



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**TEMA:**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO  
ECONÓMICO EN CREACIONES BLANCO Y NEGRO”**

**AUTORA:**

**MOPOSITA LASCANO MARÍA EUGENIA**

**TUTOR:**

**Dr. Carlos Barreno**

**AMBATO – ECUADOR**

**2014**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO EN CREACIONES BLANCO Y NEGRO” desarrollado por Moposita Lascano María Eugenia, egresada de la Carrera Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos mínimos, 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 Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 08 de Octubre de 2014

TUTOR



Dr. Carlos Barreno

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Moposita Lascano María Eugenia, con cédula de ciudadanía No 180387131-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO EN CREACIONES BLANCO Y NEGRO”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de este informe final de investigación un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 08 de Octubre 2014

AUTORA



.....  
Moposita Lascano María Eugenia  
C.C. No 180387131-6

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO EN CREACIONES BLANCO Y NEGRO”, elaborado por Moposita Lascano María Eugenia, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 08 de Octubre de 2014

Para constancia firman:



**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

**Eco. Diego Proaño**



**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**Ing. Alberto Luzuriaga**



**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**Dra. Lorena Llerena**

## **DEDICATORIA**

*Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.*

*A mi padre, porque gracias a él sé que la responsabilidad se la debe vivir como un compromiso de dedicación y esfuerzo.*

*A mi madre, cuyo vivir me ha mostrado que en el camino hacia la meta se necesita de la dulce fortaleza para aceptar las derrotas y del sutil coraje para derribar miedos.*

*María*

## **AGRADECIMIENTO**

*Primeramente me gustaría agradecerle a Dios, por bendecirme y llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño tan anhelado.*

*A la Universidad Técnica de Ambato, por brindarme día a día su invaluable conocimiento y así forjar mi carrera profesional.*

*Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.*

*María*

# INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PAGINAS PRELIMINARES	P.P
APROBACIÓN DEL TUTOR .....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	iv
<i>DEDICATORIA</i> .....	v
<i>AGRADECIMIENTO</i> .....	vi
INDICE GENERAL DE CONTENIDOS .....	vii
INDICE DE TABLAS .....	x
INDICE DE FIGURAS .....	xi
INDICE DE GRAFICOS .....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xii
INTRODUCCION .....	1

## CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1. TEMA .....	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2.1. Contextualización .....	2
1.2.2. Análisis crítico .....	6
1.2.3. Prognosis .....	7
1.2.4. Formulación del problema .....	8
1.2.5. Preguntas directrices .....	8
1.2.6. Delimitación .....	9
1.3. JUSTIFICACIÓN .....	9
1.4. OBJETIVOS .....	10
1.4.1. Objetivo general .....	10
1.4.2. Objetivos específicos.....	11

## CAPÍTULO II MARCO TEÒRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	12
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA .....	13

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	14
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES .....	22
2.4.1 Categorización de Variables .....	22
2.4.1.1 Superordinario de Variables .....	22
2.4.1.2 Subordinación Conceptual .....	23
2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema .....	24
2.5. HIPOTESIS .....	34
2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS.....	34

### CAPÍTULO III

#### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE.....	35
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN .....	36
3.2.1. Investigación de campo.....	36
3.2.2. Investigación bibliográfica-documental .....	36
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.3.1. Investigación exploratoria.....	37
3.3.2. Investigación descriptiva .....	38
3.3.3. Investigación correlacional .....	38
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	39
3.4.1. Población .....	39
3.3.2. Muestra .....	40
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	40
3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	44
3.6.1. Plan para la recolección de información .....	44
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACION.....	47
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados .....	48

### CAPÍTULO IV

#### ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	52
4.2 VERIFICACION DE HIPÓTESIS .....	62

CAPÍTULO V  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES.....	66
5.2 RECOMENDACIONES .....	67

CAPÍTULO IV  
PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	68
6.1.1. Título .....	68
6.1.2. Institución Ejecutora .....	68
6.1.3 Beneficiarios .....	68
6.1.4 Ubicación .....	68
6.1.5 Tiempo Estimado.....	68
6.1.6. Equipo Técnico Responsable.....	69
6.1.7. Costo.....	69
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	69
6.3. JUSTIFICACIÓN .....	69
6.4. OBJETIVOS .....	70
6.4.1 Objetivo General.....	70
6.4.2 Objetivos Específicos .....	70
6.5. ANALISIS DE FACTIBILIDAD .....	70
6.6    FUNDAMENTACIÓN .....	72
6.7.    Administración.....	126
6.8.    Previsión de la evaluación .....	127
BIBLIOGRAFÍA .....	128
ANEXOS .....	132

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla Nº 1.</b> Nómina oficial del Personal Administrativo de Creaciones Blanco y Negro.....	39
<b>Tabla Nº 2.</b> Nómina oficial del Personal Administrativo de Creaciones Blanco y Negro.....	40
<b>Tabla Nº 3.</b> <i>Operacionalización de la variable indepe</i> .....	42
<b>Tabla Nº 4.</b> Operacionalización de la variable dependiente.....	43
<b>Tabla Nº 5.</b> Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones .....	50
<b>Tabla Nº 6.</b> Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones .....	51
<b>Tabla Nº 7.</b> Condiciones de la Organización estructural .....	52
<b>Tabla Nº 8.</b> Control Interno .....	53
<b>Tabla Nº 9.</b> Rendimiento Económico .....	54
<b>Tabla Nº 10.</b> Sistemas de Control Interno.....	55
<b>Tabla Nº 11.</b> Desempeño del Personal.....	56
<b>Tabla Nº 12.</b> Sistema Contable Tecnificado .....	57
<b>Tabla Nº 13.</b> Condiciones del Sistema Contable .....	58
<b>Tabla Nº 14.</b> Cumplimiento de Obligaciones Tributarias .....	59
<b>Tabla Nº 15.</b> Condiciones de Documentos y Registros Contables .....	60
<b>Tabla Nº 16.</b> Utilización de Indicadores Financieros .....	61
<b>Tabla Nº 17.</b> Variable Independiente .....	63
<b>Tabla Nº 18.</b> Variable Dependiente.....	63
<b>Tabla Nº 19.</b> Frecuencias Observadas .....	64
<b>Tabla Nº 20.</b> Frecuencias Esperadas .....	64
<b>Tabla Nº 21.</b> Total de Frecuencias.....	64
<b>Tabla Nº 22.</b> Presupuesto Económico .....	71
<b>Tabla Nº 23.</b> Porcentajes de evaluación del nivel de confianza y riesgo.....	74
<b>Tabla Nº 24.</b> Administración .....	126
<b>Tabla Nº 25</b> Evaluación .....	127

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura Nº 1.</b> Árbol de Problemas .....	6
<b>Figura Nº 2.</b> Superordinario conceptual.....	22
<b>Figura Nº 3.</b> Subordinación Conceptual .....	23

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Gráfico Nº 1.</b> Condiciones de la Organización estructural.....	52
<b>Gráfico Nº 2.</b> Control Interno.....	53
<b>Gráfico Nº 3.</b> Rendimiento Económico .....	54
<b>Gráfico Nº 4.</b> Sistemas de Control Interno .....	55
<b>Gráfico Nº 5.</b> Desempeño del Personal.....	56
<b>Gráfico Nº 6.</b> Sistema Contable Tecnificado .....	57
<b>Gráfico Nº 7.</b> Condiciones del Sistema Contable.....	58
<b>Gráfico Nº 8.</b> Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.....	59
<b>Gráfico Nº 9.</b> Condiciones de Documentos y Registros Contables .....	60
<b>Gráfico Nº 10.</b> Utilización de Indicadores Financieros .....	61
<b>Gráfico Nº 11.</b> Regla de decisión.....	65
<b>Gráfico Nº 12.</b> Organigrama Estructural.....	82

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación con el tema: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO EN CREACIONES BLANCO Y NEGRO", tiene como objetivo; indagar sobre el manejo del control interno y su incidencia en el rendimiento económico, para el adecuado manejo de recursos económicos en la empresa.

Surge de la necesidad de mejorar los procedimientos de control interno y otras medidas para preservar las operaciones económicas acorde con la misión que la empresa debe cumplir, como es el resguardar los recursos económicos frente a cualquier pérdida o despilfarro, abuso o mala gestión.

La metodología de la investigación, permitió conocer la necesidad de la empresa de mantener un control interno adecuado ya que al no contar con este hace que su manejo sea ineficiente y de este modo llegar a la conclusión de que se necesita de un manual de procedimientos de control interno, mismo que nos ayudara a mejorar el manejo de la empresa administrativamente.

Una vez que se cumpla con la propuesta planteada en la investigación se podrá llegar a un proceso de mejora continua para toda la empresa y a su vez se convertirá en un instrumento para el cumplimiento de metas y objetivos planteados por CREACIONES BLANCO Y NEGRO.

Con estos comedimientos, se ha desarrollado la investigación, para que sirva como guía y permita aprovechar de esta herramienta, a los propietarios de la empresa.

# INTRODUCCION

La presente investigación se desarrolla en seis capítulos que se presentan a continuación:

**I. El problema de Investigación.-** Se plantea el problema de investigación, la contextualización en todas sus fases tanto macro, meso y micro, las causas y efectos que a esto conlleva, la prognosis, la formulación del problema, objetivos, entre otros.

**II. Marco Teórico.-** Se explica sobre los antecedentes del tema de investigación para así saber si existe una investigación previa a la que se va a realizar, la fundamentación filosófica, el tema en el área legal para así poder tener bases de guía para la investigación.

**III. Metodología de la Investigación.-** Puntualizar las técnicas empleadas para la recolección de la información, y así poder precisar el análisis de datos y saber exactamente la población con la que se va a trabajar en lo largo de la investigación.

**IV. Análisis e interpretación de Resultados.-** La interpretación de datos se trabajara con una población de 16 personas que son el personal del departamento de contabilidad y administración de Creaciones Blanco y Negro, así se empleó una encuesta que sirvió para la comprobación del Chi-Cuadrado.

**V. Conclusiones y Recomendaciones.-** Consta de las conclusiones y recomendaciones que se dan a partir de la interpretación de datos para así poder expresar nuestro criterio en base a la encuesta realizada.

**VI. Propuesta.-** Es la parte más importante del trabajo de investigación, ya que se presenta la solución a nuestro problema de investigación para así poder cumplir con los objetivos planteados al inicio del trabajo de investigación y de esta manera poder tomar mejores decisiones en la empresa.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. TEMA**

“El Control interno y su incidencia en el rendimiento económico en Creaciones Blanco y Negro”

### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### **1.2.1.1. Contexto macro**

Los inicios de la industria textil ecuatoriana se remontan a la época de la colonia, cuando la lana de oveja era utilizada en los obrajes donde se fabricaban los tejidos; a lo largo del tiempo, las diversas empresas dedicadas a la actividad textil ubicaron sus instalaciones en diferentes ciudades del país.

Posteriormente, las primeras industrias que aparecieron se dedicaron al procesamiento de la lana, hasta que a inicios del siglo XX se introduce el algodón, siendo la década de 1950 cuando se consolida la utilización de esta fibra. Hoy por hoy, la industria textil ecuatoriana fabrica productos provenientes de todo tipo de fibras, siendo las más utilizadas el ya mencionado algodón, el poliéster, el nylon, los acrílicos, la lana y la seda.

La industria textil y de confecciones es uno de los sectores manufactureros de mayor importancia para el desarrollo de la economía nacional, por sus características y potencial constituye una industria

altamente integrada, altamente generadora de empleo y que utiliza en gran medida recursos naturales del país.

En tal sentido, la industria textil y de confecciones genera demanda a otros sectores, como el agrícola por el cultivo de algodón; el ganadero, para la obtención de pelos finos y lanas; la industria de plásticos, para los botones, cierre y otros; la industria química, por la utilización de insumos, etc., por lo que se le considera como una de las industrias que más genera empleo.

En Ecuador las empresas de producción de textiles y confecciones ha mostrado una clara tendencia creciente durante los últimos años que adolecen de un inadecuado manejo de sus recursos económicos, provocado la inadecuada aplicación de procedimientos de control interno en diferentes áreas de las mismas, una de ellas es el área de contabilidad con un deficiente control de recursos.

#### **1.2.1.2. Contexto meso**

Tungurahua es la Provincia más comercial del Ecuador en el sector textil, tradicionalmente en la región sierra es en donde se ubican la mayoría de empresas grandes y medianas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir, pocas de ellas están bien encaminadas y constituyen un aporte al desarrollo socio-económico de la provincia, gran parte de ellas no cuenta con procedimientos de control interno que le ayuden a mejorar el manejo de sus recursos económicos.

Actualmente quien ayuda a las empresas de nuestra provincia para que puedan brindar a su clientela los mejores productos, son sus proveedores quienes han acompañan a las empresas en todo este trayecto que ha venido enmarcando día a día gracias a su esfuerzo y dedicación; entre los proveedores más importantes tenemos: Multitelas, Vicuña, Fabricato, Idetex y Distritex.

En este negocio se debe mantener a la vanguardia en lo que respecta a la moda, ya que a la vez se cuenta con una amplia competencia entre los que se puede destacar a: Karitex, Confecciones Jeans Loren, Ram Jeans; es por esto que se debe mantener un adecuado control interno que nos ayude a manejar eficientemente los recursos económicos de nuestra empresa y así poder contar con capital para la producción.

Actualmente el control interno en las empresas de fabricación de prendas de vestir se ha convertido en uno de los pilares de vital importancia en la empresa, esto permite observar con claridad la eficiencia y eficacia el manejo de los recursos económicos, la confiabilidad de la información que se está emitiendo, así como el cumplimiento de normas y leyes aplicables.

#### **1.2.1.3. Contexto micro**

A partir del año 2003, en la ciudad de Ambato más conocida como la “Cuna de los Tres Juanes” se incrementan las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir como también lavado y teñido de prendas de tela jeans, generando fuentes de trabajo, es así que encontramos a la empresa textil CREACIONES BLANCO Y NEGRO que trabaja con base a principios y valores que ayudan al cumplimiento de objetivos, estos son la constancia, cordialidad, respeto, confiabilidad, compañerismo, puntualidad, calidad en el servicio, transparencia, responsabilidad y lealtad.

Su misión es producir, distribuir y comercializar productos hechos en tela jeans para damas, caballeros y niño, bajo el concepto actual de la moda, con procesos de calidad dirigidos a la satisfacción de sus clientes; su visión es llegar a ser una empresa posicionada en el mercado internacional con productos de alta calidad, diseños innovadores y a la vanguardia con precios competitivos y exequibles para todo tipo de clientes.

Se encuentra ubicada en la parroquia Pishilata cuyo propietario es el Señor Raúl Vera, CREACIONES BLANCO Y NEGRO se inició como un negocio familiar, obteniendo una producción de 100 pantalones de caballero, por la dificultad de incorporarse al mercado, deciden que a más de fabricar prendas de caballero incorporarían prendas de damas y niños, en ese momento ya existían otras empresas textiles que ya contaban con años de experiencia, es ahí cuando uno de los miembros de la familia opta por realizar viajes fuera de la ciudad para enseñar muestras de la producción, su primer viaje lo realizaron a la ciudad de Huaquillas en donde tuvieron una gran acogida es ahí cuando deciden incrementar mano de obra y adquirir maquinaria para poder cumplir con la producción que necesitaba para los pedidos de sus nuevos clientes. Con el transcurso de los años se ha adquirido experiencia, capacitación y calidad al confeccionar las prendas de vestir.

En la actualidad cuenta con 20 máquinas obteniendo una producción de alrededor de 500 prendas por semana las mismas que son distribuidas a nivel de costa, sierra y oriente, para así satisfacer las necesidades de cada uno de sus clientes los cuales se encuentran satisfechos con el producto por su calidad y sus módicos precios.

## 1.2.2. Análisis crítico

### 1.2.2.1. Árbol de problemas

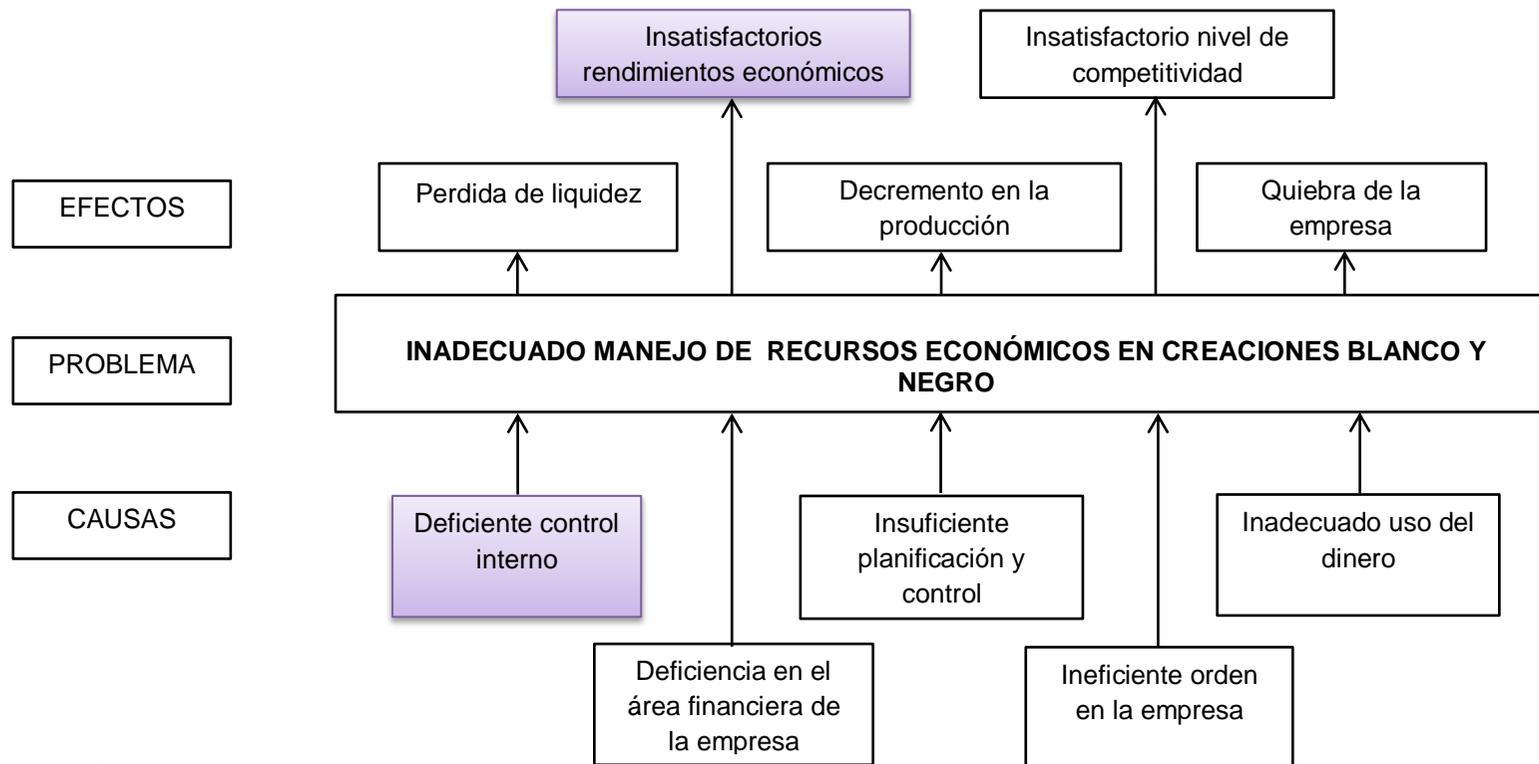


Figura Nº 1. Árbol de Problemas

Elaborado por: María Moposita

### **1.2.2.2. Relación causa-efecto**

Para la elaboración del árbol de problemas se identificó como causa principal el deficiente control interno y como el principal efecto los insatisfactorios rendimientos económicos.

CREACIONES BLANCO Y NEGRO al no contar con eficiente control interno ocasiona un inadecuado manejo de recursos económicos lo que genera que existan rendimientos económicos insatisfactorios.

La empresa se ve en la necesidad de aplicar procedimientos de control internos que ayuden a controlar de una manera adecuada los recursos económicos de la empresa; toda aplicación de procedimientos de control interno tiene limitaciones, ya que pueden surgir errores por la mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano entre otros.

A la vez no se puede mantener un control adecuado de la organización lo que provoca la pérdida de liquidez, un decremento en la producción por no contar con el capital necesario y la baja competitividad dentro del mercado. El inadecuado uso del dinero el no saber administrar, planificar y controlar el área financiera nos puede llevar incluso a la quiebra y así no poder cumplir con los objetivos de la empresa. (Ver Anexo 1).

### **1.2.3. Prognosis**

Es importante considerar que si CREACIONES BLANCO Y NEGRO mantiene un deficiente control interno sufrirá serios problemas en su rendimiento económico.

A corto plazo, puede haber pérdida de confianza por parte de sus clientes igualmente sus ingresos económicos se verían afectados corriendo el riesgo de convertirse en una empresa incompetente y desorganizada.

A mediano plazo, se verá envuelta en problemas legales, sanciones, embargos y sus colaboradores pasaran a formar parte del gran número de desempleados del país a causa de que no podrá asumir sus obligaciones.

A largo plazo, si no se aplican adecuados procedimientos de control interno tendrá una repercusión en sus rendimientos económicos creando así un déficit que le impedirá seguir creciendo financieramente lo cual conllevaría a la toma de decisiones equivocadas y a un cierre definitivo de la empresa.

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

¿Es el inadecuado control interno lo que conlleva al deficiente manejo de recursos económicos, provocando rendimientos económicos insatisfactorios en Creaciones Blanco y Negro en el año 2012?

#### **1.2.5. Preguntas directrices**

- ¿De qué manera se puede mejorar la deficiencia en el área financiera de la empresa?
- ¿Cómo incide las inadecuadas políticas del uso del dinero en la empresa?
- ¿Cómo afecta el personal no capacitado en la empresa?
- ¿De qué manera se puede mejorar la liquidez en Creaciones Blanco y Negro?
- ¿Cómo se puede obtener un aumento en la producción?
- ¿Qué se puede mejorar el manejo de recursos económicos en la empresa?

### 1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoria
- **Área:** Auditoria, Contabilidad
- **Aspecto:** Manejo de recursos económicos
- **Temporal:** Septiembre 2012 hasta noviembre 2013
- **Espacial:** Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PISHILATA Calle: AV. BOLIVARIANA Numero: S/N Intersección: LAS GARZAS Referencia: DIAGONAL A ALMACENES VITREX, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCA

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

El presente proyecto investigativo justifica su desarrollo en su importancia practica por cuanto es primordial para la empresa CREACIONES BLANCO Y NEGRO el cuidado y control de sus recursos económicos por tal razón los resultados obtenidos de la presente investigación permitirán mejorar los procedimientos de control interno y otras medidas para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los objetivos de la empresa como son: preservar las operaciones económicas acorde con la misión que la empresa debe cumplir, preservar los recursos económicos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades, respetar las leyes, reglamentos; elaborar y mantener datos financieros fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos.

Además el presente proyecto cuenta con impacto metodológico pues debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas de la empresa cuya finalidad es ser competitivos y responder a las nuevas exigencias del mercado y clientes.

El presente proyecto será de gran utilidad para la empresa ya que la adecuada ejecución de procedimientos de control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado, como paso previo se podrá establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas; aunque los procedimientos de control interno deben ser esenciales para la administración de la empresa, busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado, se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que los procedimientos como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre.

Por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control interno provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas.

Es por ello que la adecuada evaluación o supervisión independiente de los procedimientos de control interno con el fin de garantizar la eficiencia y existencia a través del tiempo, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar y de esta manera detectar como los cambios internos o externos de la empresa pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

#### **1.4. OBJETIVOS**

##### **1.4.1. Objetivo general**

- Indagar sobre el manejo del control interno y su incidencia en el rendimiento económico, para el adecuado manejo de recursos económicos en Creaciones Blanco y Negro

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Detectar los procedimientos de control interno para el conocimiento de los activos de la empresa evitando pérdidas por negligencias.
- Analizar los rendimientos económicos para el establecimiento de la rentabilidad que existe en Creaciones Blanco y Negro.
- Proponer la elaboración de un manual de procedimientos de control interno que contribuyan al adecuado manejo de los recursos económicos.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÒRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En Creacione Blanco y Negro luego de haber realizado la indagación correspondiente en distintas fuentes de información no se presenta estudios realizados anteriormente en la empresa con nuestro tema de investigación, por lo que se ha tomado como referencia temas de investigaciones parecidas efectuadas a diferentes empresas del país, como se detalla a continuación:

**Según Lawrence J. Gitman (1990:98)**, señala que existen muchas medidas de rentabilidad cada una de las cuales relaciona los rendimientos de la empresa con los activos, las ventas o el valor de las acciones. Consideradas en su conjunto, estas medidas permiten al analista evaluar los ingresos de la empresa respecto de un nivel determinado de ventas, de activos, de la inversión de los accionistas o del precio de las acciones.

Sin utilidades, la empresa no podría atraer capitales externos, y lo que es más, los propietarios y acreedores intentarían recuperar sus fondos ante el futuro incierto de la compañía.

Según Rodríguez Guerrero Mariuxi Pamela (2011) *Sistema de costos de producción en la empresa “Elásticos Ambato ” y su incidencia en los rendimientos económicos* (Tesis de grado). Recuperada de Repositorio Digital de UTA (Núm. 123456789/1931) concluye lo siguiente:

- La empresa carece de un sistema de control de producción puesto que se los lleva en formatos empíricos limitándose a cumplir con los requerimientos del gerente.
- La falta de información verídica no permite que se tomen decisiones acertadas.
- La rentabilidad obtenida por la empresa muestra que es reducida por lo tanto su participación en el mercado no es muy representativa como desearía.

Según Erika Paola Martínez tartamudez (2007) *Estrategias de Marketing para la comercialización de los productos de CarliSnack Cía. Ltda.* (Tesis de Grado). Recuperada de Repositorio de la Escuela Politécnica Nacional (Núm. 15000/80) concluye lo siguiente:

- Señala que es recomendable establecer flujos de efectivo favorables acorde a los proyectados, y así poder solventar gastos imprevistos que se presenten, de esta manera se determinara un rendimiento efectivo.
- Es necesario que en una empresa establezca mecanismos de control, planificaciones para el manejo de desenvolvimiento en cada una de las áreas que existen dentro de la empresa para un mejor rendimiento en cuanto al efectivo.

## 2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación se fundamenta en el paradigma naturalista porque el enfoque predominante de la investigación es cualitativo, el mismo que según **Roberto Hernández Sampieri – Carlos Fernández Collado - Pilar Baptista (2006: 524-525)**, la ruptura de la dependencia y

transformación social requieren las alternativas coherentes en investigación; una de ellas es el enfoque crítico-propositivo. Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidas con la lógica instrumental del poder, porque impugna las explicaciones reducidas a la casualidad lineal. Propositivo en cuanto a la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad.

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

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

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación.

En las Normas Internacionales de Auditoría 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno (2010) Recuperado de:

[www.percuentadores.com/nia/NIA%20400.doc](http://www.percuentadores.com/nia/NIA%20400.doc) expresa que:

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

a)"el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

b)"procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

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

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

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

- b) considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales; y
- c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

#### Riesgo inherente

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

#### Sistemas de contabilidad y de control interno

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

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

#### Limitaciones inherentes de los controles internos

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

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera sean derivados.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones de rutina más que a transacciones que no son de rutina.
- El potencial para error humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

#### Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

15. Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede desarrollar una prueba de "rastreo", o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían

suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

#### Procedimientos de control

20. El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control. Como los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad, al obtener el auditor una comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad, es probable que obtenga también algún conocimiento sobre procedimientos de control, por ejemplo, al obtener una comprensión del sistema de contabilidad referente a efectivo, el auditor ordinariamente se da cuenta de si las cuentas bancarias están conciliadas. Ordinariamente, el desarrollo del plan global de auditoría no requiere una comprensión de procedimientos de control para cada aseveración de los estados financieros en cada cuenta y clase de transacción.

#### Riesgo de control

##### Evaluación preliminar del riesgo de control

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

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control

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

Riesgo de detección

41. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.

En la Ley de **Régimen Tributario Interno**, publicado en **Registro Oficial** Suplemento 242 de 29 de diciembre de 2007. Recuperado de: [www.finanzas.gob.ec/.../downloads/2012/08/ley\\_regimen\\_tribut\\_cod.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/.../downloads/2012/08/ley_regimen_tribut_cod.pdf)

En el Título I Impuesto a la Renta, Capítulo IV Contabilidad y Estados Financieros,

Art.19 Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades.

También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

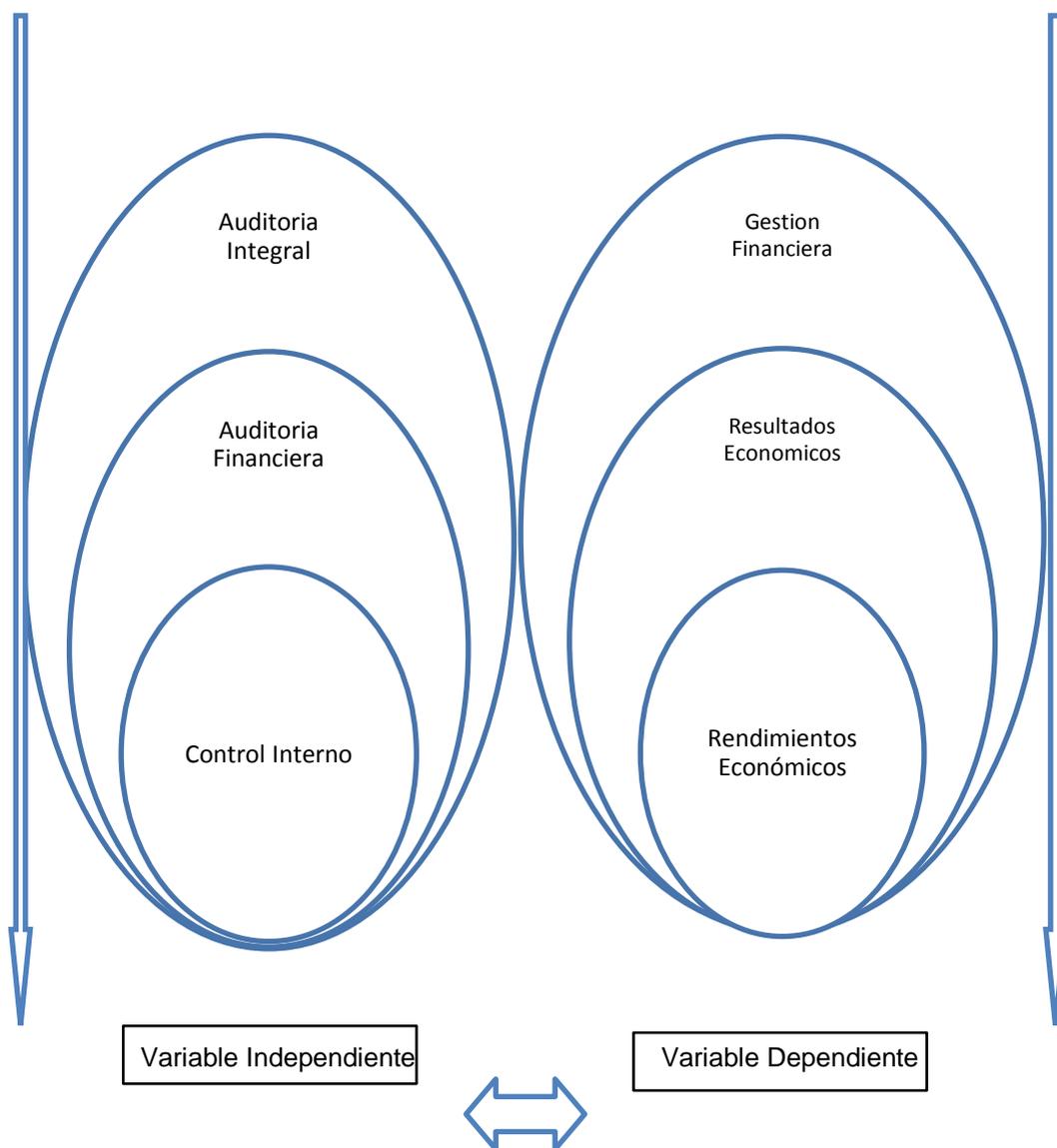
Art. 20 Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21 Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

## 2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1 Categorización de Variables

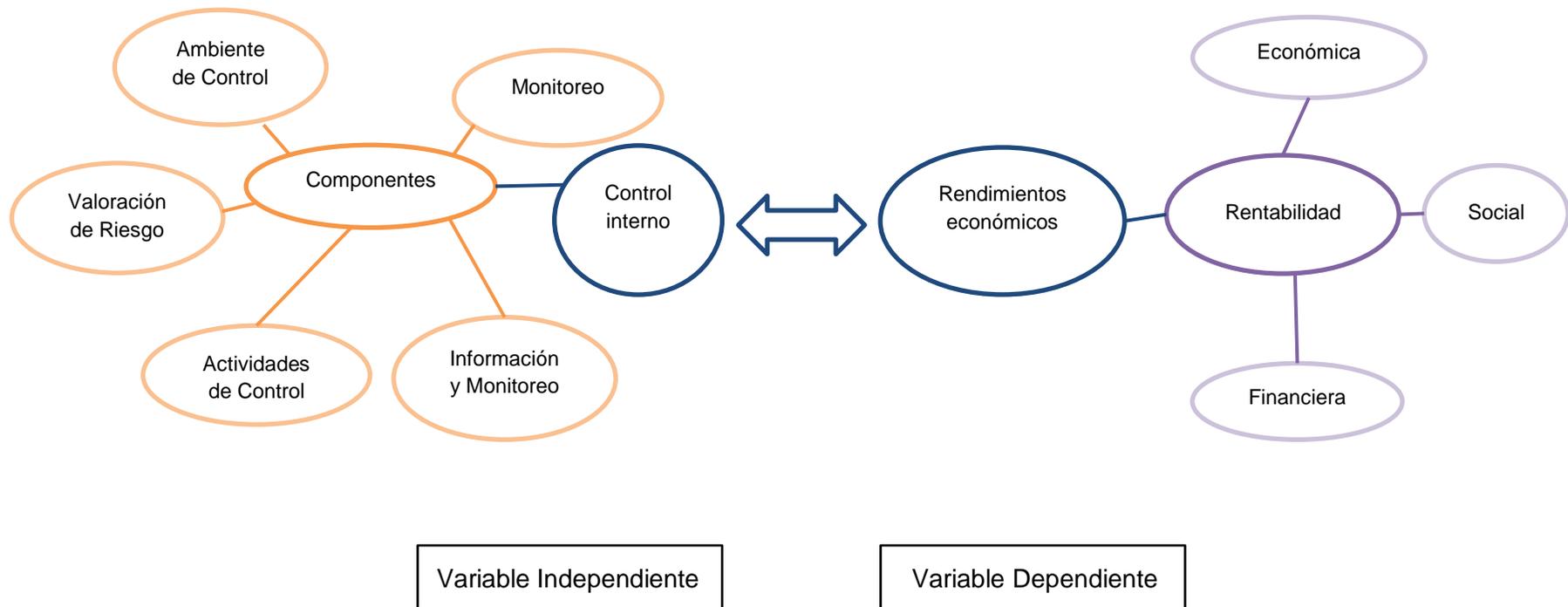
#### 2.4.1.1 Superordinario de Variables



**Figura N° 2.** Superordinario conceptual

**Elaborado por:** Maria Moposita

### 2.4.1.2 Subordinación Conceptual



**Figura Nº 3.** Subordinación Conceptual

**Elaborado por:** María Moposita

## **2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema**

### **2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente**

- Auditoria.-  
Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas, realizado por profesionales con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de evaluarlas, verificar y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones, recomendaciones y el correspondiente dictamen. (Luis Fernando Valeriano Ortiz, 2001:43-44)
- Auditoria interna.-  
Es fundamentalmente, un control de controles. Es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la presentación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección. Es también una actividad de evaluación independiente dentro de una organización destinada a la revisión de las operaciones administrativas. (Charles A. Bacon, 1996:2)
- Auditoria externa.-  
“No es otra que la de los estados contables que como ya se dijo es llevada a cabo por un profesional independiente y por lo tanto ajeno a la empresa”. (Enrique F. Newton, 1975:21)
- Auditoría Financiera.-  
La auditoría financiera se define como un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas,

tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivos, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros. Su objetivo es evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los estados financieros mencionados con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presenta razonablemente la situación financiera de las empresas. (Gustavo Cepeda, 1997:185)

- Auditoría Administrativa.-

Puede definirse como un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que de a sus recursos humanos y materiales. (William P. Leonard, 1995:45)

- Auditoría Operacional.-

Una auditoria operativa involucra el estudio sistemático de las actividades operativas de una organización en relación con objetivos específicos. Se le conoce como *auditoria administrativa o auditoria de resultados*. Este tipo de trabajo se espera que el auditor haga una observación objetiva y un análisis completo de operaciones específicas en la organización. (Walter G. Kell – William C. Boynton, 1995: 5-6)

- Auditoría de Sistemas.-

“Tiene como finalidad examinar e interpretar los procedimientos administrativos utilizados, los métodos de obtención de información y los sistemas de planificación y control”. (Oriol Amat I Salas, 1994:14)

- Auditoría de control interno.-  
 “Tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.  
 (Robert H. Montgomery, 1987: 98)
  
- Control interno.-  
 “COSO define en control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”. (Samuel Alberto Mantilla, 2009:3)
  
- Ambiente de control.-  
 El ambiente de control fija el tono de una organización al influir en la concientización de personal de control. Este puede considerarse como la base de los componentes del control interno. Los factores del ambiente de control incluyen integridad y valores éticos; compromiso de ser competentes; junta directiva; filosofía y estilo operacional de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de los recursos humanos. (O. Ray Whittington – Kurt Pany, 2000:173)
  
- Evaluación del riesgo.-  
 Se debe analizar el procesamiento de la información financiera con la finalidad de que identifique los riesgos relevantes en que pudiera incurrir la administración, que estos no presenten la razonabilidad requerida de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados o normas de información financiera; así como las bases para la determinación de las estimaciones y provisiones importantes. (Israel Osorio Sánchez, 2005:145)

- Actividades de control.-

Las actividades de control son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se está llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad los cuales se relaciona: operaciones, información financiera o cumplimiento. (Samuel Alberto Mantilla, 2005:59)

- Información y comunicación.-

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos; así como también para operar y lograr los objetivos. (Rodrigo Estupiñan Gaitan, 2006:70)

- Monitoreo.-

Los sistemas de control interno necesitan que sean monitoreados, esto se realiza mediante actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o una combinación de los dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades de administración y supervisión, y otras acciones que el personal realiza en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerán principalmente de la evaluación de los riesgos y su efectividad. (Samuel Alberto Mantilla, 1998:107)

#### **2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente**

- Rendimientos Económicos.-

Se puede definir el rendimiento económico con la siguiente ecuación:

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

O lo que es igual:

$$RE = \text{Margen sobre ventas} * \text{Rotacion de activos}$$

Ésta ecuación nos dice que tenemos 2 formas de aumentar el rendimiento económico. La primera es aumentando la rotación del activo, lo que a su vez puede conseguirse de dos maneras:

A) Generando un mayor volumen de ventas con la misma inversión.

B) Disminuyendo la inversión para un determinado nivel de actividad.

La segunda es aumentando el margen de beneficio, o sea, consiguiendo un mayor margen por cada unidad monetaria de venta. (Raúl Castro-Karen Mokate, 2003:305)

- Resultados Económicos.-

Es el resultado económico-patrimonial; es la variación de los fondos propios de una entidad, producida en determinado período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria. Este resultado se determina considerando la diferencia entre los ingresos y los gastos producidos en el período de referencia. (Steven E. Bolten, 1989:179)

- Administración Financiera.-

“La Administración Financiera se define por las funciones y responsabilidades de los administradores financieros. Aunque los aspectos específicos varían entre organizaciones las funciones financieras clave son: La Inversión, el Financiamiento y las decisiones de dividendos de una organización.

Los fondos son obtenidos de fuentes externas e internas de financiamiento y asignados a diferentes aplicaciones. Para las fuentes de financiamiento, los beneficios asumen la forma de rendimientos reembolsos, productos y servicios. Por lo tanto las principales funciones de la administración financiera son planear, obtener y utilizar los fondos para maximizar el valor de una empresa, lo cual implica varias actividades importantes.

Una buena Administración Financiera coadyuva a que la compañía alcance sus metas, y a que compita con mayor éxito en el mercado, de tal forma que supere a posibles competidores. (Alfonso Ortega Castro, 2002:89)

- Gestión empresarial.-

“Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Una óptima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión”. (Giovanni de Ángeles, 1974: 26)

- Proceso Administrativo.-

Es un instrumento teórico básico del administrador profesional que le permite comprender la dinámica del funcionamiento de una empresa. Sirve para diseñarla, conceptualizarla, manejarla, mejorarla, etc.

El proceso administrativo no es una corriente administrativa porque no se contrapone a una manera o escuela de pensamientos, en todo caso, es una técnica incluyente que enriquece su aplicación con todos los enfoques provenientes de aportaciones de otras disciplinas. (Sergio Hernández y Rodríguez, 2008:129)

- Gestión Ambiental.-

Se denomina gestión ambiental o gestión del medio ambiente al conjunto de diligencias conducentes al manejo integral del sistema ambiental. Dicho de otro modo e incluyendo el concepto de desarrollo sostenible, es la estrategia mediante la cual se organizan las actividades antrópicas que afectan al medio ambiente, con el fin de lograr una adecuada calidad de vida, previniendo o mitigando los problemas ambientales. (Rodrigo Estupiñan Gaitan, 2006:168)

- Gestión Financiera.-

Se denomina gestión financiera o gestión de movimiento de fondos a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias. (Gabriel Escribano Ortiz, 2008:4)

- Análisis Estratégico.-

“Diagnosticar e identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa”. (Héctor Ortiz Anaya, 2006:287)

- Rentabilidad.-

La rentabilidad es fundamental en el análisis financiero. Pues se trata de medir el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad fundamental de ventas o prestación de servicios, y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas. La rentabilidad puede medirse a través de un cociente:

$$\frac{\text{Beneficio}}{\text{Inversión}}$$

El estudio de la rentabilidad se puede abordar desde una doble perspectiva de medición, en relación a la inversión total, o en relación con los recursos propios invertidos. (Leopoldo Rodríguez Morales, 2012:164)

- Rentabilidad económica.-

Mide la relación entre el beneficio de explotación (es decir, antes de interese e impuestos), y el total del activo, como medida de la inversión que ha sido necesaria para la obtención de dicho beneficio. Así pues, para medir la rentabilidad económica se utiliza el ratio:

$$Re = \frac{\text{BAIT}}{\text{Total Activo}}$$

El estudio de la rentabilidad económica se puede completar analizando sus componentes y las relaciones entre ellos. (Enrique Bonson-Virginia Cortijo-Francisco Flores, 2009:251)

- Rentabilidad Financiera.-  
Relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos. La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje. (Jesús Urías Valiente, 1995:217)
  
- Rentabilidad Social.-  
Una actividad es rentable socialmente cuando provee de más beneficios que pérdidas a la sociedad en general, independientemente de si es rentable económicamente para su promotor. Se utiliza como contrapartida al concepto de rentabilidad económica, donde la rentabilidad sólo concierne al promotor. (Fernando Martínez Ámez, 2002:236)
  
- Riesgo.-  
En auditoría, significa que el auditor acepta cierto nivel de incertidumbre al realizar la auditoría. El auditor reconoce, por ejemplo, que existe incertidumbre sobre la competencia de las evidencias, incertidumbre sobre la eficacia e la estructura de control interno de un cliente e incertidumbre sobre la presentación de estados financieros con imparcialidad cuando se concluye la auditoría. (Alvin A Arens – James K Loebbecke 2004:266)
  
- Riesgo Inherente.-  
“Potenciales errores importantes en los rubros específicos de los estados financieros”. (Francisco Venegas Martínez, 2006:695)

- Riesgo de control.-  
 “Potenciales errores por encima de la importancia relativa, que no sean prevenidos o detectados, oportunamente, por el sistema de control interno”. (Alberto N. Niosi – Fernando H. Maillard 2011: 95)
  
- Riesgo de detección.-  
 Con base en el riesgo inherente y la a evaluación de la efectividad del control interno se diseñan pruebas de auditoría que minimicen el riesgo de detección, tanto de errores como de fraudes. A menor riesgo inherente de control, mayor riesgo de detección. (J. M. Rosenberg, 1998:167)
  
- Incertidumbre.-  
 “Duda, perplejidad. Motivo de salvedad en el informe de auditoría indicativo de la imposible evaluación de forma razonable de la repercusión sobre los estados financieros de un acontecimiento futuro”. (Sergio Garófalo 1999:476)
  
- Capital.-  
 “Monto neto aportado por el o por los titulares de una empresa, aplicado a su actividad. Representa el saldo entre el activo y el pasivo, sin tener en consideración las reservas y las utilidades no distribuidas”. (Sergio Garófalo, 1999:97)
  
- Capital contable.-  
 Comprende el capital social, la reserva legal, otras reservas estatutarias, utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores, la utilidad o pérdida de presentes ejercicios, así como los controles internos necesarios para el oportuno registro contable de las decisiones tomadas por las asambleas ordinarias y extraordinarias de accionistas. (Gabriel Sánchez Curiel, 2001:195)

- Activo.-  
Elemento fundamental en la ecuación contable, constituida por todos aquellos bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de una persona natural o jurídica que tenga valor monetario y que estén destinados para el logro de los objetivos de una actividad comercial, industrial o de servicios. (Nelson Dávalos A. – Geovanny Córdova J., 2003:12)
- Pasivo.-  
“Conjunto de obligaciones o deudas que tiene el comerciante y que pueden valorarse en dinero”. (José M. Codera Martin, 1980:159)
- Patrimonio.-  
Es el conjunto de los bienes y derechos perteneciente una persona física o jurídica. Históricamente la idea de patrimonio estaba ligada a la de gerencia. (Méndez Rodríguez Herminio, 1998:175)

## 2.5. HIPOTESIS

El inadecuado control interno incide rendimientos económicos insatisfactorios en Creaciones Blanco y Negro.

## 2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable independiente:** El control interno
- **Variable dependiente:** Rendimientos económicos
- **Unidad de observación:** Creaciones Blanco y Negro
- **Términos de relación:** incide, en

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE

La presente investigación es predominantemente cuali-cuantitativa, porque es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento.

El enfoque mixto es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento.

Los estudios cuantitativos pretenden la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable

La investigación cualitativa, tiene como propósito investigar desde el punto de vista participativo con las personas, y establecer nuevas perspectivas en torno a las relaciones entre lo investigado y el investigador.

(Roberto Hernández Sampieri y otros, 2006: 524-525)

En el presente estudio, se utilizará para tratar de conocer los hechos, procesos, estructuras y personas en su totalidad, y además de medición de algunos de sus elementos.

## **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

Se apoya en las modalidades de campo, bibliográfica – documental.

### **3.2.1. Investigación de campo**

Según Luis Herrera y otros (2002: 103), la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

Este tipo de investigación servirá para realizar un estudio en el lugar de los hechos, es decir en donde se producen los acontecimientos. También se podrá tomar contacto en forma directa con la realidad de la empresa para obtener toda la información necesaria de acuerdo con los objetivos del proyecto, para establecer una propuesta coherente y útil.

### **3.2.2. Investigación bibliográfica-documental**

Según Miguel Angel Posso Yopez (2005:22) explica que la investigación bibliográfica es aquella investigación que se realiza para recoger y analizar información secundaria contenida en diversas fuentes bibliográficas; es decir, se apoya en las consultas, análisis y crítica de documentos. Estas investigaciones pueden realizarse en forma independiente o como parte constructiva de otro tipo de investigaciones, teniendo su aplicación más latente en áreas como la filosofía; lógica, historia, literatura. Consiste en analizar la información escrita sobre un determinado

problema, con el propósito de conocer las contribuciones científicas del pasado y establecer relaciones, diferentes o estado actual del conocimiento respecto al problema en estudio, leyendo documentales tales como: libros, revistas científicas, informes técnicos, tesis de grado, entre otros.

Es así que la investigación documental como parte esencial de un proceso de investigación Científica, se constituye en una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades usando para ello diferentes tipos de documentos, es así que la presente investigación tiene el fin de conocer comparar, ampliar y profundizar diferentes enfoques y criterios de diversos autores sobre el tema planteado.

### **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Esta investigación utiliza tipos de investigación exploratoria, descriptiva, correlacional.

#### **3.3.1. Investigación exploratoria**

La investigación exploratoria es un diseño de investigación cuyo objetivo principal es reunir datos preliminares que arrojan luz y entendimiento sobre la verdadera naturaleza del problema que enfrenta el investigador, así como descubrir nuevas ideas o situaciones. Se caracteriza en que la información requerida es definida libremente, el proceso de investigación es flexible, versátil y sin estructura. (O. Ray Whittington – Kurt Pany, 2000:165)

Los estudios exploratorios servirán para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, investigar problemas de comportamiento humano que

consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar conceptos o variables promisorias, establecen prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones verificables.

### **3.3.2. Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva es aquella con la cual se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. (Mario Tamayo, 2008:57)

El estudio descriptivo en la investigación permite describir las situaciones o eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Por tanto en la presente investigación de conocerá y especificara aspectos que generan problemas.

### **3.3.3. Investigación correlacional**

En este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación. Es conveniente tener en cuenta que esta covariación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la covariación, hay que tener en cuenta. (Luis herrera, 2008:97)

Este tipo de investigación mide el grado de relación de dos fenómenos, porque el objetivo es evaluar las variaciones de comportamiento de una variable en virtud de las variaciones de la otra variable.

### 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.4.1. Población

Población es el conjunto de cosas, personas, animales o situaciones que tiene una o varias características o atributos comunes.

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística, y este tamaño vienen dado por el número de elementos que constituyen la población, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita. (Michael J. Evans – Jeffrey S. Rosenthal, 2004:12)

En esta investigación se trabajara con un conjunto poblacional de 16 sujetos que está conformado por el Personal administrativo de Creaciones Blanco y Negro.

**Tabla Nº 1.** Nómina oficial del Personal Administrativo de Creaciones Blanco y Negro

<b>Nº</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>
1	Camacho Saenz Miguel Ángel
2	Sánchez del Valle Edison Gonzalo
3	Fuentes Quingay Luis Elloviovi
4	Caicedo Gómez Jorge Patricio
5	Carrillo Ortiz Carlos Germán
6	Villavicencio Espino Pablo Vladimir
7	Valladares Benítez Carlos Alejandro
8	Garcés Cabezas Andrea Soledad
9	Aguilar Ortega Javier Alejandro
10	Carrión Altamirano Cristian Vinicio
11	Ortiz Frías Marco Alfredo

**Fuente:** Investigación de campo. Departamento Administrativo de Creaciones Blanco y Negro.

**Elaborador por:** María Moposita (2012)

**Tabla Nº 2.** Nómina oficial del Personal Administrativo de Creaciones Blanco y Negro

<b>Nº</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>
12	Carvajal Manobanda Jaime Eduardo
13	Bucheli Armijos María Augusta
14	Zamora Moscoso Zenaida Maricela
15	Silva Molina Magno Leonel
16	Tirado Martínez José Luis

**Fuente:** Investigación de campo. Departamento Administrativo de Creaciones Blanco y Negro.

**Elaborador por:** María Moposita (2012)

### **3.3.2. Muestra**

La muestra es un subconjunto de una población. Las muestras representativas de una población son útiles ya que facilitan el manejo de los datos. Una muestra es representativa de la población si al escogerla cada elemento tiene la misma probabilidad de salir o de ser escogido. (Michael J. Evans – Jeffrey S. Rosenthal, 2004:24)

El presente trabajo al mostrar un número relativamente pequeño en cuanto tiene que ver con la población, se consideró no necesario determinar una muestra sino más bien trabajar con todos y cada uno de las integrantes necesarios para la operacionalización y cumplimiento de las variables planteadas en la presenta investigación.

### **3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

La operacionalización es el proceso de llevar una variable desde un nivel abstracto a un plano más concreto, su función básica es precisar al máximo el significado que se le otorga a

una variable en un determinado estudio, también debemos entender el proceso como una forma de explicar cómo se miden las variables que se han seleccionado. Las variables deben ser descompuestas en dimensiones y estas a su vez traducidas en indicadores que permitan la observación directa y la medición. (Patricia Martínez Barrios, 1999:245)

Dicho proceso tiene su importancia en la posibilidad que un investigador poco experimentado pueda tener la seguridad de no perderse o cometer errores que son frecuentes en un proceso investigativo.

### 3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

**Tabla Nº 3.** Operacionalización de la variable indepe

VARIABLE INDEPENDIENTE: El Control Interno				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>El <b>Control Interno</b> se conceptúa como:</p> <p>Un proceso efectuado en la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.</p>	<i>Ambiente de control</i>	Horas para supervisión	¿Cuántas horas de dedica a la supervisión del archivo?	Encuesta al personal administrativo de Creaciones Blanco y Negro
	<i>Evaluación del riesgo</i>	Porcentaje de riesgo inherente	¿Cuál es el porcentaje de riesgo inherente?	
		Porcentaje de riesgo de Control	¿Cuál es el porcentaje de riesgo de control?	
		Porcentaje de riesgo de detección	¿Cuál es el porcentaje de riesgo de detección?	
	<i>Actividades de control</i>	Instrucciones por escrito	¿Porcentaje de cumplimiento de las instrucciones por escrito?	
		Controles realizados	¿Cuántos controles se realizan en la empresa?	
	<i>Información y comunicación</i>	Memorándums recibidos en el año 2012	¿Cuántos memorándums se han recibido en el año 2012?	
		Memorándums enviados en el año 20212	¿Cuántos memorándums se han enviado en el año 2012?	
	<i>Monitoreo</i>	Personal supervisado	¿Qué porcentaje del personal ha sido supervisado?	
		Áreas examinadas	¿Cuántas áreas de trabajo han sido supervisadas?	

Fuente: Creaciones Blanco y Negro

Elaborado por: María Moposita

ndiente

### 3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

Tabla N° 4. Operacionalización de la variable dependiente

<b>VARIABLE DEPENDIENTE: Rendimientos económicos</b>				
<b>CONCEPTUALIZACIÓN</b>	<b>CATEGORIAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS BÁSICOS</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</b>
<p>El <b>Rendimiento económico</b> se conceptúa como:</p> <p>La rentabilidad económica o rendimiento económico es la relación entre el beneficio neto y los fondos propios. Es el producto o utilidad que se obtiene de una inversión.</p> <p>Un proyecto es rentable si el valor de sus rendimientos supera al de los recursos utilizados.</p>	<i>Rentabilidad Financiera</i>	Activo Circulante – Pasivo Circulante	¿A cuánto asciende el beneficio neto de la empresa en el 2012?	Encuesta al personal del departamento de contabilidad de Confecciones Blanco y Negro
		Patrimonio/ Activo Total	¿A cuánto asciende el monto de fondos propios de la empresa en el 2012?	
	<i>Rentabilidad Económica</i>	Beneficios económicos	¿Cuál es el monto de beneficios propios en el año 2012?	
		Pasivo + Patrimonio	¿Cuál es el monto del activo total en el año 2012?	
	<i>Rentabilidad Social</i>	Ventas anuales/Activos totales	¿Cuánto es el monto invertido en el año 2012?	
		Tasa interna de retorno (TIR)	¿Cuál es el porcentaje del TIR?	

Fuente: Creaciones Blanco y Negro

Elaborado por: María Moposita

### 3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

#### 3.6.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos (ver Pág. 9) e hipótesis de investigación (ver Pág. 32), de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cualitativo (ver Pág. 33), considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Explicación en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionlización de variables, haciendo referencia a la población y/o muestra de estudio (ver Pág. 40 - 41).
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** Explicación en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionalización por variables (ver Págs.40 - 41).

La encuesta, una de las técnicas de investigación social más difundidas, se basa en las declaraciones orales o escritas de una muestra de la población con el objeto de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes). Al mismo tiempo la encuesta es una búsqueda sistemática de información con la que el

investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados. (Vidal Díaz, 2001:13)

Los instrumentos principales de la encuesta son: la entrevista y el cuestionario. Frecuentemente nos ha interesado lo que piensan los demás sobre algún tema, y procedemos a aplicar una encuesta para saber lo que opinan. El instrumento de la encuesta como herramienta de investigación, puede expresar algo más que datos duros, logra dirigir un mensaje cotidiano y simple sobre el sentir y pensar de un colectivo social.

- ***Instrumentos diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*** Explicación en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionlización por variables (ver Pág. 130-131) y (ver Anexos 3)

El cuestionario es un instrumento utilizado para la recogida de información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la información y estandarizar el procedimiento dela entrevista. Cuando hablamos de cuestionarios estamos hablando muchas veces de escalas de evaluación. Las escalas de evaluación son instrumentos/cuestionarios que permiten un escalamiento acumulativo de sus ítems, dando puntuaciones globales al final de la evaluación. Su carácter acumulativo las diferencia de los cuestionarios de recogida de datos, los inventarios, las entrevistas estandarizadas o los formularios. (Naresh K. Malhotra, 2005:68)

Para los analistas los cuestionarios pueden ser la única forma posible de relacionarse con un gran número de personas para conocer varios aspectos del sistema. Cuando se llevan a cabo largos estudios en varios departamentos, se puede distribuir los cuestionarios a todas las personas apropiadas para recabar hechos en relación al sistema.

- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).**
- **Explicación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.** Explicación de cómo (método de investigación a ser aplicado), dónde (delimitación espacial) y cuándo (delimitación temporal) se aplicarán las técnicas de recolección de información.

**TABLA X.** Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	Se utilizara el método científico.
	Se realizara en Confecciones Blanco y Negro.
	Segunda semana de Enero.

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: María Moposita (2012)

El método científico es el procedimiento planteado que se sigue en la investigación para descubrir las formas de existencia de los procesos objetivos, para desentrañar sus conexiones internas y externas, para generalizar y profundizar los conocimientos así adquiridos, para llegar a demostrarlos con rigor racional y para comprobarlos en el experimento y con las técnicas de su aplicación. (Ramón Ruiz, 2007:6)

El método científico se emplea con el fin de incrementar el conocimiento y en consecuencia aumentar nuestro bienestar y nuestro poder (objetivamente extrínsecos o utilitarios).

En sentido riguroso, el método científico es único, tanto en su generalidad como en su particularidad. También se le caracteriza como un rasgo característico de la ciencia, tanto de la pura como de la aplicada; y por su familiaridad puede perfeccionarse mediante la estimación de los resultados a los que lleva mediante el análisis directo.

Otra característica es que, no es autosuficiente: no puede operar en un vacío de conocimiento, si no que requiere de algún conocimiento previo que pueda luego reajustarse y reelaborarse; y que posteriormente pueda complementarse mediante métodos especiales adaptados a las peculiaridades de cada tema, y de cada área.

### **3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACION**

#### **3.7.1. Plan de procesamiento de información**

- ***Revisión crítica de la información recogida.*** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- ***Repetición de la recolección.*** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- ***Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.***

**TABLA X. Título con idea principal de la pregunta**

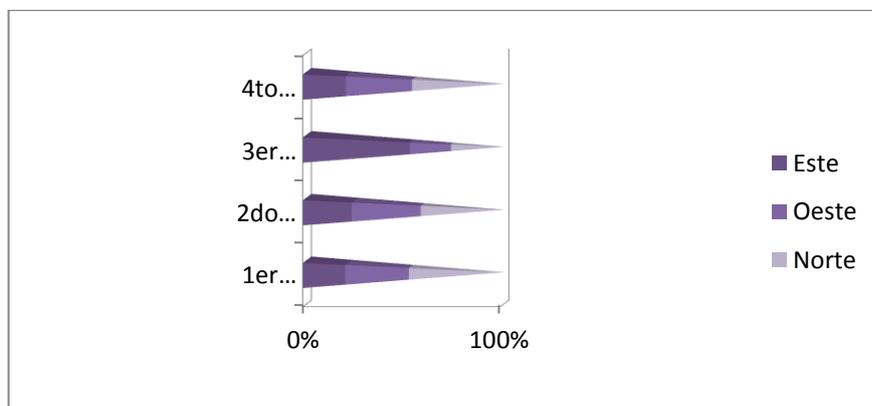
OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA, %

Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: María Moposita (2012)

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

**FIGURA X. Título con idea principal de la pregunta**



Fuente: Investigación de campo, encuestas

Elaborador por: María Moposita (2012)

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

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- **Comprobación de hipótesis.**

Chi-Cuadrado es una función matemática y se utiliza en el cálculo de las probabilidades, existe una tabla matemática de la función chi-cuadrado en donde de acuerdo a las variables que se estén considerando la función toma un determinado valor numérico, donde este es aplicado el cálculo de las probabilidades.(Albert Bartés, 1997:76)

La distribución Chi muestra su importancia cuando queremos determinar la variabilidad (sin signo) de cantidades que se distribuyen en torno a un valor central siguiendo un mecanismo normal.

Los pasos para calcular el Chi-Cuadrado son los siguientes:

**Paso 1:** Planteamiento de hipótesis.- Establecer la Hipótesis estadística y alternativa.

Hipótesis Nula: “Las frecuencias relativas esperadas de los grupos son iguales ”

Hipótesis Alterna: “Las frecuencias relativas esperadas son diferentes ”

**Paso 2:** Calcular la prueba  $\chi^2$  mediante la ecuación:

$$\chi^2 = \frac{\sum((O - E)^2)}{E}$$

**Paso 3:** Especificar el nivel de significancia  $\alpha$ , y el valor crítico del estadístico de prueba  $\chi^2$ .

Para cada categoría  $i$ , se debe hallar la diferencia entre frecuencias observadas y frecuencias esperadas ( $O_i - E_i$ ) y, observar el valor crítico del chi-cuadrado en la tabla del anexo para comparar con el valor calculado.

Los grados de libertad viene dados por el número de categorías menos uno (  $n = i - 1$ ).

**Pasó 4:** Conclusión, rechazar  $H_0$  si:  $c^2$  calculado  $>$   $c^2$  critico (tabulado). (Luis Herrera, 2004: 249-250)

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**  
Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. A más de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

**Tabla Nº 5.** Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
Detectar los procedimientos de control interno para el conocimiento de los activos de la empresa evitando pérdidas por negligencias.		

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: María Moposita (2012)

**Tabla Nº 6.** Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
Analizar los rendimientos económicos para el establecimiento de la rentabilidad que existe en Creaciones Blanco y Negro.		
Proponer la elaboración de un manual de procedimientos de control interno que contribuyan al adecuado manejo de los recursos económicos.		

Fuente: Investigación de campo

Elaborador por: María Moposita (2012)

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

#### 4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

##### Encuesta dirigida al personal administrativo y personal del departamento de contabilidad de Confecciones Blanco y Negro

##### Pregunta N° 1

¿En qué condiciones se encuentra la organización estructural de la empresa?

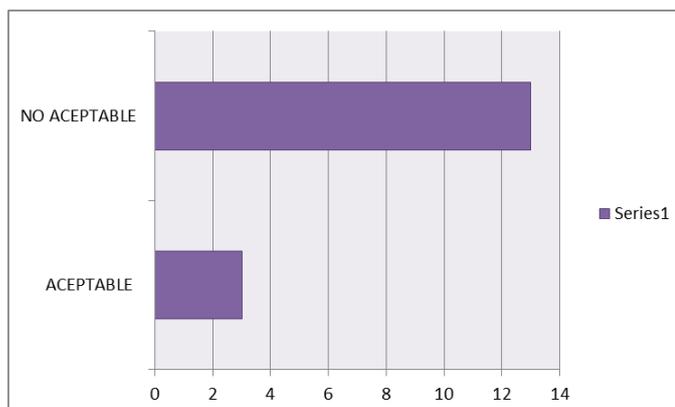
**Tabla N° 7.** Condiciones de la Organización estructural

Opciones	Resultados	%
ACEPTABLE	3	19%
NO ACEPTABLE	13	81%
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: María Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 1.** Condiciones de la Organización estructural



##### Análisis

De los encuestados el 81% considera que la empresa no tiene una adecuada organización estructural y el 19% considera que si es adecuada

##### Interpretación

La mayor parte de las personas encuestadas coinciden en que la empresa no tiene una adecuada organización estructural por lo que concluimos que la empresa no cuenta con una organización adecuada.

## Pregunta N° 2

¿Existe en la empresa un adecuado sistema de control interno?

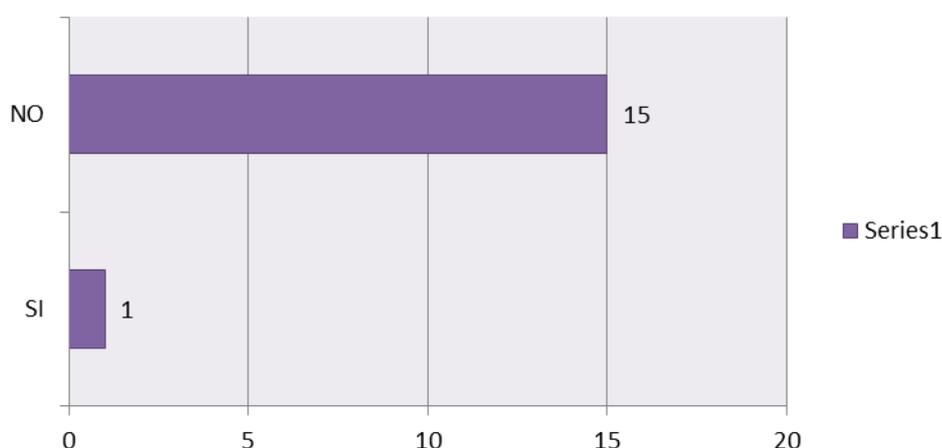
**Tabla N° 8.** Control Interno

Opciones	Resultados	%
SI	1	6%
NO	15	94%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 2.** Control Interno



### Análisis

De un 100% de encuestados el 94% manifiesta que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno mientras que un 6% considera que el sistema es adecuado.

### Interpretación

Como se puede observar en la gráfica la mayor parte de los encuestados concuerdan en que la empresa no tiene un adecuado control interno, por lo que se hace necesario que se implemente un adecuado control para el mejor desenvolvimiento de la empresa.

### Pregunta N° 3

¿Se han realizado evaluaciones sobre el rendimiento económico de la empresa?

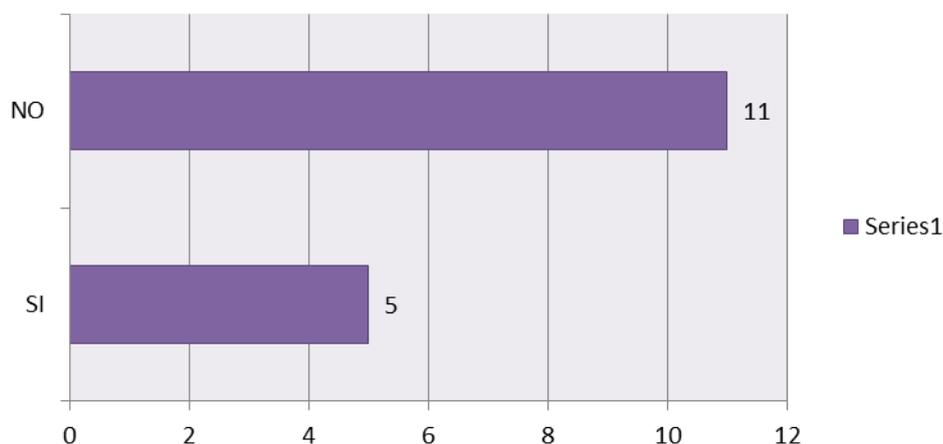
**Tabla N° 9.** Rendimiento Económico

Opciones	Resultados	%
SI	5	31%
NO	11	69%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 3.** Rendimiento Económico



### Análisis

Del 100% del personal administrativo y de contabilidad de la empresa el 69% dice que no se han realizado evaluaciones sobre el rendimiento económico de la empresa y el 31% dice que se si se lo ha realizado.

### Interpretación

Al analizar las encuestas realizadas al personal administrativo y de contabilidad de la empresa se pudo detectar que en su mayoría concuerdan que no se ha realizado evaluaciones del rendimiento económico de la empresa, por lo cual se puede a la vez determinar que la evaluación del rendimiento económico es deficiente.

#### Pregunta N° 4

¿Se han aplicado durante la vida de la empresa sistemas automatizados de control interno?

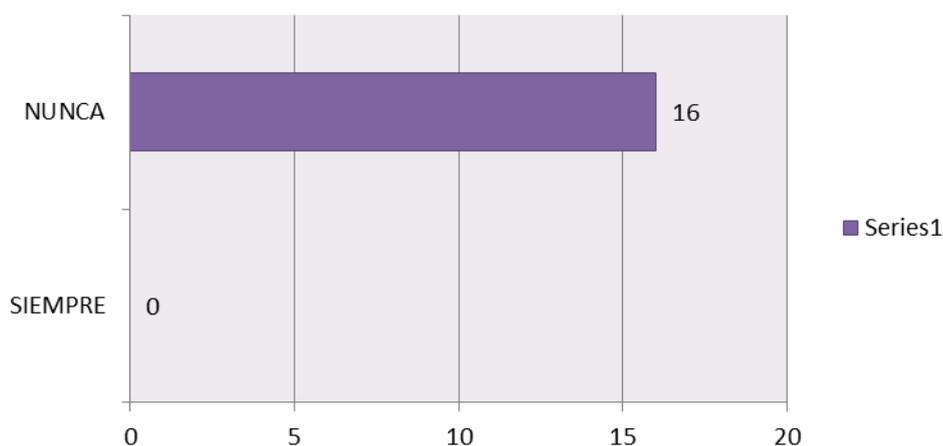
**Tabla N° 10.** Sistemas de Control Interno

Opciones	Resultados	%
SIEMPRE	0	0%
NUNCA	16	100%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 4.** Sistemas de Control Interno



#### Análisis

De 100% de los encuestados estos manifiestan en su totalidad que la empresa durante toda su vida no ha utilizado un sistema automatizado de control interno.

#### Interpretación

El total de los encuestados concuerdan en que la empresa no cuenta con un sistema de control interno por lo cual se llega a la conclusión de que el control interno es deficiente y no se lleva de una manera adecuada para que la empresa pueda llegar a un mejor nivel.

## Pregunta N° 5

¿Con que frecuencia se califica el desempeño del personal?

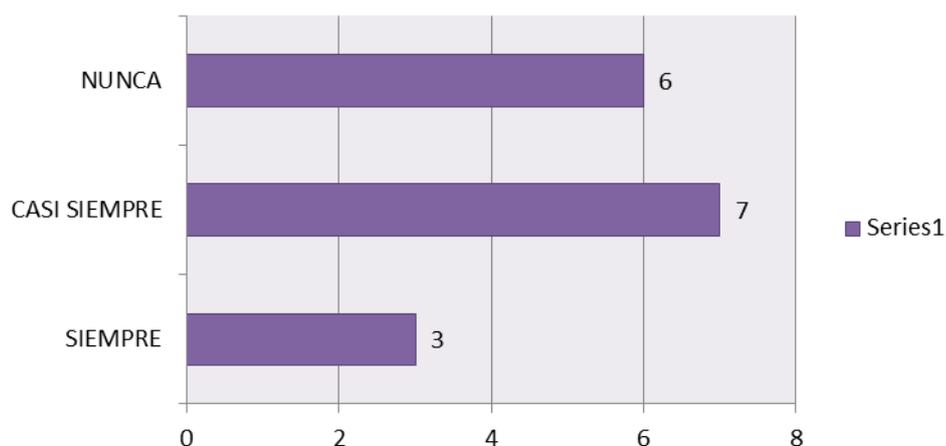
**Tabla N° 11.** Desempeño del Personal

Opciones	Resultados	%
SIEMPRE	3	19%
CASI SIEMPRE	7	44%
NUNCA	6	38%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 5.** Desempeño del Personal



### Análisis

Con la información proporcionada por parte del personal de Creaciones Blanco y Negro el 44% dice que casi siempre se califica el desempeño del personal, el 38% indica que nunca se lo realiza y el 19% manifiesta que siempre se ha califica el desempeño del personal.

### Interpretación

En la mayoría de los empleados se da una respuesta positiva acerca de la evaluación del personal porque creen que las evaluaciones que se realizan en la empresa se están dando oportunamente para conocer la verdadera situación del personal.

## Pregunta N° 6

¿Cuenta la empresa con un sistema contable tecnificado?

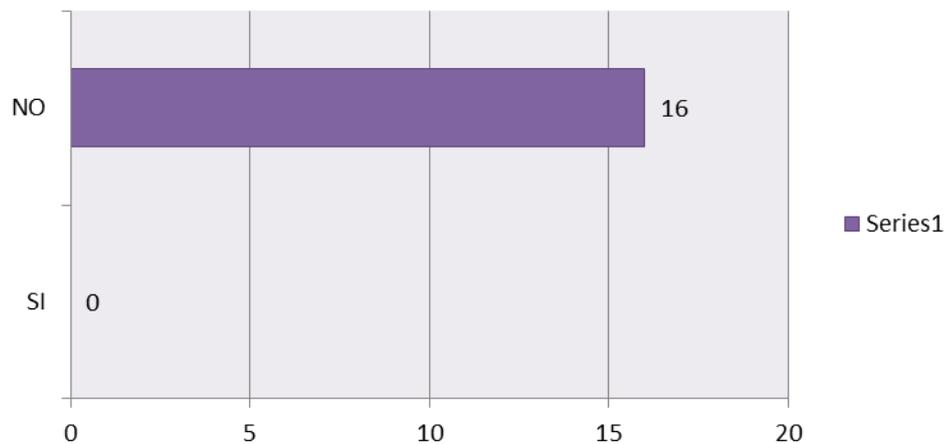
**Tabla N° 12.** Sistema Contable Tecnificado

Opciones	Resultados	%
SI	0	0%
NO	16	100%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 6.** Sistema Contable Tecnificado



### Análisis

Del total del personal encuestado el 100% manifiesta que la empresa no cuenta con un sistema contable tecnificado lo cual nos confirma que el sistema contable es ineficiente para el debido control interno. .

### Interpretación

El total del personal encuestado manifiesta que la empresa no cuenta con un sistema contable tecnificado por lo cual el control contable que se realiza es ineficiente y no brinda la información adecuada y oportuna al momento de la toma de decisiones dentro de la empresa.

## Pregunta N° 7

¿En qué condiciones se encuentra el sistema contable con el que cuenta la empresa?

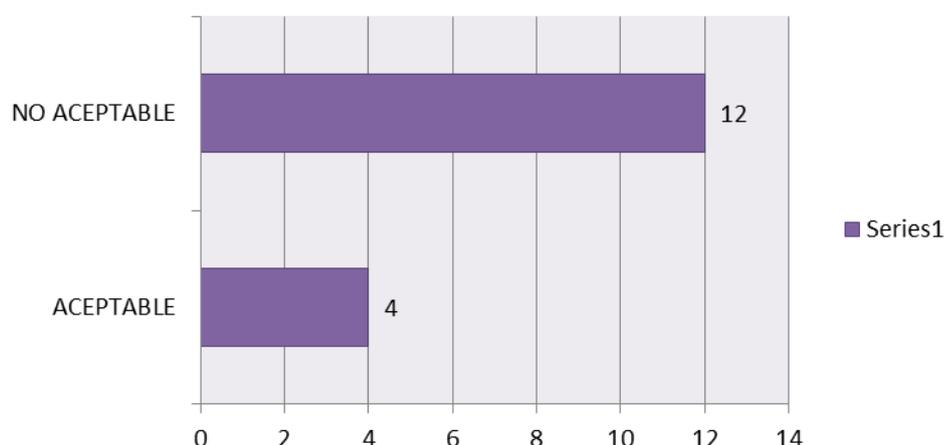
**Tabla N° 13.** Condiciones del Sistema Contable

Opciones	Resultados	%
ACEPTABLE	4	25%
NO ACEPTABLE	12	75%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: María Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 7.** Condiciones del Sistema Contable



### Análisis

Del 100% de los encuestados el 75% manifiesta que el sistema contable con el que cuenta la empresa no es aceptable y el 25% dice que en su mediada si es aceptable.

### Interpretación

La mayor parte de los encuestados manifiestan una respuesta negativa hacia el sistema contable con el que cuenta la empresa ya que dicen que no es aceptable y en un porcentaje mínimo del personal encuentran al sistema contable aceptable.

## Pregunta N° 8

¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias oportunamente?

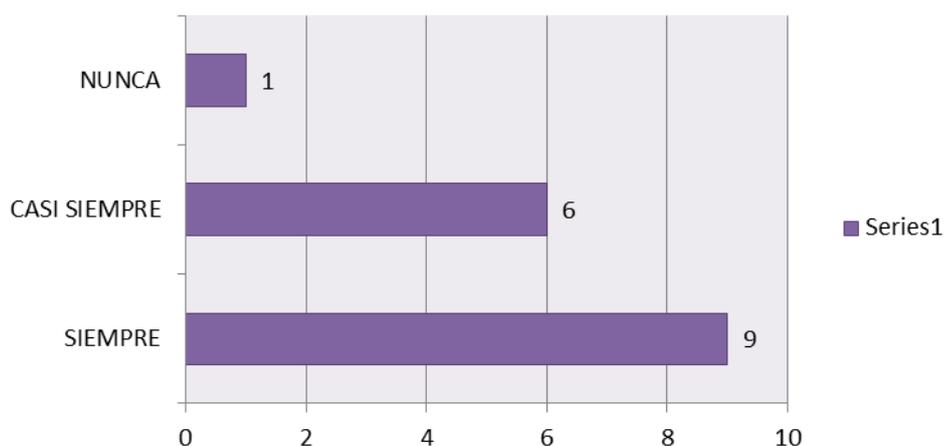
**Tabla N° 14.** Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

Opciones	Resultados	%
SIEMPRE	9	56%
CASI SIEMPRE	6	38%
NUNCA	1	6%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 8.** Cumplimiento de Obligaciones Tributarias



### Análisis

Del 100% de las encuestas realizadas el 56% dice que la empresa siempre cumple con sus obligaciones tributarias oportunamente, el 38% dice que casi siempre se cumple las obligaciones tributarias y el 6% dice que nunca cumple con sus obligaciones tributarias.

### Interpretación

La mayoría del personal concuerda en que la empresa si cumple oportunamente con las obligaciones tributarias por esta razón la empresa ha podido permanecer en el mercado con un buen desempeño frente a la competencia.

## Pregunta N° 9

¿En qué condiciones se encuentran los documentos y registros contables dentro elaborados?

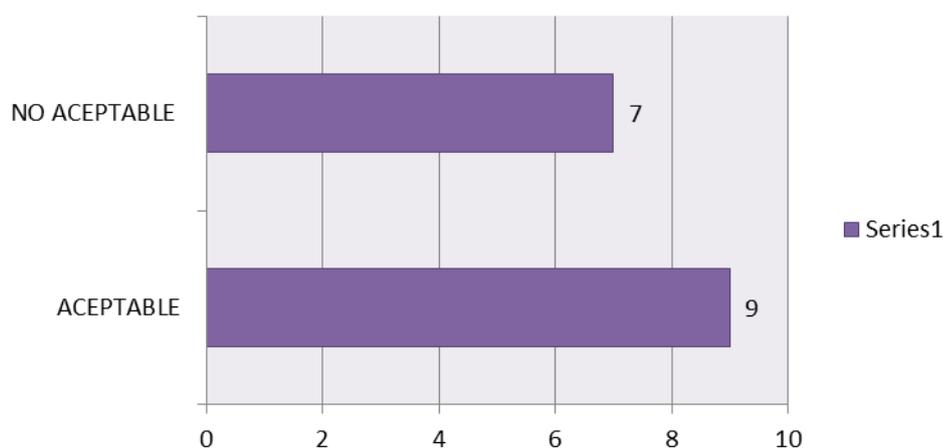
**Tabla N° 15.** Condiciones de Documentos y Registros Contables

Opciones	Resultados	%
ACEPTABLE	9	56%
NO ACEPTABLE	7	44%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 9.** Condiciones de Documentos y Registros Contables



### Análisis

Del total del personal encuestado el 56% manifiesta que los documentos y registros contables elaborados en la empresa son aceptables para el buen desarrollo de la empresa tanto contable como económica y el 44% dicen que no es aceptable la documentación con la que se está trabajando.

### Interpretación

En un porcentaje superior el personal encuestado manifiesta que los documentos y registros que se llevan dentro de la empresa se encuentran bien elaborados a la vez cumple con las necesidades que se deben cumplir dentro de la empresa.

## Pregunta N° 10

¿Con que frecuencia la empresa utiliza indicadores financieros para medir la rentabilidad?

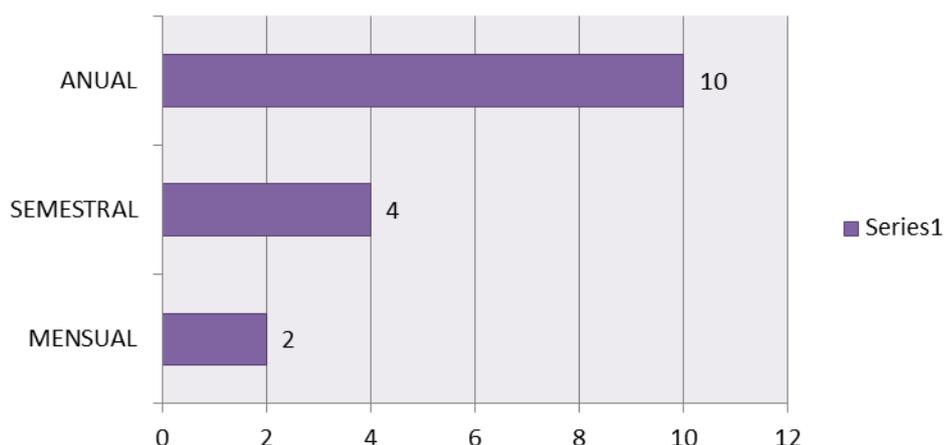
**Tabla N° 16.** Utilización de Indicadores Financieros

Opciones	Resultados	%
MENSUAL	2	13%
SEMESTRAL	4	25%
ANUAL	10	63%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maria Moposita

Fuente: Resultados Encuestas Aplicadas

**Gráfico N° 10.** Utilización de Indicadores Financieros



### Análisis

Del total de los encuestados el 63% dice que la empresa utiliza indicadores financieros para medir la rentabilidad anualmente, 25% manifiesta que lo hacen semestralmente y el otro 2% a su vez dicen que se lo realiza mensualmente.

### Interpretación

La mayoría del personal de la empresa afirma que la empresa utiliza indicadores financieros anualmente para establecer la rentabilidad de la empresa lo que puede ser un tanto perjudicial ya que se podría tomar malas decisiones basando en información deteriorada lo cual sería un gran inconveniente para la empresa.

## 4.2 VERIFICACION DE HIPÓTESIS

La verificación de la hipótesis se efectuará a partir de los resultados obtenidos en la encuesta realizada al personal de los departamentos administrativo y departamento de contabilidad para lo cual se utilizará el método del Chi – cuadrado.

Para el cálculo de la tabla de contingencia se calculará a partir de los valores de las preguntas número 2 y 3 de las encuesta, las mismas que guardan relación con las variables estudiadas.

### 4.2.1 Planteamiento de la Hipótesis

**Ho:** El inadecuado control interno no disminuirá el rendimiento económico en Creaciones Blanco y Negro.

**Hi:** El inadecuado control interno si disminuirá el rendimiento económico en Creaciones Blanco y Negro.

### 4.2.2 Estadístico de Prueba

$$\chi^2 = \sum \left( \frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

$\Sigma$  = Sumatoria

**O** = Frecuencias Observadas

**E** = Frecuencias Esperadas

### 4.2.3 Nivel de Significancia

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

**gl** = Grado de libertad

**C** = Columna

**F** = Fila

#### 4.2.4 Calculo del Chi – Cuadrado

$$\chi^2 = \sum \left( \frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

#### DATOS

##### Variable Independiente

¿Existe en la empresa un adecuado sistema de control interno?

**Tabla N° 17.** Variable Independiente

Denominación	Calificación	Total
<b>SI</b>	1	1
<b>NO</b>	15	15
Total		<b>16</b>

##### Variable Dependiente

¿Se han realizado evaluaciones sobre el rendimiento económico de la empresa?

**Tabla N° 18.** Variable Dependiente

Denominación	Calificación	Total
<b>SI</b>	5	5
<b>NO</b>	11	11
Total		<b>16</b>

**Tabla N° 19.** Frecuencias Observadas

	<i>Rendimiento Económico</i>		Total
	SI	NO	
<i>Control interno</i>			
<b>SI</b>	1	5	6
<b>NO</b>	15	11	26
Total	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>32</b>

**Tabla N° 20.** Frecuencias Esperadas

	<i>Rendimiento Económico</i>		Total
	SI	NO	
<i>Control interno</i>			
<b>SI</b>	3	3	6
<b>NO</b>	13	13	26
Total	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>32</b>

**Tabla N° 21.** Total de Frecuencias

Fo	Fe	Fo - fe	$(fo-fe)^2$	$(fo-fe)^2 / fe$
1	3	2	4	1.33
5	3	2	4	1.33
15	13	2	4	0.31
11	13	2	4	0.31
	<b>32</b>		<b>16</b>	<b>3,28</b>

### Grados de libertad

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

$$gl = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$gl = 1 * 1$$

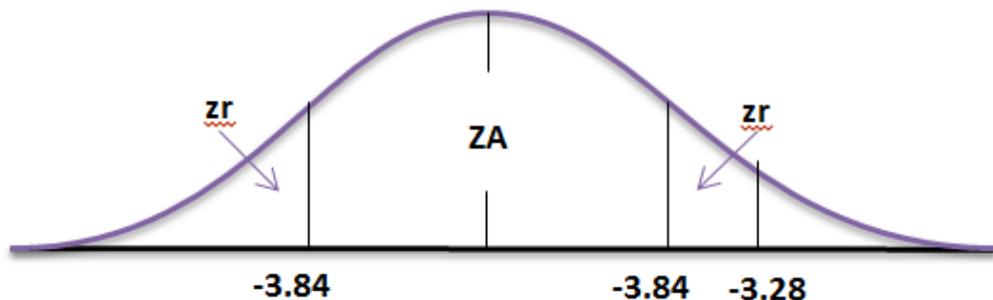
$$gl = 1$$

En este caso se tiene 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05 y el valor en la tabla del chi cuadrado es igual a 3,84

### Regla de decisión

Si  $X^2$  calculado  $>$   $X^2$ , se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); en conclusión se rechaza  $H_0$  y se acepta la Hipótesis alternativa que nos indica que: El inadecuado control interno si disminuirá el rendimiento económico en Creaciones Blanco y Negro.

Gráfico N° 11. Regla de decisión



## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. CONCLUSIONES

Luego de realizar la investigación y procesando instrumentos estadísticos, podemos emitir las siguientes conclusiones importantes y relevantes.

- La inexistencia de un adecuado control interno no permite determinar la verdadera situación de la empresa, de este modo la organización crea un ambiente de desconfianza tanto para los empleados como para sus dueños ya que es trascendental conocer que el control interno es importante tanto a nivel financiero, operativo, de talento humano y demás componentes de una organización.
- La rentabilidad económica obtenida en la empresa no es la esperada debido a la falta de organización en la empresa, ya que al no contar con un sistema de control interno hace que las falencias que tiene la empresa lleguen a ser notables, y no se puede cumplir con los objetivos y metas propuestos.
- Con respecto a las actividades de control de la empresa no cumple con los estándares de tiempo y calidad en la producción, de esta manera no se podrá controlar los altos índices de desperdicio de materiales de producción y el tiempo de la mano de obra del personal.
- No existe un manual de control interno formalmente establecido, lo que implica que la segregación de funciones que se da al personal sea cumplido de manera temporal o simplemente se hace caso omiso a las ordenes emprendidas, lo cual provoca desorden y falta de cumplimiento en la producción ocasionando de esta manera pérdidas económicas para la organización.

## 5.2 RECOMENDACIONES

Después de las conclusiones emitidas anteriormente podemos mencionar las recomendaciones correspondientes:

- Aplicar procedimientos de control interno en la empresa es de suma importancia ya que de esta manera se va a poder controlar tanto el proceso de producción como el buen manejo de recursos económicos de la empresa.
- Aplicar indicadores financieros continuamente para analizar la situación financiera de la organización y de esta manera nos permita conocer la verdadera situación de la empresa y a su vez aumentar la rentabilidad de la misma.
- Diagnosticar el rendimiento económico de la empresa mediante índices de rentabilidad para conocer la verdadera situación de la empresa y así poder tomar decisiones adecuadas y oportunas para el buen funcionamiento de la empresa.
- Mantener al personal tanto administrativo como contable capacitado, para que así no haya lugar a confusiones, de igual manera que exista una buena segregación de funciones de esta manera se podrán realizar sus actividades sin lugar a dudas y aprovechando el tiempo al máximo.

## **CAPÍTULO IV**

### **PROPUESTA**

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

##### **6.1.1. Título**

Elaboración de un manual de procedimientos de control interno que contribuyan al adecuado manejo de los recursos económicos

##### **6.1.2. Institución Ejecutora**

Confecciones Blanco y Negro

##### **6.1.3 Beneficiarios**

- Propietario de Creaciones Blanco y Negro
- Trabajadores de la empresa
- Investigadora

##### **6.1.4 Ubicación**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PISHILATA  
Calle: AV. BOLIVARIANA Numero: S/N Intersección: LAS GARZAS  
Referencia: DIAGONAL A ALMACENES VITREX, CASA DE UN PISO,  
COLOR BLANCA

##### **6.1.5 Tiempo Estimado**

- Fecha de Inicio: Junio 2013
- Fecha de Finalización: Agosto 2014

### **6.1.6. Equipo Técnico Responsable**

- Gerente: Raúl Vera
- Contadora: Nancy Reyes
- Investigadora: María Moposita

### **6.1.7. Costo**

El costo para realizar la propuesta es \$1.188,50

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

El control interno anteriormente estuvo considerado como una simple verificación de tal forma que los contadores y empresarios destinaban la mayoría de su tiempo, verificando aspectos contables, con el fin de reducir al máximo errores e irregularidades.

Actualmente el control interno es un elemento fundamentalmente y básico en todas las empresa para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas.

## **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Al aplicar el control interno, en la empresa es primordial para el correcto desarrollo de las actividades y del desempeño del personal de organismo.

Será de gran utilidad en vista de que generara un mejoramiento continuo, iniciando por un marco ambiental, objetivos, riesgos controles y finalizado en el monitoreo, obteniendo así resultados favorables, en el grado de cumplimiento de objetivo, controles y políticas establecidas en la empresa en cada área.

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de los objetivos a que se enfrenta una empresa basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e

incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en un marco entre la rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

## **6.4. OBJETIVOS**

### **6.4.1 Objetivo General**

Elaborar un manual de procedimientos de control interno que contribuyan al adecuado manejo de los recursos económicos

### **6.4.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar el control interno en Creaciones Blanco y Negro, a fin de identificar las falencias en sus procesos de control y las áreas críticas.
- Elaborar el organigrama estructural de la empresa para establecer jerarquías y responsabilidades para mejorar el control interno en la empresa.
- Crear procedimientos de control interno para mejorar el desempeño laboral de cada uno de los integrantes del departamento administrativo y de contabilidad de Confecciones Blanco y Negro.

## **6.5. ANALISIS DE FACTIBILIDAD**

La aplicación de la propuesta es viable ya que se cuenta con el apoyo y colaboración de los directivos y personal administrativo quienes consideran importante la evaluación del control interno.

## Político

En el aspecto político, la propuesta es viable ya que en este momento el Gobierno Ecuatoriano y sus leyes apoyan a la producción nacional, evita el exceso de producto extranjero y promueve la compra y exportación de nuestros productos respaldando al empresario y la mano de obra ecuatoriana, han impulsado favorablemente a través de su eslogan es mejor si es hecho en Ecuador.

## Legal

La propuesta es viable porque las leyes ecuatorianas promueven la implementación de un adecuado control interno, entre ellas en la LRTI y la legislación laboral.

## Socio – Cultural

La aplicación, de un manual de procedimientos de control interno beneficiara en gran medida el desarrollo de la empresa, no solo en el aspecto económico sino también en el marco social, ya que al mejorar el control interno, la empresa aportara de forma progresiva convirtiéndose en un ente de apoyo para todos sus empleados y proveedores, razón por la cual existe el compromiso necesario de todas las personas involucradas en fomentar una cultura social de excelencia.

## Presupuesto Económico

**Tabla Nº 22.** Presupuesto Económico

Detalle	Cantidad	Val. Unitario	Val. Total
<b>Folletos</b>	2	75,00	150,00
<b>Cartulinas</b>	20	0,10	2,00
<b>Impresiones</b>	300	0,10	30,00

<b>Adhesivos</b>	1	3,00	3,00
<b>Papel Bond</b>	100	0,01	1,00
<b>Regla</b>	1	1,00	1,00
<b>Marcador</b>	1	1,50	1,50
<b>Personal</b>	2	500,00	1000,00
TOTAL			<b>1,188,50</b>

## 6.6 FUNDAMENTACIÓN

Según **Samuel Alberto Mantilla (1998:107 )** Los sistemas de control interno necesitan que sean monitoreados, esto se realiza mediante actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o una combinación de los dos.

El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades de administración y supervisión, y otras acciones que el personal realiza en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerán principalmente de la evaluación de los riesgos y su efectividad.

Según **Samuel Alberto Mantilla (2009:3 )** COSO define en control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

## 6.7 MODELO OPERATIVO

# *Manual de Procedimientos de Control Interno*

CREACIONES

# BLANCO & NEGRO



FABRICAMOS PRENDAS DE VESTIR ,  
CON DISEÑOS INNOVADORES A LOS  
MEJORES PRECIOS DEL MERCADO.

ACTUAL  
**Live** Expedition  
emotion

## **1. Introducción**

En el manual se describen los procedimientos y políticas que deben cumplir el departamento administrativo y contable, para salvaguardar los recursos económicos de la empresa, evitando la inadecuada segregación de cargos y funciones. Permitirá mejorar la coordinación y la comunicación para registrar la información, las instrucciones y lineamientos para el desempeño de funciones de cada miembro del personal

Se describen los procedimientos, las políticas y funciones del manual, para el cumplimiento de los objetivos financieros y administrativos, mediante el uso oportuno de recursos económicos y humanos.

En este manual consta de tres fases que son:

Fase 1.- Evaluación del control interno existente mediante cuestionarios de control interno, e identificación de las áreas críticas de la empresa.

Fase 2.- Modelo de Control Interno.

Fase 3.- Métodos para la evaluación del control interno

**Fase 1.- Evaluación del control interno existente mediante cuestionarios de control interno, e identificación de las áreas críticas de la empresa.**

**Tabla Nº 23.** Porcentajes de evaluación del nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15 - 50	51 - 75	76 – 95
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGOS		

**CREACIONES BLANCO Y NEGRO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
*Disponibilidad de Ingresos y Egresos de Caja y Bancos*

Nº	Preguntas	Respuestas		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe segregación de funciones de carácter incompatible para el manejo de efectivo?		X	La empresa debe segregarse funciones para el manejo de efectivo
2	¿La empresa cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores?		X	
3	¿La empresa realiza cierres de caja diarios?	X		
4	¿Se realizan depósitos inmediatos e intactos?		X	
5	¿Existe una autorización previa la emisión de cheques?	X		Autoriza el gerente
6	¿Se realiza una revisión de disponibilidad de fondos, previa la emisión de cheques?	X		Realiza el contador
7	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	X		El contador realiza las conciliaciones bancarias
8	¿La empresa mantiene un control de notas de débito de cheques devueltos por el banco?		X	
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} = \frac{4}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0.5 \cong 50\%$$

**Grafico** Nivel de Confianza - Ingresos y Egresos de Caja y Bancos



**Interpretación:**

De los resultados obtenidos de este cuestionario se ha determinado que la información tiene un nivel de confianza y riesgo moderado.

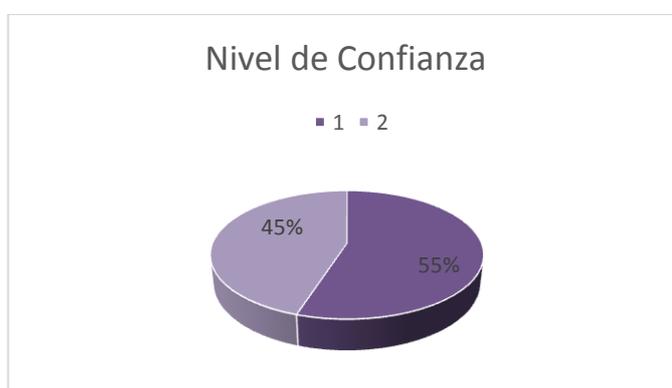
**CREACIONES BLANCO Y NEGRO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**Cuentas Por Cobrar y Ventas**

N°	Preguntas	Respuestas		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Creaciones Blanco y Negro cuenta con políticas para otorgar créditos?	X		
2	¿Se verifican los registros de ventas?	X		
3	¿La empresa califica a los clientes de acuerdo a la capacidad de pago?	X		
4	¿La empresa realiza confirmación de saldos mensualmente?		X	Se deben realizar confirmaciones de saldos periódicas
5	¿Existe segregación de funciones?	X		
6	¿Existen políticas para determinar las cuentas de dudoso cobro?		X	
7	¿La empresa trabaja con presupuestos de ventas?		X	Se deben realizar presupuestos de ventas
8	¿Existen políticas para el cálculo de la provisión de cuentas incobrables?		X	
9	¿Existe un responsable para autorizar descuentos?	X		Se debe asignar un responsable para esta actividad.
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>		<b>5</b>	<b>4</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} = \frac{5}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0.55 \cong 55\%$$

**Grafico** Nivel de Confianza - Cuentas Por Cobrar y Ventas



**Interpretación:**

De los resultados obtenidos de este cuestionario se ha determinado que la información tiene un nivel de confianza moderado y el tipo de riesgo de la misma manera es moderado, se ha llegado a la conclusión de que la información presentada es medianamente confiable

**CREACIONES BLANCO Y NEGRO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
*Inventario y Costo de ventas*

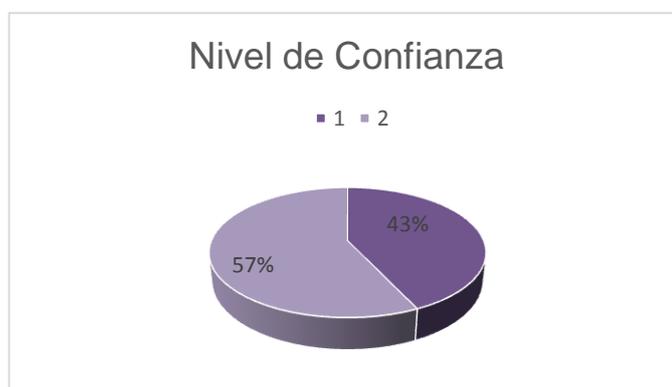
Nº	Preguntas	Respuestas		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La empresa maneja inventarios?	X		Telas y accesorios de las prendas
2	¿la empresa cuenta con una póliza de seguro para la mercadería?		X	La empresa debería contar con un seguro para sus mercaderías
3	¿La bodega posee seguridades para salvaguardar la mercadería?		X	
4	¿La mercadería se encuentra codificada?		X	Se debería codificar para un mejor control
5	¿La empresa realiza una selección previa para escoger a sus proveedores?	X		
6	¿Se realizan constataciones físicas de la mercadería?		X	1 al año
7	¿Existe un responsable para la custodia del inventario?	X		Bodeguero
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>		<b>3</b>	<b>4</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{3}{7}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0.43 \cong 43\%$$

**Grafico** Nivel de Confianza - Inventario y Costo de ventas



**Interpretación:**

De los resultados obtenidos de este cuestionario se ha determinado que la información tiene un nivel de confianza bajo y el tipo de riesgo es alto.

**CREACIONES BLANCO Y NEGRO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
*Activos Fijos y Depreciaciones*

Nº	Preguntas	Respuestas		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La empresa realiza constataciones físicas de sus activos periódicamente?		X	
2	¿La empresa cuenta con un documento que permita verificar el correcto cálculo de las depreciaciones?		X	La empresa debe respaldar las depreciaciones de los activos a través de un documento.
3	¿Existe una revisión previa la adquisición de un activo fijo?	X		
4	¿Existe un custodio para el manejo de activos fijos?		X	Debe existir un responsable de los activos de la empresa
5	¿Existe un método de depreciación establecido?	X		Método de línea recta sin valor residual.
6	¿Se codifican los bienes de la empresa?		X	
7	¿La empresa al momento de ingresar un bien verifica que se encuentre en buen estado?	X		
8	¿La empresa cuenta con una política para dar de baja a los inventarios?		X	
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>		<b>3</b>	<b>5</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} = \frac{3}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0.37 \cong 37.5\%$$

**Grafico** Nivel de Confianza - Activos Fijos y Depreciaciones



**Interpretación:**

De los resultados obtenidos de este cuestionario se ha determinado que la información tiene un nivel de confianza bajo y el tipo de riesgo es alto.

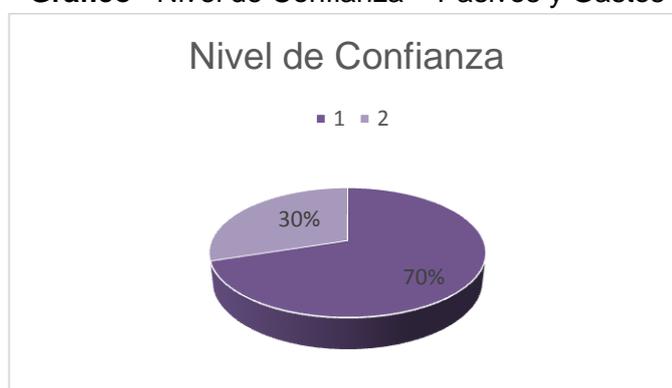
**CREACIONES BLANCO Y NEGRO  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PASIVOS Y GASTOS**

Nº	Preguntas	Respuestas		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se realizan autorizaciones por escrito para efectuar las compras?		X	Se deben realizar autorizaciones por escrito
2	¿Las órdenes de compra y de recepción son pre-numeradas?		X	Se deben tener documentos pre-impresos para un mejor control
3	¿Se realizan confirmaciones de saldos a los proveedores?	X		
4	¿Existe un responsable para la elaboración del rol de pagos?	X		
5	¿La empresa mantiene un archivo cronológico de los roles de pagos?	X		
6	¿La empresa tiene afiliados al IESS a todos sus trabajadores?	X		
7	¿Existe una previa autorización a la contratación de préstamos?	X		
8	¿La empresa maneja tablas de amortización para el pago de préstamos?	X		
9	¿La empresa paga puntualmente sus impuestos?	X		
10	¿Las devoluciones a los proveedores son debidamente controladas y registradas?		X	Se venen registrar las devoluciones a los proveedores
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}} = \frac{7}{10}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0.7 \cong 70\%$$

**Grafico** Nivel de Confianza – Pasivos y Gastos



**Interpretación:**

De los resultados obtenidos de este cuestionario se ha determinado que la información tiene un nivel de confianza y riesgo moderado, se ha llegado a la conclusión de que la información presentada es medianamente confiable

**CREACIONES BLANCO Y NEGRO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
*Patrimonio*

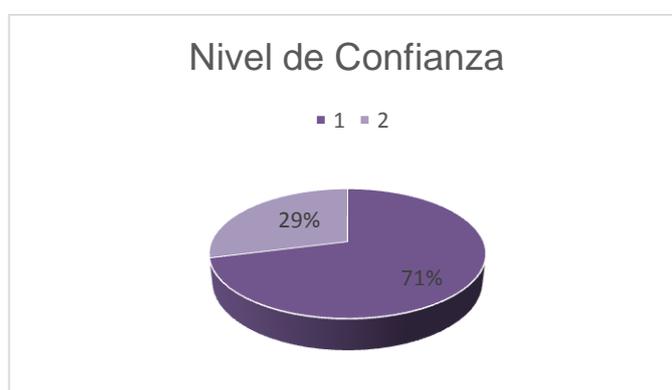
Nº	Preguntas	Respuestas		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El reparto de utilidades es autorizado el propietario?	X		
2	¿Las actas de las juntas son firmadas por los participantes?		X	Se deben firmar las actas de las juntas para garantizar su validez
3	¿La empresa ha creado un fondo de reserva facultativo?		X	
4	¿Existe el cálculo de la reserva legal?	X		
5	¿El capital social es el mismo que existe en la escritura pública?	X		
6	¿Existe una persona encargada del manejo del capital?	X		
7	¿Se preparan estados financiero mensuales?	X		
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>		<b>5</b>	<b>2</b>	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de Respuestas Positivas}}{\text{Total de Respuestas}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{5}{7}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0.71 \cong 71\%$$

**Grafico** Nivel de Confianza – Patrimonio



**Interpretación:**

De los resultados obtenidos de este cuestionario se ha determinado que la información tiene un nivel de confianza moderado y el tipo de riesgo de la misma manera es moderado, se ha llegado a la conclusión de que la información presentada es medianamente confiable

En el área de contabilidad no se tiene formatos establecidos para presentar la información financiera pertinente al momento en que los propietarios deseen conocer la verdadera situación de la empresa.

En el área de efectivo y sus equivalentes de efectivo, se encuentra se encuentra una clara deficiencia en lo que respecta al control de arqueo de caja, puesto que no cuenta con procedimientos diseñados correctamente.

En el área de control de mercaderías, se determinó que el riesgo es alto debido al giro del negocio ya que se puede presentar la obsolescencia de la mercadería, el robo, etc.

El área de cuentas por cobrar se determinó q es de alto riesgo, ya que se presentar rubros vencidos por más de 120 día, y se ve la importancia de determinar políticas de cobro y recuperar dichas cuentas vencidas.

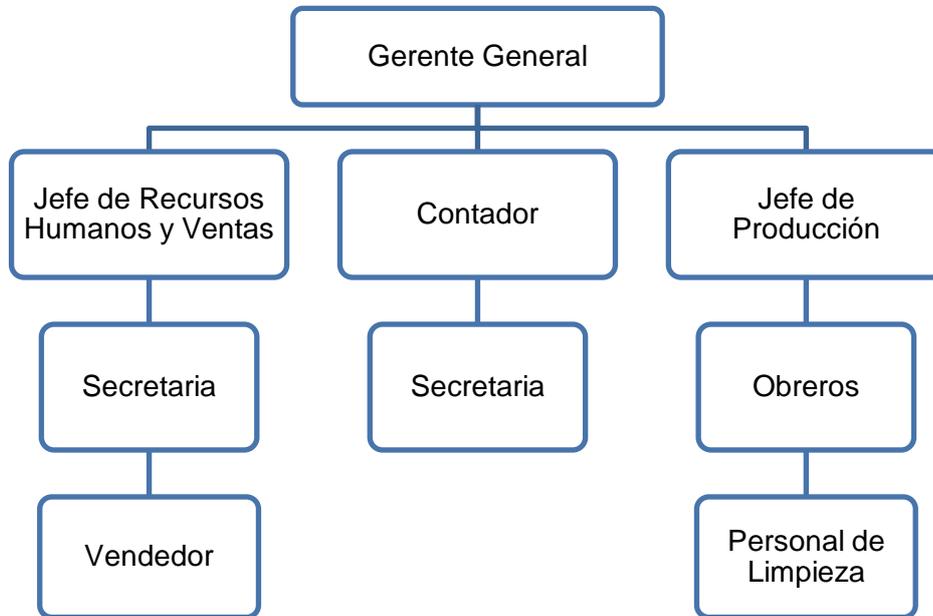
El área de recursos humanos se debe tomar en cuentas el cálculo correcto de los beneficios laborales y el sueldo de los empleados.

El área de ventas debe tener un control diario para poder saber el total de las mismas y no permanecer confeccionando normalmente sin tomar en cuenta el curso de las ventas.

## **Fase 2.- Modelo de Control Interno**

La empresa debe implementar políticas de control interno para el mejor desempeño de la misma:

**Gráfico N° 12.** Organigrama Estructural



**Fuente:** Creaciones Blanco y Negro

**Elaborado por:** María Moposita (2013)

### **Funciones de los cargos de la empresa**

#### **Gerente general**

El gerente no solo tiene la responsabilidad de administrar, sino que a la vez es el responsable de planificar, organizar, dirigir, controlar, calcular dentro de la empresa, además debe contratar al personal adecuado para que la empresa marche de buena manera.

- Planifica los objetivos generales y específicos a corto, mediano y largo plazo
- Dirige, toma decisiones oportunas y debe ser un líder dentro de la empresa.
- Controla las actividades planificadas y verifica que se hayan desarrollado oportunamente.

### **Jefe de recursos humanos y ventas**

Esta gerencia es un conjunto de varias funciones entre las que están la toma de decisiones, la realización de documentos y el cumplimiento de metas de la empresa.

- Contrata y despide empleados, pago de salarios.
- Planifica e implementa políticas y procedimientos para la fuerza de trabajo que se desarrolla dentro de la empresa.
- Brinda apoyo a las necesidades de los trabajadores y brinda formas de crear una sana competencia dentro de sus empleados y así poder mejorar el desempeño de los mismos.
- Por la parte de ventas, es el encargado de realizar análisis de ventas, para verificar que no exista baja en las salidas del producto, para así poder tomar decisiones oportunas en caso de que exista alguna anomalía.

### **Jefe de producción**

Es el centro de la empresa, se realizan un sin número de funciones entre las principales están:

- ✓ Métodos de trabajo
- ✓ Control de fabricación
- ✓ Control de producción e inventarios
- ✓ Control de calidad

En el departamento de producción se controla el material con el que se va a trabajar, que no exista desperdicio, que el tiempo que se tome trabajar el material sea eficiente y eficaz.

El jefe de producción elabora un producto de calidad con una mínima inversión pero con gran satisfacción para sus empleados y clientes.

### **Contador**

El contador se encargará de elaborar, diseñar y presentar los estados financieros de la empresa, mensualmente en base a las normas de ecuatoriana contabilidad, las tributarias según el SRI.

Brindará información útil para la toma de decisiones adecuada, respecto al manejo de los recursos económicos de la empresa.

- Responsable de la programación, organización ejecución y control de la contabilidad y el sistema de control interno.
- Elaborar, analizar e interpretar los estados financieros de la empresa.
- Asesorar al gerente general y propietarios de la empresa para la adecuada toma de decisiones para el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos de la empresa.
- Organizar y actualizar la contabilidad de la empresa
- Actualizar el sistema informático contable de la empresa de manera periódica.
- Entregar información contable basada en las disposiciones y leyes vigentes del Ecuador, de las entidades de control como el SRI.
- Realizar las declaraciones tributarias, como el IVA, el impuesto a la renta.
- Realizar los trámites solicitados por el SRI para la actualización del RUC de la compañía.
- Evaluar y establecer los costos actuales de producción
- Establecer las directrices necesarias para el manejo contable mediante la implementación de herramientas para la adecuación del ciclo contable.
- Establecer las políticas para el uso adecuado de los recursos económicos y materiales que posee la empresa.

- Solicitar información que se crea pertinente para el adecuado control y registro, al gerente y jefes de departamento
- Presentar mensualmente, trimestralmente, semestralmente y anualmente la información contable financiera a gerente de la empresa.
- Elaboración de documentos para el control de registros contables.
- Revisar los roles de pago al personal de la empresa.
- Realizar los pagos de las aportaciones al IESS
- Asesoramiento integral al gerente con relación al aumento de sueldos y salarios anual según la ley.
- Revisar las conciliaciones y registros bancarios de la empresa
- Capacitar al personal de ventas con relación al manejo adecuado de los comprobantes de ventas, facturación.
- Supervisar las actividades del auxiliar contable.

### **Vendedor**

Es responsable de brindar excelente servicio y cordial atención a los clientes de la empresa, con el objeto de lograr la satisfacción y lealtad de éstos y consolidar ventas efectivas, de acuerdo a normas y procedimientos establecidos.

### **Obreros**

Deben efectuar las tareas asignadas con esmero y dedicación, son los encargados de realizar los productos para la venta, son la parte primordial de la empresa ya que sin ellos no se podría dar la fabricación de los productos. A la vez tienen que realizar los productos de la mejor calidad.

### **Secretaria**

Debe ser el apoyo incondicional de su jefe con las tareas establecidas, además de acompañar en la vigilancia de los procesos que se realicen dentro de la empresa; entre sus obligaciones y funciones están:

- Ser puntual en todas sus actividades y funciones
- Hacer una evaluación periódica de los proveedores para verificar el cumplimiento de servicios.
- Mantener discreción en todo a lo respecta la empresa.
- Obedecer y realizar instrucciones que le sean asignadas por el jefe.

### **Personal de limpieza**

El personal de limpieza es quien garantiza la higiene y la presentación de las instalaciones.

- Se debe mantener limpios los puestos de trabajo de cada una de las áreas de la empresa, de igual manera los empleados deberán mantener el orden y la limpieza en cada una de sus puestos respectivos, se deberá mantener informado a los superiores en caso de que no se esté cumpliendo con el respectivo aseo.

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 001
	<b>Área Contable</b>	

Para el control adecuado de las actividades la empresa deberá llevar una serie de registros, que permitirá establecer las pérdidas y ganancias, y la rentabilidad de la empresa en el periodo fiscal.

La empresa en base a lo expuesto en el manual se verá obliga a utilizar los siguientes:

- Estado de situación inicial
- Libro diario
- Libro mayor
- Cedulas presupuestarias ingresos y egresos
- Balance de comprobación
- Hoja de trabajo
- Balance general
- Flujo de efectivo
- Estado de resultados

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 002
	<b>Área Contable</b>	

### **Estado De Situación Inicial**

Se lo elaborará al iniciar las operaciones del año, con la información que se obtenga para proceder a la apertura de libros.

### **Libro Diario**

Se anotará de manera obligatoria las operaciones que realiza la empresa confecciones blanco y negro en forma de asientos, se registraran en el orden que vaya ocurriendo, cada partida manifiesta quienes son los acreedores, quienes son los deudores de las transacciones.

Al asentar las transacciones se entiende por jornalización.

El contador y auxiliar lo harán de manera clara, ordenada apoyada en el formato Excel propuesto a continuación.

CREACIONES

**BLANCO & NEGRO**

**CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO**

Dirección: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso,  
Color Blanca

**Período:**

**Ruc:**

**Apellidos y nombres, denominación o razón social:**

Código	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación		Número del documento de sustento	Cuenta contable asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro o registro	NÚMERO CORRELATIVO		CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
							<b>TOTALES</b>		

Elaborado por: María Moposita

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 003
	<b>Área Contable</b>	

## **Libro Mayor**

Este registro se anotará en forma independiente de todas las cuentas que aparecen en los asientos, previamente en el diario, permitirá conocer el movimiento y el saldo de manera particular.

Los valores registrados en él DEBE del Diario pasan al DEBE de la cuenta mayor, y los valores del HABER pasan al HABER de la cuenta mayor.

La primera transacción que se registra es el Estado de Situación Inicial.

Se utilizarán dos tipos de libros:

Libro Mayor General.- Se ocupa del control de las cuentas principales.

Libro Mayor Auxiliar o Subcuentas.- Ayuda al control de las cuentas auxiliares



**CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO**

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CÓDIGO**

**CUENTA**

FECHA	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	<b>TOTAL</b>			

**Aprobado por:** .....



**CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO**

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca

**MAYOR GENERAL**

CUENTA:				CODIGO:		
FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
<b>Flujos de ( MES )</b>						
<b>Acumulado a ( MES )</b>						

**Elaborado por:** María Moposita

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 004
	<b>Área Contable</b>	

## AUXILIAR DE PRESUESTARIO DE INGRESOS Y GASTOS

Este auxiliar permitirá el registro de ingresos y gastos en diferentes formatos, para el manejo adecuado de todos los estados financieros para evitar contradicciones.

		<b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b>					
Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca Hoja de trabajo							
<b>AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS / GASTOS</b>							
PARTIDA .....				CODIGO .....			
FECHA	CONCEPTO	REF. ASIENTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	ASIGNACION CODIFICADA	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR

Elaborado por: María Moposita

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 005
	<b>Área Contable</b>	

## CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS

Otro método de control recomendado es la cédula presupuestaria desarrollada para controles de ingresos y gastos más detallados, según los formatos establecidos

 <p style="text-align: center;"><b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b></p>						
Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca						
<b>CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS</b>						
AI ..... DEL 200X						
PAR TID A	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	REFO RMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR
		a	b	C=a+b	d	e =c - d
<b>TOTALES:</b>						

Elaborado por: María Moposita

 <p style="text-align: center;"><b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b></p>								
Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca								
<b>CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS</b>								
AI ..... del 200X								
PA RTI DA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODI FICA DO	COMPROMISO	DEVE NGAD O	SALDO POR COMPR OMETE R	SALDO POR DEVENGAR
		A	B	C=a+ b	D	E	F=c-d	G=c-e
<b>TOTALES :</b>								

Elaborado por: María Moposita

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 006
	<b>Área Contable</b>	

### **Balance de comprobación**

Permitirá resumir la información obtenida en los registros de Libro Diario y libro Mayor.

Permitirá comprobar la exactitud del registro contable igualando el débito y el crédito.

A continuación se describe el formato obligatorio de utilización, para registrar todas la cuentas de la empresa.

Cada estado financiero será firmado y controlado por el contador y la gerencia, no serán aprobados sino se cuenta con las firmas de los dos responsables



**CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO**

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca

**BALANCES DE COMPROBACION**

AL .....

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
COD.	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
<b>TOTALES</b>									

.....  
**Gerente**

.....  
**Contador**

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 007
	<b>Área Contable</b>	

### Hoja de trabajo

Ya que consta como un borrador para el contador, permite conocer los ajustes de cuentas que se están realizando, y permite analizar las cuentas de cargos y abonos.

Consta de las siguientes columnas:

- Código
- Nombre de la Cuenta
- Del balance de comprobación se pasan sus sumas y saldos respectivos.
- Estado de resultados los ingresos y gastos.
- Estado de situación financiera; el activo, el pasivo y el patrimonio.



	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 008
	<b>Área Contable</b>	

### **Estados financieros**

La empresa deberá manejar obligatoriamente los estados financieros detallados a continuación:

#### **BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Se presentará de manera ordenada y sistemáticamente los activos, pasivo y patrimonio.

El Contador determinará la situación financiera de la empresa manera clara y concisa analizando el balance general.

Entregará un informe explicando el actual estado financiero y las medidas para mejorar el rendimiento económico de la empresa.



## CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N  
Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL..... AL.....

CONCEPTOS	Año Vigente	Año Anterior	Código
<b>ACTIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
Disponibilidades			
Anticipos de Fondos			
Cuentas por Cobrar			
Inversiones Temporales			
Inversiones Permanentes			
Inversiones en Préstamos			
Deudores Financieros			
Existencias para Producción y Ventas			
<b>LARGO PLAZO</b>			
Inversiones Permanentes			
Inversiones en Préstamos			
Deudores Financieros			
Bienes de Administración			
(-) Depreciación Acumulada			
Bienes de Producción			
(-) Depreciación Acumulada			
<b>INVERSIONES</b>			
Inversiones en Obras en Proceso			
(-) Aplicación a Gastos de Gestión			

(-) Depreciación Acumulada			
Inversiones en Programas en Ejecución			
(-) Aplicación a Gastos de Gestión			
(-) Depreciación Acumulada			
<b>OTROS</b>			
Cargos Diferidos			
(-) Amortización Acumulada			
Inversiones no Recuperables			
(-) Provisión para Incobrables			
Existencias de Consumo			
Inversiones en Productos en Proceso			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>			
Depósitos de Terceros			
Cuentas por Pagar			
Títulos y Valores en Circulación			
Empréstitos			
Créditos Financieros			
<b>LARGO PLAZO</b>			
Títulos y Valores en Circulación			
Empréstitos			
Créditos Financieros			
<b>OTROS</b>			
Créditos Diferidos			
<b>TOTAL PASIVOS</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Patrimonio Público			
Reservas			

Resultados de Ejercicios Anteriores			
(-) Disminución Patrimonial			
Resultado del Ejercicio Vigente			
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			

.....  
**Gerente**

.....  
**Contador**

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 009
	<b>Área Contable</b>	

### **Estado de resultados**

El contador deberá presentar el estado de resultados, con una explicación clara de los ingresos, y gastos, mediante la presentación de todos los documentos que avalen los mismos, los asientos mensuales, y los libros.

Si el contador no presenta la documentación luego de 15 días respuesta de expuesta el estado resultados, el gerente podrá determinar la auditoría de la empresa por una persona externa.



### CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas  
Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca

#### ESTADO DE RESULTADOS DEL..... AL.....

CONCEPTOS	Año Vigente	Año Anterior	CUENTAS CONTABLES
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>			
Venta de Bienes y Servicios			
(-) Costo de Ventas y Diferidos			
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>			
Impuestos			
Tasas y Contribuciones			
(-) Gastos en Inversiones Públicas			
(-) Gastos en Remuneraciones			
(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo			
(-) Gastos Financieros y Otros			
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
Transferencias Recibidas			
(-) Transferencias Entregadas			
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			
Rentas de Inversiones y Otros			
(-) Gastos Financieros			
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Venta de Bienes y Servicios			
(-) Costo de Ventas			
(-) Depreciaciones, Amortizaciones y Otros			
Rentas de Inversiones y Otros			
Actualizaciones y Ajustes de Ingresos			
(-) Actualizaciones y Ajustes de Gastos			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			

.....  
**Gerente**

.....  
**Contador**

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 010
	<b>Área Contable</b>	

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Luego se desarrollará el flujo de efectivo, el contador podrá conocer como fluctúa el efectivo y cuáles son los rubros que intervienen en este flujo, representa los ingresos y egresos que se realizan dentro de un ejercicio económico.

 <b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b>			
Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca			
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
DEL..... AL.....			
CUENTAS CONTABLES	CONCEPTOS	Año Vigente	Año Anterior
<b>Créditos</b>	<b>FUENTES OPERACIONALES</b>		
	Impuestos		
	Tasas y Contribuciones		
	Venta de Bienes y Servicios		
	Aporte Fiscal Corriente		
	Rentas de Inversiones y Multas		
	Transferencias Corrientes		
	Otros Ingresos		
<b>Débitos</b>	<b>USOS OPERACIONALES</b>		
	Gastos en Personal		
	Bienes y Servicios de Consumo		
	Aporte Fiscal Corriente		
	Intereses de la Deuda Pública		
	Otros Gastos		
	Transferencias Corrientes		

<b>SUPERAVIT/DEFICIT OPERACIONAL</b>			
<b>Créditos</b>	<b>FUENTES DE CAPITAL</b>		
	Venta de Bienes de Larga Duración		
	Aporte Fiscal del Capital		
	Transferencias de Capital		
<b>Débitos</b>	<b>USOS DE DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL</b>		
	Gastos en Personal de Producción		
	Bienes y Servicios de Producción		
	Gastos en Personal para Inversión		
	Bienes y Servicios de Inversión		
	Obras Públicas		
	Otros Gastos de Inversión		
	Transferencias para Inversión		
	Inversiones en Bienes de Larga Duración		
	Aporte Fiscal de Capital		
	Inversiones Financieras		
	(-) Recuperación de Inversiones		
	Transferencias de Capital		
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL</b>			
<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>			
<b>APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT</b>			
<b>Flujos de</b>	<b>CONCEPTOS</b>	<b>Año Vigente</b>	<b>Año Anterior</b>
<b>Créditos</b>	<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>		
	Financiamiento Público		
	Cobros Pendientes de Años Anteriores		
<b>Débitos</b>	<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>		
	Amortización Deuda Pública		
	Pagos de Años Anteriores		
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>Créditos</b>	<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>		
	Cobros IVA		
	Cobros Años Anteriores		
<b>Débitos</b>			
	Pagos IVA		
	Pagos Años Anteriores		
	<b>VARIACIONES DE FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>		
	Disponibilidades		

	Anticipo de Fondos		
	Disminución de Disponibilidades		
	Depósitos y Fondos de Terceros		
<b>VARIACIONES NETAS</b>			
<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>			

(SI - SF) = Saldo Inicial, **menos** Saldo Final

(SF - SI) = Saldo Final, **menos** Saldo Inicial

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 011
	<b>Caja</b>	

### **Cierres de caja**

El gerente propietario en conjunto con el auxiliar contable deberá realizar los cierres de caja diariamente para conocer los valores de las ventas, de los gastos, para determinar la cantidad de efectivo, que debe ser depositado en la cuenta o retirado en el caso de necesitar realizar pagos a proveedores.

Se sugiere el siguiente formato de la empresa, utilizado en Excel, y posteriormente incluido al programa contable general de la empresa.



### CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca

#### CIERRE DE CAJA

Ingresos		Valor	Resumen ejecutivo		
(+)	Ventas			VOUCHER	
(+)	Caja anterior		(+)	CHEQUE	
(=)	Otros ingresos		(+)	BILLETES	
(-)	Total ingresos		(+)	MONEDAS	
GASTOS			(=)	TOTAL EFECTIVO	
(-)	Pagos varios		(+/-)	DIFERENCIA	
(-)	Pago personal			RESUMEN EFECTIVO RECIBIDO	
(=)	Total efectivo			VOUCHER	
			(+)	RETIRO EFECTIVO	
DETALLE GASTOS			(+)	CAJA SIGUIENTE	
			(+/-)	SALDO	
			(=)	TOTAL	
DETALLES DE INGRESOS					
					RECIBI CONFORME:

**Realización:**

**Fecha:**

**Elaborado por:**

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 012
	<b>Bancos</b>	

Establecer las acciones que permitan optimizar el manejo y control de las cuentas bancarias que utiliza la empresa, con el fin de mejorar la gestión de liquidez y garantizar el pago oportuno de las obligaciones contraídas.

### **Conciliación Bancaria**

Procede a elaborar el documento que avala la Conciliación Bancaria.

Partiendo del saldo del Estado de Cuenta bancario, procedemos a reducir el monto total de cheques girados y no cobrados del mes en curso y se deberá agregar el valor total de depósitos en tránsito, llegando así al saldo contable.

Saldo estado de cuenta del banco  
 - Cheques girados y no cobrados  
 + Depósitos en tránsito  
 = Saldo en libros

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 013
	<b>Control de Mercadería</b>	

Establecer las actividades que se deberán seguirse para la programación y realización del control de la mercadería de la empresa, fortaleciendo el control interno.

El Contador General será el coordinador directo del proceso, el mismo que organizará las actividades e informará oportunamente a las todas personas involucradas en el proceso.

Cuando existan diferencias se deberá determinar las causas que originaron los faltantes o sobrantes y se tomará las acciones preventivas y correctivas para evitar estas diferencias, las mismas que serán analizadas por la gerencia financiera y el contador general, seguidamente se registrará contablemente las diferencias



	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 014
	<b>Cuentas por Cobrar</b>	

- Los montos y plazos de crédito serán autorizados por el gerente de ventas y el gerente general.
- Los clientes nuevos, no tendrán crédito los tres primeros meses, deberán realizar todas sus compras al contado, al cuarto mes se considerará si es oportuno concederles crédito.
- El monto de crédito será el promedio de las compras dentro de un período establecido.
- Se considera cartera vencida, cuando las cuentas por cobrar no se han recuperado a su vencimiento.
- Se considera cartera de difícil recuperación, aquellas facturas cuyo vencimiento superen los 60 días.
- Se considerará cartera incobrable, cuando las cuentas por cobrar no se han podido recuperar transcurrido un año, a pesar de las acciones efectuadas por Ventas, Gerente general.
- Para el cargo contra la provisión de incobrables, se deberá tomar cumplir con lo siguiente:
  - ✓ Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha del vencimiento original del crédito.
  - ✓ Haber prescrito la acción para el cobro del crédito
  - ✓ En caso de quiebra o insolvencia del deudor
  - ✓ Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI – 015
	<b>Recursos Humanos</b>	

### **Rol de pagos**

Es la certificación del pago al personal, deberá entregarse una mensual de manera obligatoria, la copia será adjuntada a los egresos de la empresa y registrada en la cuentas.

### **Constará de lo siguiente:**

<b>Encabezamiento:</b>
1. Nombre de la empresa o razón social
2. Nombre del documento
3. Período de Pago
<b>Cuerpo:</b>
1. Número
2. Nombres completos del trabajador
3. Cargo que desempeña
4. Sueldo Mensual
5. Comisiones
6. Total Ingresos
7. Descuentos:
8. Total de Egresos
9. Neto a Pagar
10. Firma

### **Firmas:**

Gerente con el sello respectivo de la autorización

Contador general de la empresa, firma y sello con la fecha de pago



## CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO

Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N  
 Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de  
 un piso, Color Blanca

### ROL DE PAGOS

<b>MES:</b>	<b>CARGO</b>
-------------	--------------

**SEMANA**

**NOMBRE EL TRABAJADOR**

INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	TOTAL A RECIBIR
SALARIO	COMISIONES		IESS	OTROS		

**OBSERVACIONES**

.....

.....

<b>RECIBI CONFORME</b>  Nombre  C.I	<b>ELABORADO POR:</b>  Nombre  C.I	<b>AUTORIZADO POR:</b>  Nombre  C.I
---	--	---

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI – 016
	<b>Ingresos / Egresos</b>	

### ***Comprobante de ingreso***

Es un documento interno que se utiliza en la empresa de Confecciones Blanco y negro para el registro de transacciones de la empresa, que originan ingresos sea efectivo o cheques pro venta de mercaderías a los distribuidores, comisión, enajenación de bienes, y se emitirá por cada operación identificada.

Se adjuntará a este comprobante, los documentos que sustenten dichas transacciones, como el comprobante de egreso de la otra empresa que compro el producto, estado de cuenta donde se registró el deposito, el cheque, o facturas emitidas.

El comprobante de ingresos deber contener lo siguiente para ser aprobado por la gerencia de la empresa:

1. Nombre del documento (Comprobante de Ingreso) y numeración secuencial
2. Fecha de elaboración del documento
3. Nombre de la persona natural o entidad de la cual se reciba el dinero
4. Motivo por el cual se recibe el dinero
5. Valor del rubro recibido tanto en letras como en números
6. Contabilización del ingreso, utilizando las cuentas contables respectivas
7. Firmas de responsabilidad

 <b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b>			
Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca			
<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b>			
<b>Fecha:</b>			<b>Valor \$</b>
<b>RECIBI DE</b>			
<b>POR CONCEPTO DE:</b>			
<b>LA SUMA DE:</b>			
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>PREPARADO</b>	<b>REVISADO</b>	<b>APROBADO</b>	

### **COMPROBANTE DE EGRESO**

Es el documento interno de la empresa Confecciones Blanco y negro, que permite la contabilización del pago y su realización previa autorización de la gerencia.

Ninguna salida de dinero se hará sin previa autorización de la gerencia y la debida firma.

Se recomienda que el comprobante tenga lo siguiente:

1. Nombre del documento (Comprobante de Ingreso) y numeración secuencial
2. Fecha de elaboración

3. Nombre del beneficiario del pago.
4. Nombre del banco y número de cheque con el cual se efectúa el desembolso
5. Registro contable del pago
6. Firmas de aprobación y revisión del documento
7. Firma de conformidad del beneficiario y número de cédula de identidad

 <b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b>			
Cantón: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca			
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>			
<b>Fecha:</b>		<b>Valor \$</b>	
<b>BENEFICIARIO</b>		<b>BANCO:</b>	
<b>POR CONCEPTO DE:</b>		<b>CHEQUE:</b>	
<b>LA SUMA DE:</b>			
<b>CONTABILIZACIÓN</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>PREPARADO</b>	<b>REVISADO</b>	<b>APROBADO</b>	

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 017
	<b>Documentos</b>	

### ***Factura***

Es un documento que se entrega al comprador, por la adquisición del producto, básicamente deberá tener los siguientes detalles, según lo autorizado por el SRI, y establecido en el Programa informático contable.

1. La razón social y otros datos de identificación de la empresa; entre los cuales deben constar: Dirección, Teléfono, No. Factura, No. De RUC (Registro Único de Contribuyentes).
2. No. De Autorización del SRI.
3. Lugar y Fecha
4. Identificación del cliente (Nombre, RUC, dirección y teléfono)
5. No. De Guía de Remisión
6. Código, número que identifica a cada producto
7. Descripción, nombre del producto
8. Cantidad, número de unidades que se factura
9. Precio unitario, el de venta por cada unidad del artículo
10. Valor total, del producto
11. Impuesto al Valor Agregado (IVA)
12. Firmas de Legalización
13. Datos de la imprenta (Nombre, número de RUC y número de autorización)



	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 018
	<b>Documentos</b>	

### ***COMPROBANTE DE RETENCIÓN***

En el caso de estar obligada a formar parte de las empresas obligadas a llevar contabilidad, según lo reglamentado por el SRI, caso contrario no.

Le servirá para respalda las retenciones de impuestos de la empresa, se lo utilizará en el momento de compra de bienes o servicios.

En la actualidad se mantiene como persona natural, pero dado el caso crezca, y se establezca como empresa titular, se sugiere esta actividad.

El contenido de este comprobante es el siguiente:

1. La razón social y otros datos de identificación de la empresa
2. No. De Autorización
3. Identificación del sujeto pasivo retenido
4. Tipo de Comprobante de Venta
5. Número de Comprobante de Venta
6. Retención en la Fuente
  - I. Detalle de la retención
  - II. Porcentaje de la retención
  - III. Valor de la transacción objeto de la retención
  - IV. Valor retenido del Impuesto en la fuente
7. Retención del IVA
  - I. Detalle de la retención
  - II. Porcentaje de la retención
  - III. Valor de la transacción objeto de la retención
  - IV. Valor retenido del Impuesto del IVA

	<b>PROCEDIMIENTO</b>	PCI - 018
	<b>Documentos</b>	

8. Total de la Retención
9. Ejercicio Fiscal
10. Lugar y Fecha de emisión
11. Firma del Beneficiario
12. Firma del Agente de Retención
13. Datos de la imprenta (Nombre, número de RUC y número de autorización)

### Formato de Retención

<b>CONFECCIONES BLANCO Y NEGRO</b>  RAUL VERA  RUC: 1803871316001  Dirección: Ambato Parroquia: Pishilata Calle: Av. bolivariana Numero: S/N Intersección: Las Garzas Referencia: Diagonal a almacenes Vitrex, Casa de un piso, Color Blanca  Teléfono: 2-412738  AMBATO – ECUADOR			  <b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>  Aut. S.R.I.		
<b>SR. (ES):</b>		<b>FECHA EMISIÓN:</b>			
<b>RUC:</b>		<b>TIPO DE COMPROBANTE:</b>			
<b>DIRECCIÓN:</b>		<b>COMPROBANTE N°:</b>			
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>CÓDIGO DE IMPUESTO</b>	<b>% RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>
<b>TOTAL DE RETENCIÓN</b>					
<b>AGENTE DE RETENCIÓN</b>			<b>BENEFICIARIO</b>		

### **Fase 3.- Métodos De Evaluación De Control Interno**

La evaluación del control interno, se puede hacer de través de distintos tipos los maas conocidos son los mencionados a continuacion:

- Muestreo Estadístico
- Método de Cuestionarios
- Método Narrativo
- Método Grafico

#### ***Muestreo Estadístico***

En las (**Normas Internacionales de Auditoria [NIA] 530 Muestreo De La Auditoría y Otros Medios De Pruebas, 2010: 1**) expresa que:

*"Muestreo en la auditoría"* Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos de 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan una oportunidad de selección. Esto permitir al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para formar o ayudar en la formación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra. El muestreo en la auditoría puede usar un enfoque estadístico o no estadístico.

Al aplicar el muestreo de la auditoria es de fundamental importancia tener en cuenta los siguientes aspectos:

1. Objetivo de la prueba
2. Definición de la población sujeta a muestreo

3. Unidad de muestreo
4. Selección de la muestra
5. Selección y medición estadística
6. Selección estadística
7. Errores y desviaciones
8. Riesgos de muestreo (precisión y confiabilidad)
9. Apreciación de resultados y evaluación de la muestra

**Ejemplo**

<b>Compras</b>	<b>Pagos</b>	<b>Ventas</b>	<b>Cobranzas</b>
Concordancia entre orden de compra, remito y factura; que se haya seleccionado la mejor cotización; que se haya facturado el precio correcto; que se apliquen los descuentos pactados.	Que esté debidamente aprobado el pago, que haya comprobantes que justifiquen el desembolso, que se haya pagado el importe correcto, que esté bien registrado el pago.	Cumplimiento de plazos, aplicación de descuentos, contabilización correcta.	Sistemas: Que las modificaciones de programas estén autorizadas, cumplimiento de normas de codificación, correspondencia entre programas fuentes y objetos

**Método de Cuestionarios**

El método de evaluación por medio de cuestionarios consiste en realizar preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen.

Por medio de las respuestas que el auditor consiga de estos cuestionarios puede realizar un informe en el cual se expresara si los controles están siendo llevados a cabo de la manera correcta y con los fines con los que fueron realizados.

La aplicación de cuestionarios ayuda a determinar las áreas críticas de una manera uniforme.

**Ejemplo**

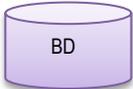
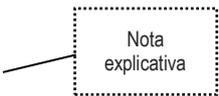
 <b>Creaciones Blanco y Negro</b>			
<b>Cuestionario de Control Interno</b>			
Revisión de Caja y Bancos			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIOS
¿La empresa tiene fondo de caja chica?			
¿Son los encargados de fondo de caja independientes del empleado que es encargado de cobros?			
¿Es una persona ajena al manejo de los fondos de la compañía quien guarda los fondos que no son de la empresa?			

¿Se hacen cortes de los fondos en efectivo por las personas encargadas de la custodia?			
¿Se limitan los fondos del efectivo a cantidades razonables de acuerdo con las necesidades del negocio?			
¿Están los desembolsos de caja chica debidamente respaldados por comprobantes?			
<b>Total:</b>			

### ***Método Grafico***

El método grafico también llamados como flujogramas es un diagrama grafico de la definición, análisis o solución de un problema en el cual se utiliza varios tipos de símbolos, cada uno tiene su descripción y representación simbólica.

<b>Símbolo</b>	<b>Descripción</b>
	Terminador: Señala el inicio y el final del proceso.
	Línea continua: Indica la secuencia normal de las distintas tareas en el proceso.  Línea discontinua: Puede usarse para señalar el flujo de determinados documentos o información.
	Documento escrito: Identifica un documento escrito, informe o formulario generado por una tarea.
	Operación automática: Identifica una tarea que se realiza para llevar a cabo el proceso descrito.

	<b>Operación manual:</b> Señala una tarea que es realizada manualmente.
	<b>Decisión:</b> Identifica un punto de decisión que realiza la aplicación informática o un usuario.
	<b>Base de datos:</b> Representa el almacenamiento en una base de datos o aplicación.
	<b>Nota explicativa:</b> Se utiliza para explicar o dar información adicional.
	<b>Conector:</b> Conecta con otra parte del flujograma/proceso.

## 6.7. Administración

La administración de esta propuesta estará a cargo de las siguientes personas:

**Tabla N° 24.** Administración

<b>NOMBRES</b>	<b>CARGOS</b>
RAUL VERA	GERENTE GENERAL
ING. PILAR ANDALUZ	CONTADORA GENERAL
JAVIER SOLIS	JEFE DE RECURSOS Y VENTAS
JHONATAN VERA	JEFE DE PRODUCCION

Todos ayudarán con la coordinación del personal para que se continúe ejecutando la propuesta, para el correcto funcionamiento y control dentro de éstas áreas importantes para satisfacción del cliente y así brindar el

mejor servicio.

## 6.8. Previsión de la evaluación

Tabla Nº 25 Evaluación

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACIÓN
¿Quiénes solicitan evaluar?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal de la empresa</li> <li>• Gerente general</li> </ul>
¿Por qué evaluar la propuesta?	Para establecer si el manual es útil en el control de los recursos económicos de la empresa
¿Para qué evaluar?	Para establecer el cumplimiento de los objetivos del manual y de las actividades centrales
¿Qué evaluar?	Se evaluará las siguientes actividades: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos</li> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Formatos de control</li> </ul>
¿Quién evalúa?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal de la empresa</li> <li>• Gerente general</li> </ul>
¿Cuándo evaluar?	La evaluación será permanentemente
¿Cómo evaluar?	Mediante una investigación sobre la ejecución del manual: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Encuestas</li> <li>✓ Entrevistas</li> </ul>
¿Con qué evaluar?	✓ Con los instrumentos para la investigación: <ul style="list-style-type: none"> <li>Guía de encuesta</li> <li>Guía de entrevista</li> <li>Fichas</li> <li>Grabadoras y cámara de video</li> </ul>

## BIBLIOGRAFIA

- AMAT, Oriol. (1994), "Auditoria de cuentas", Editorial Ceac, España, 328pp.
- AMAYA, Héctor O. (2008), "Análisis de estados financieros", Segunda Edición, Editorial Limusa, Colombia, 595pp.
- ÁMEZ, Fernando M. (2002), "Diccionario de contabilidad", Segunda Edición, Editorial Cultural, España, 392pp.
- ARENS, Alvin A.; LOEBBECKE, James K. (2004), "Auditoria", Sexta Edición, Editorial Prentice Hall, México, 918pp.
- BACON, Charles A. (1996), "Manual de auditoria interna", Cuarta Edición, Editorial Limusa, México, 355pp.
- BARRIOS, Patricia M. (1999), "Diccionario contable", Editorial Valetta, Buenos Aires, 512pp.
- BOLTEN, Steven E. (1989), "Manual de administración financiera", Editorial Limusa, México, 238pp.
- BONSON, Enrique.; CORTIJO, Virginia.; FLORES, Francisco. (2009), "Análisis de estados financieros", Segunda Edición, Editorial Pearson, España, 273pp.
- CASTRO, Raúl; MOKATE Karen. (2005), "Evaluación económica y social de proyectos de inversión", Segunda Edición, Editorial Uniandes, Colombia, 363pp.
- CEPEDA, Gustavo. (1997), "Auditoría y control interno", Segunda Edición, Editorial Mc Graw Hill, Colombia, 234pp.
- CODERA, José M. (1980), "Diccionario de contabilidad", Tercera Edición, Editorial Pirámide, Madrid, 217pp
- CURIEL, Gabriel. (2001), "Auditoria de estados financieros", Segunda Edición, Editorial Pearson, Bogotá, 269pp.

- DÁVALOS, Nelson y CORDOVA Geovanny. (2003), "Diccionario contable", Editorial Limusa, México, 563pp.
- DE ANGELES, Giovanni. (1974), "Métodos científicos de gestión empresarial", Editorial Ibérico Europea, España, 257pp.
- DIAZ, Vidal. (2001), "Diccionario de contabilidad", Segunda Edición, Editorial Cultural, España, 392pp.
- ESTUPIÑAN, Rodrigo G. (2006), "Control interno y fraudes", Segunda Edición, Editorial Ecoe, Colombia, 450pp.
- EVANS, Michael J.; ROSENTHAL, Jeffrey S.; (2004), "Metodología de la investigación", Tercera Edición, Editorial Mc Graw Hill, Bogotá, 260pp.
- GARÚFALO, Sergio. (1999), "Diccionario contable y comercial", Editorial Valetta, Buenos Aires, 765pp.
- GARÚFALO, Sergio. (2010), "Diccionario contable", Editorial Valetta, Buenos Aires, 512pp.
- HERNANDEZ, Roberto S.; COLLADO, Carlos F.; BAPTISTA, Pilar L. (2006), "Metodología de la investigación", Tercera Edición, Editorial Mc Graw Hill, Bogotá, 850pp.
- HERNANDEZ, Sergio y Rodríguez. (2008), "Administración", Segunda Edición, Editorial Mc Graw Hill, México, 442pp.
- HERRERA, Luis M.; BAPTISTA, Pilar L. (2002), "Metodología de la investigación", Segunda Edición, Editorial Valetta, Bogotá, 890pp.
- HERRERA, Luis M.; (2008), "Metodología de la investigación", Tercera Edición, Editorial Valetta, Bogotá, 950pp.
- KELL, Walter G.; BOYTON William C. (1995), "Auditoria moderna", Segunda Edición, Editorial Continental, México, 836pp.
- LAWRENCE, Gitman J. (1990), "Administración financiera básica", Editorial Mc Graw Hill, España, 756pp.

- LEONARD, William P. (1995), "Auditoria administrativa", Editorial Prentice Hall, Mexico, 315pp.
- LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (2004) (En línea) Disponible en:  
<http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/sri/regimentributario.pdf> (18.11.2012).
- MANTILLA, Samuel Alberto. (1998), "Control interno de los nuevos instrumentos financieros", Editorial Ecoe, Bogotá, 140pp.
- MANTILLA, Samuel Alberto. (2005), "Control interno", Cuarta Edición, Editorial Ecoe, Bogotá, 321pp.
- MANTILLA, Samuel Alberto. (2009), "Auditoria de control interno", Segunda Edición, Editorial Ecoe, Bogotá, 451pp.
- MARTINEZ, Francisco. (2006), "Diccionario de administración y finanzas", Segunda Edición, Editorial Thomson, México, 641pp.
- MARTINEZ, Erika (2011), "Estrategia de marketing para la comercialización de los productos CarliSnack Cía. Ltda.", (En línea) Disponible en :  
<http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/216> (21.11.2012)
- MONTGOMERY, Robert H. (1987), "Auditoria Montgomery", Editorial Limusa, Mexico, 209pp.
- NEWTON, Enrique Fowler. (1975), "Auditoria", Segunda Edición, Editorial Mc Graw Hill, Argentina, 635pp.
- NIOSI, Alberto N.; MAILLAND, Fernando H. (2011), "Auditoria de estados financieros y su documentación", Editorial Limusa, México, 553pp.
- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA, (2005), (En línea), Disponible en:  
<http://www.auditorescontadoresbolivia.org/ctnac/aprobadostecnicos/DPA%201010%20LA%20CONSIDERACION%20ASUNTOS%20AMBIENTALES.pdf> (19.11.2012)

- OSORIO, Israel. (2005), “Fundamentos de auditoria de estados financieros”, Cuarta Edición, Editorial Thomson, México, 255pp.
- POSSO, Miguel A.. (2005), “Métodos científicos de gestión empresarial”, Editorial Ibérico Europea, España, 257pp.
- RODRIGUEZ, Mariuxi (2011), “sistemas de costos de producción en la empresa elásticos Ambato y su incidencia en los rendimientos económicos”, (En línea) Disponible en : <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1931/TA0194.pdf?sequence=1> (24.11.2012)
- RODRIGUEZ, Leopoldo, (2012), “Análisis de estados financieros”, Editorial Mc Graw Hill, México, 269pp.
- ROSENBERG J. M. (1998), “Análisis financiero aplicado”, Cuarta Edición, Editorial Lozano, España, 595pp.
- RUIZ, Gabriel Escribano. (2009), “Riesgos financieros y económicos”, Editorial Pananinfo, España, 369pp.
- VALERIANO, Luis Fernando, (2001), “Auditoria Administrativa”, Editorial San marcos, México, 453pp.
- TAMAYO, Mario. (2008), “Métodos científicos de gestión empresarial”, Editorial Ibérico Europea, España, 257pp.
- VALIENTE, Jesús U. (1995), “Finanzas”, Editorial Mc Graw Hill, España, 531pp.
- WITTINGTON, Ray O. (2000), “Auditoria un enfoque integral”, Decima Edición, Editorial Limusa, Bogotá, 173pp.

# ANEXOS

## ANEXO 1

### MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuesta de solución al problema planteado
<p>En la empresa CREACIONES BLANCO Y NEGRO existen algunos problemas los mismos que se dan por el desconocimiento de los adecuados procedimientos de control interno los cuales afectan al manejo de los recursos económicos. Por ende se ven afectadas algunas de las decisiones y de igual manera la competitividad de la misma.</p>	<p>Inadecuado manejo de recursos económicos en la empresa</p>	<p>Tomar decisiones acertadas para el buen manejo de los recursos económicos de la empresa. Los procedimientos de control interno permitirán conocer de manera fácil si se está evitando pérdidas económicas y de esta manera se podrá llevar un mejor control de los recursos los mismos que ayudaran a que la empresa comience a crecer financieramente</p>	<p>Determinar los procedimientos de control interno que ayudaran al mejoramiento del manejo de recursos económicos en CREACIONES BLANCO Y NEGRO.</p> <p>Realizar capacitaciones al personal que se encuentre encargado de los recursos económicos de la empresa.</p>

**Fuente:** Investigación de Campo 2012

**Elaborado por:** María Moposita

## ANEXO 2

### REGISTRO ÚNICO DE CONTIBUYENTE - RUC

**SRI**  
*Le hace bien al país*

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**NUMERO RUC:** 0603204066001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** VERA PÁLACIOS RAUL MESIAS

**NOMBRE COMERCIAL:** CREACIONES BLANCO Y NEGRO

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** NUMERO:

---

**FEC. NACIMIENTO:** 23/12/1983 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 08/07/2019

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/11/2003 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 10/02/2004 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PISHILATA Calle: AV. BOLIVARIANA Número: S/N Intersección: LAS GARZAS Referencia: DIAGONAL A ALMACENES VITREX, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCA Teléfono: 032845625

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA\_PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

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

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

---

  
**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**

  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**Usuario:** MRECALDE **Lugar de emisión:** AMBATO, MANUELITA **Fecha y hora:** 20/05/2011 13:20:47

Página 1 de 2

**SRI.gov.ec**

# REGISTRO ÚNICO DE CONTIBUYENTE - RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
*Le hace bien al país!*

**NUMERO RUC:** 0603204066001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** VERA PALACIOS RAUL MESIAS

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/11/2003
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CREACIONES BLANCO Y NEGRO			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR LAVADO Y TEÑIDO DE PRENDAS DE VESTIR			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PISHILATA Calle: AV. BOLIVARIANA Número: S/N Intersección: LAS GARZAS Referencia: DIAGONAL A ALMACENES VITREX, CASA DE UN PISO, COLOR.BLANCA Carreteras: VIA A PICAHUA Telefono Domicilio: 032845525 Celular: 981528080			

 **RECUERDE:**

- Actualizar su RUC cuando se produzcan cambios en su información.
- Entregar y solicitar comprobantes de venta válidos y vigentes en todas sus transacciones.
- Declarar a tiempo sus impuestos.

**SU FECHA MÁXIMO DE PAGO ES EL:**

**20**

**DE CADA MES**

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**Usuario:** MREGALDE **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 20/05/2011 18:20:47

Página 2 de

**SRI.gov.ec**

**Fuente:** Investigación de Campo 2012

**Elaborado por:** María Moposita

### ANEXO 3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
ACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**DIRIGIDO A:** al personal administrativo y personal del departamento de contabilidad de Confecciones Blanco y Negro

**OBJETIVO:** Determinar si los controles contables a implementar en la empresa mejoraran los rendimientos financieros en el periodo 2012- 2013

**MOTIVACIÓN:** Determinar si los controles contables a implementar en la empresa mejoraran los rendimientos financieros en el periodo 2012- 2013

**INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente las preguntas y seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso, procure ser lo más objetivo y veraz.

1. *¿En qué condiciones se encuentra la organización estructural de la empresa?*

ACEPTABLE ..... NO ACEPTABLE .....

2. *¿Existe en la empresa un adecuado sistema de control interno?*

SI ..... NO.....

3. *¿Se han realizado evaluaciones sobre el rendimiento económico de la empresa?*

SI ..... NO.....

4. *¿Se han aplicado durante la vida de la empresa sistemas automatizados de control interno?*

SIEMPRE..... NUNCA.....

5. *¿Con que frecuencia se califica el desempeño del personal?*

SIEMPRE .... CASI SIEMPRE ..... NUNCA .....

6. *¿Cuenta la empresa con un sistema contable tecnificado?*
- SI ..... NO.....
7. *¿En qué condiciones se encuentra el sistema contable con el que cuenta la empresa?*
- ACEPTABLE ..... NO ACEPTABLE .....
8. *¿La empresa cumple con sus obligaciones tributarias oportunamente?*
- SIEMPRE ..... CASI SIEMPRE .....
- NUNCA .....
9. *¿En qué condiciones se encuentran los documentos y registros contables dentro elaborados?*
- ACEPTABLE ..... NO ACEPTABLE .....
10. *¿Con que frecuencia la empresa utiliza indicadores financieros para medir la rentabilidad?*
- MENSUAL ..... SEMESTRAL .....
- ANUAL .....

**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**