982
18	0.6884	1.3304	1.7341	2.1009	2.5524	2.8784
19	0.6876	1.3277	1.7291	2.0930	2.5395	2.8609
20	0.6870	1.3253	1.7247	2.0860	2.5280	2.8453
21	0.6864	1.3232	1.7207	2.0796	2.5176	2.8314
22	0.6858	1.3212	1.7171	2.0739	2.5083	2.8188
23	0.6853	1.3195	1.7139	2.0687	2.4999	2.8073
24	0.6848	1.3178	1.7109	2.0639	2.4922	2.7970
25	0.6844	1.3163	1.7081	2.0595	2.4851	2.7874
26	0.6840	1.3150	1.7056	2.0555	2.4786	2.7787
27	0.6837	1.3137	1.7033	2.0518	2.4727	2.7707
28	0.6834	1.3125	1.7011	2.0484	2.4671	2.7633
29	0.6830	1.3114	1.6991	2.0452	2.4620	2.7564
30	0.6828	1.3104	1.6973	2.0423	2.4573	2.7500
31	0.6825	1.3095	1.6955	2.0395	2.4528	2.7440
32	0.6822	1.3086	1.6939	2.0369	2.4487	2.7385

Ilustración 18.- T- student

Elaborado por: Daysy Andrade

Nivel de Confianza (Investigación)= 95%

Error= 0.05

Grados de libertad= $n-1 \implies 17-1=16$



Ilustración 19.- Zona de aceptación y rechazo

Elaborado por: Daysy Andrade

Se dice que el valor calculado 6.37 es $>$ que el tabulado 1.7459, por ende se rechaza H_0 y se acepta la H_1 que dice “El control interno influye en la rentabilidad de la empresa ELECTRONICA MUÑOZ”.

4.3. LIMITACIONES DEL ESTUDIO

Las principales limitaciones que se pudieron observar fueron:

1. Muchas de las veces en lo que respecta a información contable las empresas no suelen facilitarla, o no tiende a ser información real, esto afecta a que los resultados que se obtengan en el análisis no reflejen la realidad de la empresa.

2. El factor tiempo es otra limitación que está presente, ya que mucha de las veces una investigación requiere que se le dedique varias horas y al tener otras actividades no se puede destinar el tiempo necesario.

3. Al no ser un tema muy común la información que se encuentra tiende a variar mucho entre autor y autor, esto perjudica al investigador ya que confunde los conocimientos.

4.4. CONCLUSIONES

1. Actualmente la empresa no se evalúa el control interno, razón por la cual existe la tendencia a presentar fallas o falencias en todos sus departamentos o áreas, ya que no se detectan a tiempo los errores que se han cometido y que a su vez han sido los causantes de que la situación de la empresa no sea óptima o que se reduzca la rentabilidad de la misma.
2. Se pudo observar que entre los años 2013 y 2014 existió una mejora en la rentabilidad de la empresa ELECTRONICA MUÑOZ, sin embargo, no fue el esperado ya que las proyecciones de la dirección estimaban un porcentaje mayor, esto pudo ser ocasionado por la situación económica del país que han afectado a todos los sectores productivos.
3. Cabe señalar que la rentabilidad puede considerarse como el beneficio o utilidad que obtuvo la empresa en un periodo de tiempo, para lo cual es necesario que se pongan en marcha actividades de control que reduzcan el desperdicio de recursos, es decir, lograr optimizar tiempo y dinero, para que de esta manera la empresa genera mayores márgenes de rentabilidad y pueda enfrentarse a cualquier escenario económico que se le presente.
4. La empresa demanda de un sistema de control que le permita optimizar los recursos y mejorar todas las actividades que se realicen, para que de esta manera mejore su situación y pueda conseguir mejores utilidades.

4.5. RECOMENDACIONES

1. Es recomendable que en la empresa se evalúe el control interno para así de esta manera poder determinar si las actividades y procesos se están ejecutando de una manera adecuada y en caso de ser necesario cambiarlos o mejorarlos según sea el caso.
2. Se recomienda que se analicen los estados financieros de manera periódica o constante, para poder conocer la rentabilidad que está obteniendo la empresa luego de aplicar actividades de control interno.
3. Es necesario comparar estados financieros de varios años para conocer el incremento o decrecimiento de la utilidad de la empresa y ver los mecanismos necesarios para que esta variabilidad sea positivamente todo los años.
4. Se recomienda aplicar un sistema de control interno que permita controlar y mejorar la situación de la empresa y hacerla más rentable.

5. PROPUESTA

5.1. TEMA

Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa “ELECTRONICA MUÑOZ”

5.2. OBJETIVOS

5.2.1. OBJETIVO GENERAL

- Diseñar un sistema de control interno para la empresa “ELECTRONICA MUÑOZ”, que le permita prever los riesgos y le ayude a optimizar su rentabilidad.

5.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación actual de la empresa, empresa “ELECTRONICA MUÑOZ”, para identificar sus factores claves de éxito.
- Analizar cada una de los departamentos y áreas operativas y administrativas de la empresa, para determinar falencias existentes.
- Recopilar la información necesaria y relacionada con el problema, para establecer los puntos fuertes y débiles de la empresa.
- Realizar un análisis exhaustivo de la información recopilada, para encontrar una posible ruta de solución
- Diseñar el modelo de sistema de control interno, para así realizar los cambios necesarios y mejorar la situación de la empresa
- Dar seguimiento al sistema de control interno diseñado en la empresa para poder comprobar la eficacia del mismo.
- Socializar sistema de control interno con todos los miembros de la empresa “Electrónica Muñoz”, para que todos conozcan los cambios que se deben realizar para mejora la situación de la empresa.

5.3. JUSTIFICACIÓN

Desde el punto de vista empresarial la presente propuesta ofrece a la administración de la empresa una herramienta útil que le permite realizar controles a cada una de las áreas operativas y administrativas de la misma, y de esta manera tomar decisiones que beneficien la situación actual y convierta a la empresa en una organización más rentable y productiva, capaz de competir en el mercado.

En el ámbito académico se constituirá como una fuente de información para futuras investigaciones que al igual que el presente trabajo busquen una herramienta que les permita controlar de mejor manera sus organizaciones, tomar mejores decisiones por parte de la gerencia y ayuden a las empresas a ser más rentables, competitivas y productivas.

En el ámbito personal y académico la presente investigación se justifica ya que permitió consolidar los conocimientos previamente obtenidos durante la carrera universitaria, así como también dio paso a la búsqueda de nueva información que brinda la oportunidad del crecimiento intelectual.

Por último, en el ámbito social al ser una herramienta que mejora la situación de una empresa permitirá ofrecer mayores fuentes de empleo y genera recursos económicos para el país.

Tabla 7.- Modelo Operativo

FASE	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO	RESPONSABLE
<ul style="list-style-type: none"> •Diagnosticar la situación actual de la empresa, empresa “ELECTRONICA MUÑOZ”, para identificar sus factores claves de éxito. 	<ol style="list-style-type: none"> 5. Análisis externo de factores económicos, políticos, culturales y tecnológicos, para determinar oportunidades y amenazas a las que se enfrente la empresa en el entorno. 6. Análisis interno de la empresa para determinar fortalezas y debilidades. 7. Análisis financiero de la situación de la empresa. 	<p>Humano Tecnológico</p>	<p>15 días</p>	<p>INVESTIGADOR</p>
<ul style="list-style-type: none"> •Analizar cada una de los departamentos y áreas operativas y administrativas de la empresa, para determinar falencias existentes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar que las áreas que actualmente tiene la empresa. 2. Determinar los responsables de cada una de las áreas y el número de miembros que conforman cada una de ellas. 3. Enumerar las actividades que desempeña cada una de las áreas. 4. Determinar posibles falencias que se han cometido a través del tiempo. 5. 	<p>Humano Tecnológico</p>	<p>15 días</p>	
<ul style="list-style-type: none"> •Recopilar la información necesaria y relacionada con el problema, para establecer los puntos fuertes y débiles de la empresa. 	<ol style="list-style-type: none"> 6. Solicitar informes detallados de la gestión de a cada uno de los responsables de cada área y sus miembros. 7. Solicitar estados financieros de periodos anteriores al responsable de la contabilidad. 8. Realizar matrices de diagnóstico y control para cada una de las áreas de la empresa. 9. Realizar una encuesta del grado de satisfacción de los clientes internos (empleados), para conocer si están a gusto en la empresa. 10. Entrevistar a la gerencia, para determinar si se han empleado herramientas u otro mecanismo de control en la empresa. 	<p>Humano Tecnológico</p>	<p>15 días</p>	

<p>•Realizar un análisis exhaustivo de la información recopilada, para encontrar una posible ruta de solución</p>	<p>11. Crear una comitiva que se encargara del análisis de toda la información recopilada. 12. Identificar las falencias que se han venido cometiendo en la empresa. 13. Contratar asesoría externa que guíe y sea apoyo para que la gerencia mejore la toma de decisiones.</p>	<p>Humano Tecnológico Financiero</p>	<p>15 días</p>	
<p>•Diseñar el modelo de sistema de control interno, para así realizar los cambios necesarios y mejorar la situación de la empresa.</p>	<p>14. Seleccionar a los miembros administrativos que se encargaran del diseño del sistema de de control interno. 15. Analizar el control interno de acuerdo al COSO. 16. Elegir el modelo que más se ajuste a las necesidades actuales de la empresa.</p>	<p>Humano Tecnológico</p>	<p>15 días</p>	
<p>•Dar seguimiento al sistema de control interno diseñado en la empresa para poder comprobar la eficacia del mismo.</p>	<p>17. Predefinir las funciones del personal en base al organigrama estructural.</p>	<p>Humano Tecnológico</p>		
<p>•Socializar el manual de control interno con todos los miembros de la empresa “Electrónica Muñoz”, para que todos conozcan los cambios que se deben realizar para mejora la situación de la empresa.</p>	<p>18. Seleccionar una fecha que no provoque retrasos en las actividades de la empresa. 19. Realizar material de apoyo para los expositores. 20. Reunir a todos los miembros de la empresa. 21. Socializar el nuevo manual de control interno. 22. Facilitar a cada uno de los miembros de la empresa una copia del manual, para que estén informados y tengan una herramienta que les permita mejorar su desempeño.</p>	<p>Humano Tecnológico Financiero</p>	<p>1 día</p>	

BIBLIOGRAFÍA

ACFi. (s.f.). *¿Cuál es el proceso de Auditoría?*

Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (Enero-Marzo de 2012). La Importancia del Control Interno en las pequeñas y medias empresas mexicanas. *El Buzón de Pacioli*(76), 1-17.

Anzil, F. (Enero de 2012). *Zona Económica*. Obtenido de <http://www.zonaeconomica.com/estudio-financiero>

Ariza, D., Ossa , A., & Pulido , D. (2013). *Auditoria de Gestión* .

Atiaja Díaz, V. A. (2011). *Control Interno al proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de Servicio Albán Valle de Baños de Agua Santa en el segundo semestre del año 2010*. Trabajo de Investigación Previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

Barrio, D. D. (2015). *Revista Contaduría Pública*. Obtenido de <http://contaduriapublica.org.mx/>

Colegio de Contadores Públicos de México . (2015). *Veritas Online*. Obtenido de <http://veritasonline.com.mx/>

Cooper, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid: Díaz dos Santos S.A.

CreceNegocios . (07 de Noviembre de 2012). *CreceNegocios* . Obtenido de <http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

Cuellar Mejía, G. A. (2009). Clasificación de la Auditoría . En *Teoría general de la Auditoría y Revisoría Fiscal*.

Durán, r. M. (2007). *AUDITORIA* . Mexico D.F: Colegio de Contadores Públicos de México.

Emprende Pyme. (2008). *EmprendePyme.Net*. Obtenido de <http://www.emprendepyme.net/tipos-de-analisis-financiero.html>

- Empresamia. (2009). *¿Qué es un indicador financiero y para qué sirve?* Obtenido de <http://empresamia.com/debe-saber/item/915-que-es-un-indicador-financiero-y-para-que-sirve>
- Enríquez Guachamboza, A. V. (2011). *Control Interno en el proceso de adquisición de productos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMERCADO UNICENTRO de la ciudad de Pelileo en el período de Julio a Diciembre del 2011*. Trabajo de Investigación Previo a la Obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Eslava, J. d. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa* (Segunda ed.). Madrid: ESIC.
- Fernández Guadaño, J. (2014). *Diccionario Economico*. Obtenido de Expansion : <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- Galéon. (2013). *Galéon.com*. Obtenido de <http://aindicadoresf.galeon.com/intro.htm>
- Garzón, L. (2012). Obtenido de <http://lorenagarzonanalisisfinanciero.blogspot.com/p/que-son-los-indicadores-de-actividad-y.html>
- Gerencie. (2011). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-metodos-de-analisis-financiero.html>
- Gutierrez García, M. (2004). *El Control Interno, sus elementos, su evaluación por el auditor externo y su efecto en el trabajo de Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: Colegio de Contadores Públicos de México.
- LIDERA. (2008). Lidera 2.0, un nuevo proyecto. *LIDERA*(8), 98.
- Frett, N. (s.f.). Excelencia en Auditoría Interna. Obtenido de <http://nahunfrett.blogspot.com/>

Lozano, T. (2012). *Wix.com*. Obtenido de <http://jessikt93.wix.com/indicadores#!apalancamiento/c124n>

Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: DEUSTO.

Malica, D., & Abdelnur, A. (2010). *Imagen Profesional On-line*. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

MHEducation. (2009). La auditoría: concepto, clases y evolución . *MHEducation*.

Mora Enguinados, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoria y Control de la Gestión*. Madrid: Ecobook.

Navas, F. (2010). *Análisis Financiero*.

Pérez, L. (1993). *Un Metodo Eficaz Para el Analisisi Financiero de Peuenos y Medianos Proyectos de Inversión* . Costa Rica: Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura.

Pirela, A. (Septiembre-Diciembre de 2005). Estudio de un caso de Control Interno. *TELOS. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 7(3).

Ríos Guato, L. M. (2011). *Evaluación al control interno en el proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MEGAMULTISUELAS en el segundo semestre del año 2010*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

Rubio Dominguez, P. (2007). *Manual de análisis financiero*. Instituto Europeo de Gestión Empresarial.

Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.

LINKOGRAFÍA

<http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

<http://raimon.serrahima.com/la-descomposicion-de-la-rentabilidad/>

<http://aindicator.esf.galeon.com/iren.htm>

https://www.google.com.ec/search?q=COSO&es_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ved=0CAcQ_AUoAWoVChMIy4yZrLrlxwIVRRweCh2r_ABS&biw=1366&bih=667#tbm=isch&q=coso+control+interno&imgc=wZKJ-PYUGkKIPM%3A

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

ANEXOS

EM ELECTRONICS 2014

RUC:1801894500001

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2014

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	CAJA-BANCOS		
1.1.1.2.	CAJA		
1.1.1.2.01	Caja General	1,807.26	
1.1.1.2.02	Caja Chica	80.00	
1.1.1.2.	TOTAL CAJA		1,887.26
1.1.1.3.	BANCOS		
1.1.1.3.01	Pichincha Cta.Cte. 15480544	4,429.36	
1.1.1.3.02	Promerica 1017024245	674.59	
1.1.1.3.03	Produbanco Cta. Cte. N° 02081	192.12	
1.1.1.3.04	Pichincha cta. Ahorros n° 480	2.65	
1.1.1.3.05	BANCO PACIFICO CTA. CTE. 9066	63.99	
1.1.1.3.06	Cooperativa Oscus	2.60	
1.1.1.3.07	Banco Internacional # 5000627	519.93	
1.1.1.3.	TOTAL BANCOS		5,885.24
1.1.1.	TOTAL CAJA-BANCOS		7,772.50
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.1.	CLIENTES		
1.1.2.1.01	Cientes	109,119.38	
1.1.2.1.02	Cientes Cheques	52,133.61	
1.1.2.1.03	(-)Provisión Cuentas Incobrab	-908.26	
1.1.2.1.	TOTAL CLIENTES		160,344.73
1.1.2.2.	CTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
1.1.2.2.14	Cuentas por Cobrar Nelson Gue	441.54	
1.1.2.2.	TOTAL CTAS POR COBRAR		441.54
1.1.2.3.	CTAS POR COBRAR FISCALES		
1.1.2.3.02	Retenciones IR Clientes	1,522.23	
1.1.2.3.04	Anticipos Impuesto a la Renta	3,718.80	
1.1.2.3.05	Credito Tributario Impuesto R	105.51	
1.1.2.3.	TOTAL CTAS POR COBRAR FISCALES		5,346.54
1.1.2.4.	ANTICIPOS VIAJES Y COMISIONES		
1.1.2.4.06	Anticipos Jorge Freiré	1,145.64	
1.1.2.4.07	Anticipos Alfredo Alvarez	1,418.82	
1.1.2.4.22	Anticipo Eduardo Tamayo	458.63	
1.1.2.4.32	Anticipo Ivan Ramirez	260.00	
1.1.2.4.35	Anticipo Abogado Jorge Aspiaz	400.00	
1.1.2.4.39	Anticipo Stephany Muñoz	525.90	
1.1.2.4.	TOTAL ANTICIPOS VIAJES Y		4,208.99
1.1.2.5.	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
1.1.2.5.26	Anticipo Ab. Patricia Paéz	300.00	
1.1.2.5.27	Anticipo patentes BESSER SOUN	208.00	
1.1.2.5.	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		508.00
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		170,849.80

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2014

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.1.	INVENTARIOS		
1.1.3.1.01	Inventario de Mercaderías	137,872.77	
1.1.3.1.	TOTAL INVENTARIOS	137,872.77	
1.1.3.2.	IMPORTACIONES EN TRANSITO		
1.1.3.2.63	Import. Consolidado Sierra Di	561.38	
1.1.3.2.75	Import. Jinan Sincere Enero N	12,000.00	
1.1.3.2.	TOTAL IMPORTACIONES EN TRANSITO	12,561.38	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE		150,434.15
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		329,056.45
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.	DEPRECIABLES		
1.2.2.1.	EDIFICIOS Y MEJORAS		
1.2.2.1.03	Almacen-Oficina Ambato	64,991.01	
1.2.2.1.04	Depreciación Costo Almacen-Of	-38,995.00	
1.2.2.1.05	Instalaciones de Bodega	29,945.97	
1.2.2.1.06	Depreciación Adecuaciones	-23,596.80	
1.2.2.1.	TOTAL EDIFICIOS Y MEJORAS	32,345.18	
1.2.2.2.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.2.2.01	Muebles y Enseres	8,412.64	
1.2.2.2.02	Depreciación Muebles y Enseres	-7,701.62	
1.2.2.2.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	711.02	
1.2.2.3.	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.2.3.01	Equipo de Oficina	19,612.36	
1.2.2.3.02	Depreciación Equipo de Oficin	-15,054.99	
1.2.2.3.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA	4,557.37	
1.2.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTO		
1.2.2.4.01	Equipos de Computo	8,832.76	
1.2.2.4.02	Depreciación Equipo de Comput	-4,540.10	
1.2.2.4.	TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO	4,292.66	
1.2.2.5.	VEHÍCULOS		
1.2.2.5.01	Vehiculos	118,062.96	
1.2.2.5.02	Depreciación Vehiculos	-64,753.99	
1.2.2.5.	TOTAL VEHÍCULOS	53,308.97	
1.2.2.	TOTAL DEPRECIABLES		95,215.20
1.2.	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		95,215.20
1.	TOTAL ACTIVOS		424,271.65
			424,271.65
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO		
2.1.1.	PRESTAMOS BANCARIOS		
2.1.1.05	Prestamo Diners	-9,371.66	
2.1.1.09	Banco Pichincha LP 60 N° 0109	-21,062.51	

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2014

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.1.1.18	Prestamo Leasingcorp	-15,000.00
2.1.1.19	Prestamo Banco Intemacional	-63,355.89
2.1.1.20	Prestamo Banco Pichincha N°21	-20,000.00
2.1.1.21	Prestamo Banco Intemacional	-19,528.99
2.1.1.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	-148,319.05
2.1.2.	OBLIGACIONES COMERCIALES	
2.1.2.1.	PROVEEDORES MERCADERIAS	
2.1.2.1.09	Consolidado Sierra	-14,776.26
2.1.2.1.	TOTAL PROVEEDORES MERCADERIAS	-14,776.26
2.1.2.2.	ACREEDORES VARIOS	
2.1.2.2.01	Cheques por Pagar	-2,114.05
2.1.2.2.07	Cuentas por Pagar Ruben Muñoz	-2,452.78
2.1.2.2.35	Clas x Pagar Andinamotors	-11,606.67
2.1.2.2.36	Clas x Pagar Maptre Atlas	-967.01
2.1.2.2.	TOTAL ACREEDORES VARIOS	-17,140.51
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES COMERCIALES	-31,916.77
2.1.3.	TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR	
2.1.3.01	Tarjeta Master Pichincha R.Mu	-3,881.67
2.1.3.02	Tarjeta VISA Promerica	-6,091.81
2.1.3.03	Tarjeta Diners RM	-910.81
2.1.3.04	Tarjeta VISA Pichincha	-20,012.97
2.1.3.05	Tarjeta Supermaxi-Produbanco	-2,452.05
2.1.3.06	Tarjeta Sukasa por Pagar	-2,523.69
2.1.3.07	Tarjeta Diners EC	-7,980.89
2.1.3.08	Tarjeta Visa Pacificard	-1,890.86
2.1.3.09	Diners Diego Muñoz	-100.70
2.1.3.	TOTAL TARJETAS DE CRÉDITO POR	-45,845.45
2.1.4.	PRESTACIONES POR PAGAR	
2.1.4.01	Aportes IESS por Pagar	-635.46
2.1.4.	TOTAL PRESTACIONES POR PAGAR	-635.46
2.1.5.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	-246.55
2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	-705.61
2.1.5.03	Vacaciones	-1,248.98
2.1.5.	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES POR	-2,201.14
2.1.6.	IMPUESTOS POR PAGAR	
2.1.6.05	Impuesto IVA y Retenciones po	-7,867.94
2.1.6.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	-7,867.94
2.1.7.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	
2.1.7.02	Liquidaciones de Haberes por	-117.22
2.1.7.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-117.22
2.1.	TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	-236,903.03
2.	TOTAL PASIVO	-236,903.03

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2014

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
			-236,903.03
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01	Capital Propietario	-175,245.60	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-175,245.60	
3.1.	TOTAL CAPITAL		-175,245.60
3.	TOTAL PATRIMONIO		-175,245.60
			-175,245.60
	RESULTADO DEL PERIODO :		-12,123.02
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-424,271.65

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:42:50 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	VENTAS		
4.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.	VENTAS BRUTAS		
4.1.1.01	Ventas	-629,158.85	
4.1.1.	TOTAL VENTAS BRUTAS		-629,158.85
4.1.2.	DEVOLUCIÓN Y REBAJAS EN VENTA		
4.1.2.01	Devolución en Ventas		
4.1.2.02	Descuento en Ventas		
4.1.2.	TOTAL DEVOLUCIÓN Y REBAJAS EN		
4.1.	TOTAL VENTAS NETAS		-629,158.85
4.	TOTAL VENTAS		-629,158.85
			-629,158.85
5.	COSTO DE VENTAS		
5.1.	COSTO DE VENTAS NETO		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS BRUTO		
5.1.1.01	Costo de Ventas Mercaderías	324,411.25	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS BRUTO		324,411.25
5.1.2.	COSTO DE VENTAS DEVUELTAS		
5.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS DEVUELTAS		
5.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS NETO		324,411.25
5.	TOTAL COSTO DE VENTAS		324,411.25
			324,411.25
6.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.	GASTOS DE VENTAS		
6.1.1.	GASTOS DE VENTAS DEL PERSONAL		
6.1.1.01	Sueldos Ventas	15,180.00	
6.1.1.03	Décimo 3er Sueldo Ventas	1,265.04	
6.1.1.04	Décimo 4to Sueldo Ventas	1,020.24	
6.1.1.05	Aporte patronal IESS Ventas	1,857.19	
6.1.1.06	Fondo Reserva IESS Ventas	815.97	
6.1.1.07	Vacaciones Ventas	632.76	
6.1.1.08	Servicio Ocasional Ventas	1,496.09	
6.1.1.09	Comisiones Alfredo Alvarez	15,449.99	
6.1.1.12	Honorarios Profesionales	5,531.24	
6.1.1.13	Comisiones Jorge Freire	16,862.33	
6.1.1.14	Comisiones Rolando Paredes	12,433.88	
6.1.1.17	Comisiones Jhonatan Vasconez	4,219.55	
6.1.1.	TOTAL GASTOS DE VENTAS DEL		76,764.28

11/11/2015 05:42:50 PM

Administrador2

Página: 001

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:42:50 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
6.1.2.	GASTOS DE VENTAS GENERALES	
6.1.2.01	Publicidad y Propaganda	3,183.37
6.1.2.02	Gastos de Viaje Ventas	10,965.57
6.1.2.03	Fletes y Acarreos Ventas	5,828.27
6.1.2.04	Reparacion y Mantenimiento de	1,060.87
6.1.2.05	Material Empaque/Embalaje	282.66
6.1.2.07	Útiles de Oficina Ventas	2,517.52
6.1.2.08	Mantenimiento Vehículos Venta	2,715.27
6.1.2.09	Combustible Lubricantes Venta	2,433.11
6.1.2.11	Aseo y Limpieza Ventas	2,989.64
6.1.2.15	Monitoreo y vigilancia Ventas	216.00
6.1.2.16	Seguro Vehículo Ventas	3,487.44
6.1.2.18	Seguro Mercaderías	2,059.10
6.1.2.20	Capacitación Ventas	250.00
6.1.2.27	Peajes	264.00
6.1.2.29	Impuesto Salida de Divisas	12,446.98
6.1.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	50,699.80
6.1.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	127,464.08
6.2.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
6.2.1.	ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL	
6.2.1.01	Sueldos Administración	20,319.12
6.2.1.03	Décimo 3er Sueldo Administr.	1,693.32
6.2.1.04	Décimo 4to Sueldo Administr.	1,359.96
6.2.1.05	Aporte patronal IESS Administr.	2,442.70
6.2.1.06	Fondo Reserva IESS Administr.	2,035.12
6.2.1.07	Vacaciones Administración	846.60
6.2.1.08	Servicio Ocasional Administr.	105.11
6.2.1.	TOTAL ADMINISTRACIÓN DEL	28,801.93
6.2.2.	ADMINISTRATIVOS GENERALES	
6.2.2.01	Honorarios Administración	1,014.00
6.2.2.02	Arrendos Administración	857.16
6.2.2.03	Energía Eléctrica Administr.	1,908.15
6.2.2.04	Consumo Agua Administración	452.87
6.2.2.05	Consumo Telefono/Radio Comuni	1,832.66
6.2.2.06	Mantenimiento Instalaciones A	14,442.80
6.2.2.08	Mantenimiento Equipos Admin.	4,196.10
6.2.2.09	Seguros Administración	949.11
6.2.2.11	Impuestos Locales Municipale	1,692.82
6.2.2.12	Útiles Oficina Administración	3,422.82
6.2.2.13	Útiles Computación Administr.	292.15

11/11/2015 05:42:50 PM

Administrador2

Página: 002

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:42:50 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.2.2.14	Copias Correo y Comunicacione	51.54	
6.2.2.17	Gastos de Imprenta Administr.	1,213.69	
6.2.2.18	Gastos de Gestión Administrac	12,225.25	
6.2.2.19	Gastos de Viaje Administració	8,789.62	
6.2.2.20	Combustibles Lubricantes Adm.	1,941.74	
6.2.2.22	Aseo y Limpieza Administració	3,143.05	
6.2.2.24	Depreciaciones Administración	28,042.87	
6.2.2.26	Capacitación Personal	4,261.00	
6.2.2.27	Donaciones	240.31	
6.2.2.31	Monitoreo y Vigilancia Admi	273.22	
6.2.2.34	Prensa, periódicos y afines	64.55	
6.2.2.35	Multas, Mora, en Entidades Pú	66.34	
6.2.2.37	Seguros Salud	1,095.58	
6.2.2.39	Mejoras Instalaciones	8,747.92	
6.2.2.40	Mantenimiento Vehículo Admi.	5,127.62	
6.2.2.42	Seguro Robo Oficina	67.43	
6.2.2.43	Seguro Incendio Oficina	380.91	
6.2.2.	TOTAL ADMINISTRATIVOS GENERALES		106,793.28
6.2.3.	GASTOS PERSONALES PROPIETARIO		
6.2.3.02	Educación	2,670.22	
6.2.3.04	Alimentación	3,076.28	
6.2.3.05	Salud	4,068.67	
6.2.3.07	Vestuario	1,120.02	
6.2.3.08	Vivienda	2,264.24	
6.2.3.	TOTAL GASTOS PERSONALES		13,199.43
6.2.4.	GASTOS FINANCIEROS		
6.2.4.01	Intereses Bancarios	23,094.27	
6.2.4.03	Solca, Inmfa, Junta Benef.	29.34	
6.2.4.04	Gasto Comisiones Bancarias	1,466.99	
6.2.4.07	Seguro Desgravamen	491.83	
6.2.4.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		25,082.43
6.2.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		173,877.07
6.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		301,341.15
			301,341.15
7.	PARTIDAS NO OPERACIONALES		
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
7.1.1.	INGRESOS FINANCIEROS		
7.1.1.02	Intereses Ganados bancarios	-2.25	
7.1.1.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		-2.25

11/11/2015 05:42:50 PM

Administrador2

Página: 003

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2014

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:42:50 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
7.1.2.	OTROS INGRESOS		
7.1.2.02	Recuperación Fletes	-5,451.48	
7.1.2.06	Ingresos por Seguros	-3,281.88	
7.1.2.	TOTAL OTROS INGRESOS	-8,733.36	
7.1.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-8,735.61
7.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
7.2.1.	EGRESOS FINANCIEROS		
7.2.1.	TOTAL EGRESOS FINANCIEROS		
7.2.2.	OTROS EGRESOS		
7.2.2.	TOTAL OTROS EGRESOS		
7.2.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
7.2.3.01	Impuestos y Multas Tributaria	19.04	
7.2.3.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	19.04	19.04
7.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		19.04
7.3.	IMPUESTOS Y PROVISIONES		
7.3.	TOTAL IMPUESTOS Y PROVISIONES		
7.	TOTAL PARTIDAS NO OPERACIONALES		-8,716.57
			-8,716.57
Resultado del Período :			-12,123.02

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2013

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	CAJA-BANCOS		
1.1.1.2.	CAJA		
1.1.1.2.01	Caja General	7,608.02	
1.1.1.2.02	Caja Chica	80.00	
1.1.1.2.	TOTAL CAJA		7,688.02
1.1.1.3.	BANCOS		
1.1.1.3.01	Pichincha Cta.Cte. 15480544	14,444.47	
1.1.1.3.02	Promerica 1017024245	13.42	
1.1.1.3.03	Produbanco Cta. Cte. N° 02081	192.12	
1.1.1.3.05	BANCO PACIFICO CTA. CTE. 9066	63.99	
1.1.1.3.06	Cooperativa Oscus	23.41	
1.1.1.3.	TOTAL BANCOS		14,737.41
1.1.1.4.	INVERSIONES TEMPORALES		
1.1.1.4.01	Inversiones Fondo Pichincha	1,000.00	
1.1.1.4.	TOTAL INVERSIONES TEMPORALES		1,000.00
1.1.1.	TOTAL CAJA-BANCOS		23,425.43
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.1.	CLIENTES		
1.1.2.1.01	Cientes	122,624.23	
1.1.2.1.02	Cientes Cheques	41,512.11	
1.1.2.1.03	(-)Provisión Cuentas Incobrab	-908.26	
1.1.2.1.	TOTAL CLIENTES		163,228.08
1.1.2.2.	CTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
1.1.2.2.04	Ctas x Cobrar Elsa Carranza	1,518.36	
1.1.2.2.14	Cuentas por Cobrar Nelson Gue	1,250.00	
1.1.2.2.	TOTAL CTAS POR COBRAR		2,768.36
1.1.2.3.	CTAS POR COBRAR FISCALES		
1.1.2.3.02	Retenciones IR Clientes	1,493.49	
1.1.2.3.04	Anticipos Impuesto a la Renta	3,396.86	
1.1.2.3.05	Credito Tributario Impuesto R	3,168.73	
1.1.2.3.	TOTAL CTAS POR COBRAR FISCALES		8,059.08
1.1.2.4.	ANTICIPOS VIAJES Y COMISIONES		
1.1.2.4.05	Anticipo Manten. Clemencia Ra	77.00	
1.1.2.4.06	Anticipos Jorge Freiré	1,680.56	
1.1.2.4.07	Anticipos Alfredo Alvarez	813.75	
1.1.2.4.08	Anticipo Jonathan Vasconez	563.21	
1.1.2.4.24	Anticipo Luis Musso	1,719.02	
1.1.2.4.26	Anticipo honorarios Dr. Emes	800.00	
1.1.2.4.32	Anticipo Ivan Ramirez	260.00	
1.1.2.4.34	Anticipo Sr. Edwin Eugenio	300.00	
1.1.2.4.35	Anticipo Abogado Jorge Aspiaz	400.00	
1.1.2.4.	TOTAL ANTICIPOS VIAJES Y		6,613.54

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2013

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
1.1.2.5.	ANTICIPOS A PROVEEDORES			
1.1.2.5.24	Ctas x Cobrar Multilanta	900.00		
1.1.2.5.	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		900.00	
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE			181,569.06
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.1.	INVENTARIOS			
1.1.3.1.01	Inventario de Mercaderías	162,721.65		
1.1.3.1.	TOTAL INVENTARIOS		162,721.65	
1.1.3.2.	IMPORTACIONES EN TRANSITO			
1.1.3.2.59	Impot. Jinan Sincere Tech	13,000.00		
1.1.3.2.63	Import. Consolidado Sierra Di	880.78		
1.1.3.2.	TOTAL IMPORTACIONES EN TRANSITO		13,880.78	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE			176,602.43
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			381,596.92
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.2.	DEPRECIABLES			
1.2.2.1.	EDIFICIOS Y MEJORAS			
1.2.2.1.03	Almacen-Oficina Ambato	64,991.01		
1.2.2.1.04	Depreciación Costo Almacen-Of	-35,745.40		
1.2.2.1.05	Instalaciones de Bodega	29,945.97		
1.2.2.1.06	Depreciación Adecuaciones	-20,647.20		
1.2.2.1.	TOTAL EDIFICIOS Y MEJORAS		38,544.38	
1.2.2.2.	MUEBLES Y ENSERES			
1.2.2.2.01	Muebles y Enseres	8,412.64		
1.2.2.2.02	Depreciación Muebles y Enseres	-6,860.30		
1.2.2.2.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		1,552.34	
1.2.2.3.	EQUIPO DE OFICINA			
1.2.2.3.01	Equipo de Oficina	19,375.76		
1.2.2.3.02	Depreciación Equipo de Oficin	-13,590.39		
1.2.2.3.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA		5,785.37	
1.2.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTO			
1.2.2.4.01	Equipos de Computo	5,377.40		
1.2.2.4.02	Depreciación Equipo de Comput	-2,407.68		
1.2.2.4.	TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO		2,969.72	
1.2.2.5.	VEHÍCULOS			
1.2.2.5.01	Vehículos	83,152.96		
1.2.2.5.02	Depreciación Vehículos	-47,348.66		
1.2.2.5.	TOTAL VEHÍCULOS		35,804.30	
1.2.2.	TOTAL DEPRECIABLES			84,656.11
1.2.	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			84,656.11
1.	TOTAL ACTIVOS			466,253.03
				<u>466,253.03</u>
2.	PASIVO			

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2013

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO	
2.1.1.	PRESTAMOS BANCARIOS	
2.1.1.05	Prestamo Diners	-8,122.14
2.1.1.09	Banco Pichincha LP 60 N° 0109	-36,907.32
2.1.1.13	Banco Pichincha LP 1667933-02	-12,500.00
2.1.1.14	Banco Pichincha LP 1872955-02	-22,500.00
2.1.1.15	Banco Pichincha LP 1912449-01	-20,000.00
2.1.1.16	Cooperativa Oscus	-13,495.24
2.1.1.17	Banco Pichincha LP 1971217-00	-16,000.00
2.1.1.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	-129,524.70
2.1.2.	OBLIGACIONES COMERCIALES	
2.1.2.1.	PROVEEDORES MERCADERIAS	
2.1.2.1.09	Consolidado Sierra	-10,216.93
2.1.2.1.	TOTAL PROVEEDORES MERCADERIAS	-10,216.93
2.1.2.2.	ACREEDORES VARIOS	
2.1.2.2.01	Cheques por Pagar	-3,659.69
2.1.2.2.03	Préstamos por pagar Juan Carr	-13,877.00
2.1.2.2.05	Acreedores Varios	-2,088.73
2.1.2.2.07	Cuentas por Pagar Ruben Muñoz	-14,317.15
2.1.2.2.08	Cuentas por Pagar EC	-610.04
2.1.2.2.19	Cuentas por Pagar Sr. Antepar	-740.11
2.1.2.2.25	Ctas x Pagar Autoscorea S.A.	-5,646.00
2.1.2.2.28	Ctas x Pagar ATVMOTORSECUADOR	-16,890.73
2.1.2.2.30	Ctas por Pagar Orca Construcc	-2,821.40
2.1.2.2.	TOTAL ACREEDORES VARIOS	-60,650.85
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES COMERCIALES	-70,867.78
2.1.3.	TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR	
2.1.3.01	Tarjeta Master Pichincha R.Mu	-5,562.29
2.1.3.02	Tarjeta VISA Promerica	-11,658.54
2.1.3.03	Tarjeta Diners RM	-8,455.87
2.1.3.04	Tarjeta VISA Pichincha	-24,973.83
2.1.3.05	Tarjeta Supermaxi-Produbanco	-4,190.97
2.1.3.06	Tarjeta Sukasa por Pagar	-4,781.87
2.1.3.07	Tarjeta Diners EC	-2,391.18
2.1.3.08	Tarjeta Visa Pacificard	-9,841.94
2.1.3.	TOTAL TARJETAS DE CRÉDITO POR	-71,856.49
2.1.5.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
2.1.5.01	Décimo Tercer Sueldo	-230.78
2.1.5.02	Décimo Cuarto Sueldo	-1,045.77
2.1.5.03	Vacaciones	-3,988.25
2.1.5.	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES POR	-5,264.80
2.1.6.	IMPUESTOS POR PAGAR	
2.1.6.05	Impuesto IVA y Retenciones po	-3,812.46
2.1.6.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	-3,812.46

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2013

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.1.7.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS		
2.1.7.02	Liquidaciones de Haberes por	-117.22	
2.1.7.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		-117.22
2.1.	TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		-281,443.45
2.	TOTAL PASIVO		-281,443.45
<hr/>			
			-281,443.45
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01	Capital Propietario	-175,245.60	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-175,245.60
3.1.	TOTAL CAPITAL		-175,245.60
3.	TOTAL PATRIMONIO		-175,245.60
<hr/>			
			-175,245.60
<hr/>			
	RESULTADO DEL PERIODO :		-9,563.98
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-466,253.03
<hr/>			

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2013

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:39:05 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	VENTAS		
4.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.	VENTAS BRUTAS		
4.1.1.01	Ventas	-596,460.46	
4.1.1.	TOTAL VENTAS BRUTAS		-596,460.46
4.1.2.	DEVOLUCIÓN Y REBAJAS EN VENTA		
4.1.2.01	Devolución en Ventas		
4.1.2.02	Descuento en Ventas		
4.1.2.	TOTAL DEVOLUCIÓN Y REBAJAS EN		
4.1.	TOTAL VENTAS NETAS		-596,460.46
4.	TOTAL VENTAS		-596,460.46
			<hr/>
			-596,460.46
5.	COSTO DE VENTAS		
5.1.	COSTO DE VENTAS NETO		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS BRUTO		
5.1.1.01	Costo de Ventas Mercaderías	322,020.16	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS BRUTO		322,020.16
5.1.2.	COSTO DE VENTAS DEVUELTAS		
5.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS DEVUELTAS		
5.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS NETO		322,020.16
5.	TOTAL COSTO DE VENTAS		322,020.16
			<hr/>
			322,020.16
6.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.	GASTOS DE VENTAS		
6.1.1.	GASTOS DE VENTAS DEL PERSONAL		
6.1.1.01	Sueldos Ventas	14,280.00	
6.1.1.03	Décimo 3er Sueldo Ventas	1,190.04	
6.1.1.04	Décimo 4to Sueldo Ventas	954.00	
6.1.1.05	Aporte patronal IESS Ventas	1,735.08	
6.1.1.06	Fondo Reserva IESS Ventas	1,003.15	
6.1.1.07	Vacaciones Ventas	594.96	
6.1.1.08	Servicio Ocasional Ventas	1,063.27	
6.1.1.09	Comisiones Alfredo Alvarez	13,926.42	
6.1.1.12	Honorarios Profesionales	2,206.70	
6.1.1.13	Comisiones Jorge Freire	13,312.53	
6.1.1.14	Comisiones Rolando Paredes	9,304.03	
6.1.1.17	Comisiones Jhonatan Vasconez	5,803.91	
6.1.1.	TOTAL GASTOS DE VENTAS DEL		65,374.09

11/11/2015 05:39:05 PM

Administrador2

Página: 001

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2013

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:39:05 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
6.1.2.	GASTOS DE VENTAS GENERALES	
6.1.2.01	Publicidad y Propaganda	2,364.31
6.1.2.03	Fletes y Acarreos Ventas	4,030.89
6.1.2.04	Reparacion y Mantenimiento de	2,054.76
6.1.2.05	Material Empaque/Embalaje	97.76
6.1.2.08	Mantenimiento Vehículos Venta	3,881.15
6.1.2.09	Combustible Lubricantes Venta	1,349.58
6.1.2.11	Aseo y Limpieza Ventas	2,670.45
6.1.2.15	Monitoreo y vigilancia Ventas	324.00
6.1.2.16	Seguro Vehículo Ventas	3,352.16
6.1.2.18	Seguro Mercaderías	1,405.69
6.1.2.20	Capacitación Ventas	679.64
6.1.2.22	Patentes y Marcas	708.07
6.1.2.26	Telefono y Comunicaciones	91.50
6.1.2.27	Peajes	320.25
6.1.2.29	Impuesto Salida de Divisas	13,803.77
6.1.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	37,133.98
6.1.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	102,508.07
6.2.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
6.2.1.	ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL	
6.2.1.01	Sueldos Administración	18,960.00
6.2.1.03	Décimo 3er Sueldo Administr.	1,580.04
6.2.1.04	Décimo 4to Sueldo Administr.	1,272.00
6.2.1.05	Aporte patronal IESS Administr	2,150.04
6.2.1.06	Fondo Reserva IESS Administr.	1,520.01
6.2.1.07	Vacaciones Administración	789.96
6.2.1.08	Servicio Ocasional Administr.	856.98
6.2.1.	TOTAL ADMINISTRACIÓN DEL	27,129.03
6.2.2.	ADMINISTRATIVOS GENERALES	
6.2.2.01	Honorarios Administración	3,000.00
6.2.2.02	Ariendos Administración	839.81
6.2.2.03	Energía Eléctrica Administr.	1,298.33
6.2.2.04	Consumo Agua Administración	451.61
6.2.2.05	Consumo Telefono/Radio Comuni	2,486.43
6.2.2.06	Mantenimiento Instalaciones A	22,351.46
6.2.2.08	Mantenimiento Equipos Admin.	728.75
6.2.2.09	Seguros Administración	210.34
6.2.2.11	Impuestos Locales Municipale	439.67
6.2.2.12	Útiles Oficina Administración	1,048.94
6.2.2.13	Útiles Computación Administr.	289.67

11/11/2015 05:39:06 PM

Administrador2

Página: 002

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2013

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:39:06 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
6.2.2.14	Copias Correo y Comunicacione	26.02
6.2.2.17	Gastos de Imprenta Administr.	1,202.90
6.2.2.18	Gastos de Gestión Administrac	5,130.58
6.2.2.19	Gastos de Viaje Administració	4,273.29
6.2.2.20	Combustibles Lubricantes Adm.	2,490.96
6.2.2.22	Aseo y Limpieza Administració	1,720.88
6.2.2.24	Depreciaciones Administración	24,983.17
6.2.2.26	Capacitación Personal	312.50
6.2.2.27	Donaciones	130.41
6.2.2.28	Agasajo Navideño Administraci	815.85
6.2.2.31	Monitoreo y Vigilancia Admi	324.00
6.2.2.34	Prensa, periódicos y afines	465.39
6.2.2.35	Multas, Mora, en Entidades Pú	305.00
6.2.2.37	Seguros Salud	1,629.84
6.2.2.38	Bono Administrativo	447.40
6.2.2.39	Mejoras Instalaciones	25,316.42
6.2.2.40	Mantenimiento Vehículo Admi.	3,834.48
6.2.2.42	Seguro Robo Oficina	83.70
6.2.2.43	Seguro Incendio Oficina	441.98
6.2.2.44	Seguro Incendio Izamba	1,326.30
6.2.2.	TOTAL ADMINISTRATIVOS GENERALES	108,406.08
6.2.3.	GASTOS PERSONALES PROPIETARIO	
6.2.3.02	Educación	3,131.57
6.2.3.04	Alimentacion	3,300.14
6.2.3.05	Salud	3,079.59
6.2.3.07	Vestuario	2,527.09
6.2.3.08	Vivienda	327.76
6.2.3.	TOTAL GASTOS PERSONALES	12,366.15
6.2.4.	GASTOS FINANCIEROS	
6.2.4.01	Intereses Bancarios	21,195.32
6.2.4.04	Gasto Comisiones Bancarias	1,553.19
6.2.4.07	Seguro Desgravamen	888.61
6.2.4.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	23,637.12
6.2.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	171,538.38
6.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	274,046.45
7.	PARTIDAS NO OPERACIONALES	
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
7.1.1.	INGRESOS FINANCIEROS	

11/11/2015 05:39:06 PM

Administrador2

Página: 003

Estado de Resultados

Desde: / /

Hasta: 31/12/2013

Fecha del Reporte: 11/11/2015 05:39:06 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS: 4. • GASTOS: 5. • COSTOS: 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
7.1.1.01	Intereses Inversiones	-0.88	
7.1.1.02	Intereses Ganados bancarios	-56.02	
7.1.1.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS		-56.90
7.1.2.	OTROS INGRESOS		
7.1.2.02	Recuperación Fletes	-5,923.58	
7.1.2.06	Ingresos por Seguros	-3,077.65	
7.1.2.	TOTAL OTROS INGRESOS		-9,001.23
7.1.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-9,058.13
7.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
7.2.1.	EGRESOS FINANCIEROS		
7.2.1.02	Descuento por Pronto Pago	-0.14	
7.2.1.	TOTAL EGRESOS FINANCIEROS		-0.14
7.2.2.	OTROS EGRESOS		
7.2.2.	TOTAL OTROS EGRESOS		
7.2.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
7.2.3.02	Otros gastos no Deducibles	-111.86	
7.2.3.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		-111.86
7.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		-112.00
7.3.	IMPUESTOS Y PROVISIONES		
7.3.	TOTAL IMPUESTOS Y PROVISIONES		
7.	TOTAL PARTIDAS NO OPERACIONALES		-9,170.13
			-9,170.13
Resultado del Período :			-9,563.98



BesserSound
innovating quality

EM ELECTRONICS
MERCADERIA LLEGADA DIC 02 , 2015



B14013 BASE METALICA COLOR AMARILLO PORTA MICROFONO

B14016 BASE METALICA PARA CAJA AMPLIFICADA , T/ HERCULES , HEAVY DUTY



B14011 BASE METALICA PARA CAJA AMPLIFICADA PLASTICA



032-855318 855400

**P01353 PARLANTE 6.5" NEODYM BO-
BINA 1.5" 4 OHM 80RMS/600W**



**P01341 PR-6390 TURBO 6X9" 3 VIAS 30 OZ
700W PEAK TITANIUM BOSCHMANN EL
PAR**

**P01341 PR-6390 TURBO 6X9" 3 VIAS 30 OZ
700W PEAK TITANIUM BOSCHMANN EL
PAR**



**P01356 PARLANTE 8" NEODYM BO-
BINA 2" 8 OHM 150RMS/800W**

**P01357 PARLANTE 8" NEODYM BO-
BINA 2" 4 OHM 150RMS/800W**



**P01358 PARLANTE 10" NEO-
DYM BOBINA 3" 8 OHM
300RMS/1200W**



**P01345 PARLANTE 12"
NEODYM N38 BOBINA 4" 8
OHM 800RMS/1600W**

