



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

Análisis de caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Tema:

“El control interno contable-administrativo y la rentabilidad en la empresa MASCORONA de la ciudad de Ambato en el año 2015”

Autora: Torres Sandoval, Tatiana Estefanía

Tutor: Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato - Ecuador

2016

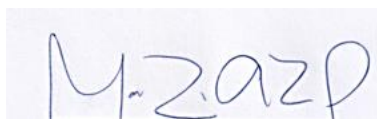
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez, con cédula de ciudadanía N° 18027672677, en calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE-ADMINISTRATIVO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MASCORONA DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015”**, desarrollado por Tatiana Estefanía Torres Sandoval, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de 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 los profesores calificados designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Octubre 2016

EL TUTOR



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

C.I: 1802767267

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Tatiana Estefanía Torres Sandoval, con cédula de ciudadanía N° 1804362984, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE-ADMINISTRATIVO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MASCORONA DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Octubre 2016

AUTORA



Tatiana Estefanía Torres Sandoval
C.I: 1804362984

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Octubre del 2016

AUTORA

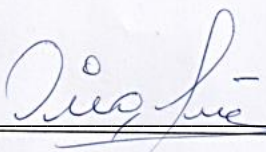


Tatiana Estefanía Torres Sandoval
C.I: 1804362984

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

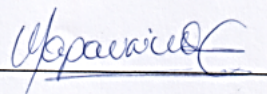
El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“CONTROL INTERNO CONTABLE ADMINISTRATIVO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MASCORONA DE LA CIUDAD DE AMBATO DEL AÑO 2015”**, elaborado por Tatiana Estefanía Torres Sandoval estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre 2016



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Eco. Paulina Cabay

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Jeanette Moscoso

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Por ser los seres que sencillamente me llenan de orgullo, no habrá manera de devolver lo tanto que me ofrecieron, lo mejor para mi superación, desde incluso antes de nacer. Este proyecto es una meta que sin lugar a duda se llevó a cabo con su apoyo, comprensión, sobre todo con su compañía y amor.

Les doy mis más sinceras gracias, amados padres Nelson y Esthela.

Tatiana Torres

AGRADECIMIENTO

“Cuando la gratitud es absoluta las palabras sobran.”

A Dios todo poderoso, en primera instancia porque es la llave de la puerta de la bendición por acompañarme en cada acto de mi vida.

A mis padres Nelson Torres y Esthela Sandoval, por haberme forjado como la persona que en la actualidad soy, con valores, responsabilidad, con algunas libertades y constantemente motivándome para cumplir mis metas. Mi novio, Víctor Alfonso, por siempre apoyarme y creer en mí.

Un singular agradecimiento al Dr. Mauricio Arias, que, como tutor de este análisis de caso, supo guiarme, apoyarme y corregir mi labor de pregrado, superando todas las expectativas que como alumna deposité a una persona.

A mis amigos, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas, personas que durante cinco años me apoyaron para lograr un sueño anhelado.

Tatiana Torres

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

TEMA: “CONTROL INTERNO CONTABLE – ADMINISTRATIVO EN LA EMPRESA MASCORONA DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015”

AUTORA: Tatiana Estefanía Torres Sandoval

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

FECHA: Octubre del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El análisis de caso tiene como propósito diseñar un Modelo operativo de Control Interno, enfocado a los procesos de compra, venta y generalidades para el personal. Después del análisis realizado y la información recabada se determina que la empresa logra rentabilidad a través de la distribución y comercialización de los productos, por lo que es de fundamental importancia que existan controles, políticas y procedimientos para facilitar las actividades que la organización realiza. Dentro de los procesos de comercialización la empresa debe contar con políticas que faciliten venta y a la vez optimicen recursos tanto humanos como económicos, de este modo con los lineamientos que implemente la empresa se va a prevenir pérdidas y deterioros que perjudica en forma directa a la rentabilidad. Es primordial que los jefes departamentales estén bien capacitados para poder dirigir a un grupo de trabajadores, y tenga la capacidad de poder segregar de forma correcta las funciones al personal, de la misma forma deben detectar las necesidades que estos posean, y proveer de todos los recursos necesarios para que puedan seguir con la actividad principal de la empresa, debido a que los trabajadores son los que tratan directamente con los clientes.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, AUDITORÍA, RENTABILIDAD, PROCESOS, MODELO OPERATIVO.

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

TOPIC: "INTERNAL CONTROL ACCOUNTANT - ADMINISTRATIVE IN BUSINESS MASCORONA AMBATO CITY IN THE YEAR 2015"

AUTHOR: Tatiana Estefanía Torres Sandoval

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

DATE: October 2016

ABSTRACT

The case study is to design an operating Internal Control Model, focusing on processes of buying, selling and general information for personal purpose. After the analysis and the information collected it is determined that the company achieves profitability through the distribution and marketing of products, so it is critical that there are controls, policies and procedures to facilitate the activities the organization performs. Within the processes of marketing the company should have policies that facilitate sale and simultaneously optimize both human and economic resources, thus with the guidelines to implement the company it is to prevent loss and damage that harms directly to profitability. It is essential that the department heads are well trained to lead a group of workers, and have the ability to segregate properly functions to staff the same way must identify the needs they possess, and provide all resources needed to enable them to continue with the main activity of the company, because the workers are the ones who deal directly with customers.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, AUDIT, PROFITABILITY, PROCESSES, OPERATING MODEL.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1 Descripción y formulación del problema.....	2

1.2	Justificación.....	10
1.3	Objetivos	11
1.3.1	General	11
1.3.2	Específicos.....	11
CAPÍTULO II		12
MARCO TEÓRICO.....		12
2.1	Antecedentes investigativos	12
2.2	Fundamentación filosófica	14
2.2.1	Fundamentación epistemológica	14
2.2.2	Fundamentación axiológica.....	15
2.3	Fundamentación legal.....	16
2.4	Categorías fundamentales.....	20
2.4.1	Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan la variable del problema	23
2.4.1.1	Marco conceptual variable independiente	23
2.4.1.2	Marco conceptual variable dependiente	41
2.5	Hipótesis	44
2.6	Variables.....	44
CAPÍTULO III.....		45
METODOLOGÍA		45
3.1	Enfoque de la Investigación	45

3.2	Modalidad Básica de la Investigación	45
3.2.1	Investigación de campo	45
3.2.2	Investigación bibliográfica – documental	46
3.3	Correlacional	47
3.4	Población	48
3.5	Operacionalización de las variables	49
3.6	Recolección de información	51
3.7	Procesamiento y Análisis	52
 CAPÍTULO IV		53
 ANÁLISIS-INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		53
4.1	Análisis de frecuencias	54
4.2	Evolución de la rentabilidad en el período	78
4.3	Conclusiones	80
4.4	Recomendaciones	81
 CAPÍTULO V		82
 PROPUESTA		82
5.1	Datos generales	82
5.2	Objetivos	83
5.2.1	Objetivo general	83
5.2.2	Objetivos específicos	83

5.3	Justificación.....	84
5.4	Fundamentación	85
5.5	Modelo operativo	87
CAPÍTULO VI.....		106
BIBLIOGRAFÍA		106

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
GRÁFICO N° 1 COMERCIO EN ECUADOR.....	3
GRÁFICO N° 2 ÁRBOL DE PROBLEMAS	7
GRÁFICO N° 3 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	20
GRÁFICO N° 4 VARIABLE DEPENDIENTE.....	21
GRÁFICO N° 5 VARIABLE INDEPENDIENTE.....	22
GRÁFICO N° 6 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	29
GRÁFICO N° 7 PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	52
GRÁFICO N° 8 ROTACIÓN DEL PERSONAL	54
GRÁFICO N° 9 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	55
GRÁFICO N° 10 ACTIVIDAD DEL PERSONAL.....	56
GRÁFICO N° 11 OBJETIVOS DE LA EMPRESA.....	57
GRÁFICO N° 12 SISTEMA DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN.....	58
GRÁFICO N° 13 CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	59
GRÁFICO N° 14 MANUAL INTERNO	60
GRÁFICO N° 15 REGLAMENTOS INTERNOS.....	61
GRÁFICO N° 16 CONTROLES DEL MANUAL INTERNO	62
GRÁFICO N° 17 INFORME MENSUAL DE VALORES	63
GRÁFICO N° 18 RECURSOS DISPONIBLES PARA INFORMACIÓN	64
GRÁFICO N° 19 LA INFORMACIÓN QUE EMITE EL PERSONAL.....	65
GRÁFICO N° 20 MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE LA EMPRESA.....	66
GRÁFICO N° 21 CONTROLES PREVENTIVOS	67
GRÁFICO N° 22 REPORTES MENSUALES DE VENTA	68
GRÁFICO N° 23 RENTABILIDAD.....	69
GRÁFICO N° 24 GASTOS DE LA EMPRESA.....	70
GRÁFICO N° 25 GANANCIA DE LA EMPRESA	71
GRÁFICO N° 26 UTILIDAD PARA ACCIONISTAS	72
GRÁFICO N° 27 COSTO DE OPORTUNIDAD	73
GRÁFICO N° 28 GASTOS INNECESARIOS	74
GRÁFICO N° 29 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	75
GRÁFICO N° 30 PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA	76

GRÁFICO N° 31 INFORMACIÓN FINANCIERA	77
GRÁFICO N° 32 FLUJOGRAMA DE COMPRAS	90
GRÁFICO N° 33 FLUJOGRAMA DE VENTA.....	92

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
TABLA N° 1 POBLACIÓN.....	48
TABLA N° 2 VARIABLE INDEPENDIENTE: "CONTROL INTERNO"	49
TABLA N° 3 VARIABLES DEPENDIENTE: "RENTABILIDAD".....	50
TABLA N° 4 PLAN PARA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	51
TABLA N° 5 ROTACIÓN DEL PERSONAL	54
TABLA N° 6 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	55
TABLA N° 7 ACTIVIDAD DEL PERSONAL.....	56
TABLA N° 8 OBJETIVOS DE LA EMPRESA	57
TABLA N° 9 SISTEMA DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN.....	58
TABLA N° 10 CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	59
TABLA N° 11 MANUAL INTERNO	60
TABLA N° 12 REGLAMENTOS INTERNOS	61
TABLA N° 13 CONTROLES DEL MANUAL INTERNO.....	62
TABLA N° 14 INFORME MENSUAL DE VALORES	63
TABLA N° 15 RECURSOS DISPONIBLES PARA INFORMACIÓN	64
TABLA N° 16 LA INFORMACIÓN QUE EMITE EL PERSONAL.....	65
TABLA N° 17 MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE LA EMPRESA	66
TABLA N° 18 CONTROLES PREVENTIVOS.....	67
TABLA N° 19 REPORTE MENSUALES DE VENTA.....	68
TABLA N° 20 RENTABILIDAD.....	69
TABLA N° 21 GASTOS DE LA EMPRESA.....	70
TABLA N° 22 GANANCIA DE LA EMPRESA	71
TABLA N° 23 UTILIDAD PARA ACCIONISTAS	72
TABLA N° 24 COSTO DE OPORTUNIDAD	73
TABLA N° 25 GASTOS INNECESARIOS	74
TABLA N° 26 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	75
TABLA N° 27 PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA	76
TABLA N° 28 INFORMACIÓN FINANCIERA	77
TABLA N° 29 MODELO OPERATIVO.....	87
TABLA N° 30 CUESTIONARIO.....	88
TABLA N° 31 NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA.....	88
TABLA N° 32 HOJA DE HALLAZGOS-PROCESO DE COMPRA	91
TABLA N° 33 HOJA DE HALLAZGOS-PROCESO DE VENTA.....	93

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de análisis de caso consta de seis capítulos, los cuales generarán una idea del problema de la empresa y a la vez propondrá procedimientos o maneras de disminuir los errores dentro de las actividades de cada departamento, optimizando recursos y ayudando a incrementar la rentabilidad.

CAPÍTULO I, trata del problema, su planteamiento, además de las causas que lo ocasionan y los efectos que pueden atraer, además describe los objetivos que transcribe la finalidad del análisis.

CAPÍTULO II, trata sobre antecedentes que se investigaron, a más de la fundamentación filosófica, legal, que sustenta con las leyes el tema a analizar, se conceptualiza las terminologías básicas para conocer con claridad el tema a tratar.

CAPÍTULO III, menciona el método que se va a usar para la recolección de información además define a la población y muestra con la que trabajó.

CAPÍTULO IV, muestra los resultados que se obtuvo después de la encuesta realizada, su análisis y su interpretación.

CAPÍTULO V, se describe el modelo operativo propuesto por el estudiante a más de las conclusiones y recomendaciones a ser aplicadas en la empresa para que se desarrollen de mejor manera sus actividades.

CAPÍTULO VI, muestra las fuentes bibliográficas en las que fue necesario basarse para la realización del análisis de caso.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Descripción y formulación del problema

Tema

“Control interno Contable - Administrativo y la Rentabilidad en la empresa MASCORONA de la Ciudad de Ambato en el año 2015”

Análisis Macro – Meso - Micro

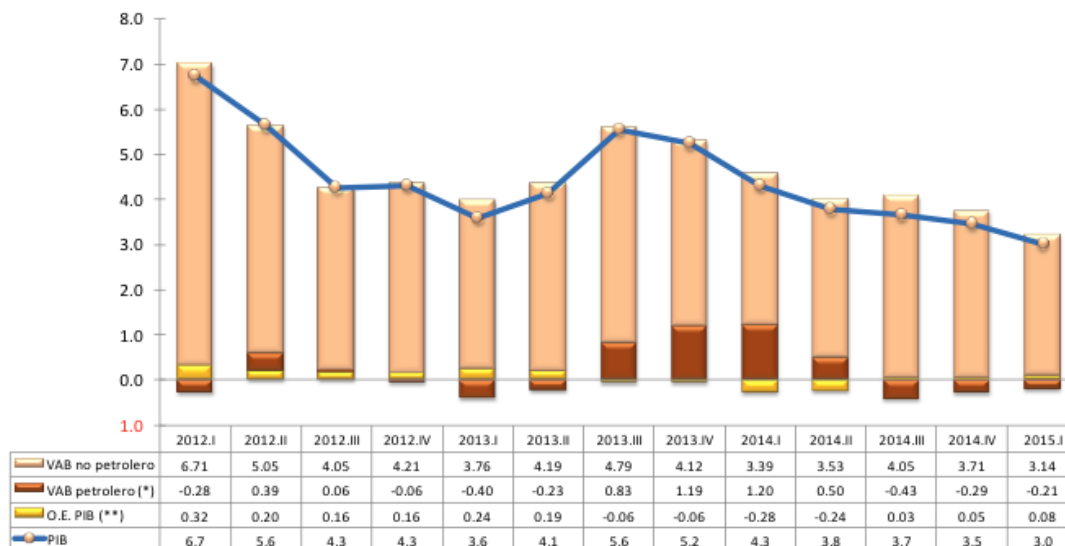
Dentro de la contextualización MACRO, en los últimos años en Ecuador se ha extendido la comercialización de granos y cereales, uno de los motivos más importantes son las variantes reformas en la economía del país, que obliga a la empresa a adaptarse a dichos cambios para así elevar la rentabilidad. En Ecuador existen varias empresas que se dedican a la comercialización de granos y cereales como son LA PRADERA, INCREMAR, CEREALES ANDINOS, entre otras empresas que generan la existencia de una mayor competencia, a la vez que ocasiona cierre o cambio del giro del negocio, las empresas muestran dificultades en el control interno por el tema de la distribución y comercialización de los productos.

Basándonos en los datos estadísticos del Banco Central del Ecuador el PRODUCTO INTERNO BRUTO, (PIB) tuvo un crecimiento del 3% a inicios del año 2015, estos resultados se dieron de la economía no petrolera como son los sectores de la construcción, manufactura, y el comercio que son las más influyentes.

Según los datos del Banco Central del Ecuador, (Ecuador, 2015) la variación de las actividades comerciales dentro del país son las siguientes:

GRÁFICO N° 1 COMERCIO EN ECUADOR

VAB petrolero (*) y no petrolero
Contribuciones (puntos porcentuales) al crecimiento interanual (t/t-4) del PIB



Según: Banco Central del Ecuador (2015)

Datos que permite rectificar que el comercio es una de las bases primordiales dentro del crecimiento y desarrollo de la economía del Ecuador.

Ecuador se convierte en un país con un alto nivel de competencia, debido al gran número de empresas comercializadoras existentes y que día a día tratan de sobresalir innovando y adquiriendo nuevos productos para la distribución. Por lo que es de esencial importancia ya que delimita los procesos a realizarse para la distribución y comercialización que favorece al departamento de ventas de las empresas.

Desde otro punto de vista, los problemas de distribución y comercialización de los productos son ocasionados por el control indebido de los inventarios, este inadecuado control se da a la vez por el gran número de productos que tiene la

empresa para la venta; estas dificultades son las que generan pérdidas de productos en la empresa y por ende la baja rentabilidad.

Para el autor (Joaquín Rodríguez Valencia, 2010) el control administrativo es:

“Una función que se inserta dentro del proceso administrativo y presenta características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión en el que opere. La función administrativa de control consiste en hacer la comparación entre los sucesos y los objetivos y efectuar las correlaciones necesarias cuando haya discrepancia al respecto.” Pág. 52

Tomando el pensamiento del autor (Mantilla, 2009) define al control como:

“El conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetos y metas. Como conjunto constituye un todo, un QUE. Esto es, un objetivo. Por ello está muy ligado al poder social, cultural, político, económico y religioso.” Pág. 66

EL control cuenta con un papel fundamental en la empresa ya que es el encargado de medir y a la vez direccionar el funcionamiento y desempeño tanto de procesos como del personal en las empresas.

Dentro de la contextualización MESO, y tomando datos del INEC, (Tungurahua, 2016):

“Mediante datos del INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS DEL ECUADOR (INEC) en el año 2015, Tungurahua es una de las provincias que dedica la mayoría de sus actividades económicas a la producción. Ambato es una de las ciudades en las cuales se efectúa un mayor flujo de comercio, debido a que de las zonas rurales de la provincia es de donde se obtiene un porcentaje de hasta el 13% del Producto Interno Bruto que se produce en el Ecuador.”

Ambato ha crecido en los últimos años con respecto al número de pobladores, a nivel industrial, a la vez que se ha hecho acreedora de tecnología para mejorar los procesos

tanto de producción y distribución. El desarrollo de la ciudad ha forzado o generado un mayor porcentaje de necesidades a las empresas públicas y privadas. En la actualidad las organizaciones tienen una gran gama de productos y servicios que ofrecen a sus clientes, por lo que deben tener un eficiente y adecuado sistema para el manejo al momento de almacenar y distribuir los productos en stock.

Un gran número de empresas comercializan en Ambato, lo que la convierte en una ciudad muy competitiva; En la mayoría de casos el problema radica que las personas encargadas no están al cien por ciento aptas para desempeñar su rol en la empresa o la empresa no posee adecuadas políticas y normas a seguir y por ende no llegan a las metas propuestas.

Las empresas que no cumplen metas propuestas, evidentemente realizan gastos innecesarios que ocasionan pérdidas en las empresas.

Un deficiente control interno puede originar datos falsos en la contabilidad, por lo que ocasionará que los administrativos tomen decisiones en base a información errónea. El control interno permite llevar un buen control de las operaciones y procesos en la organización, y si no existe un buen control la empresa corre el riesgo de no alcanzar las metas propuestas y no ayudaría en ningún ámbito a la administración y gerencia en la toma de decisiones.

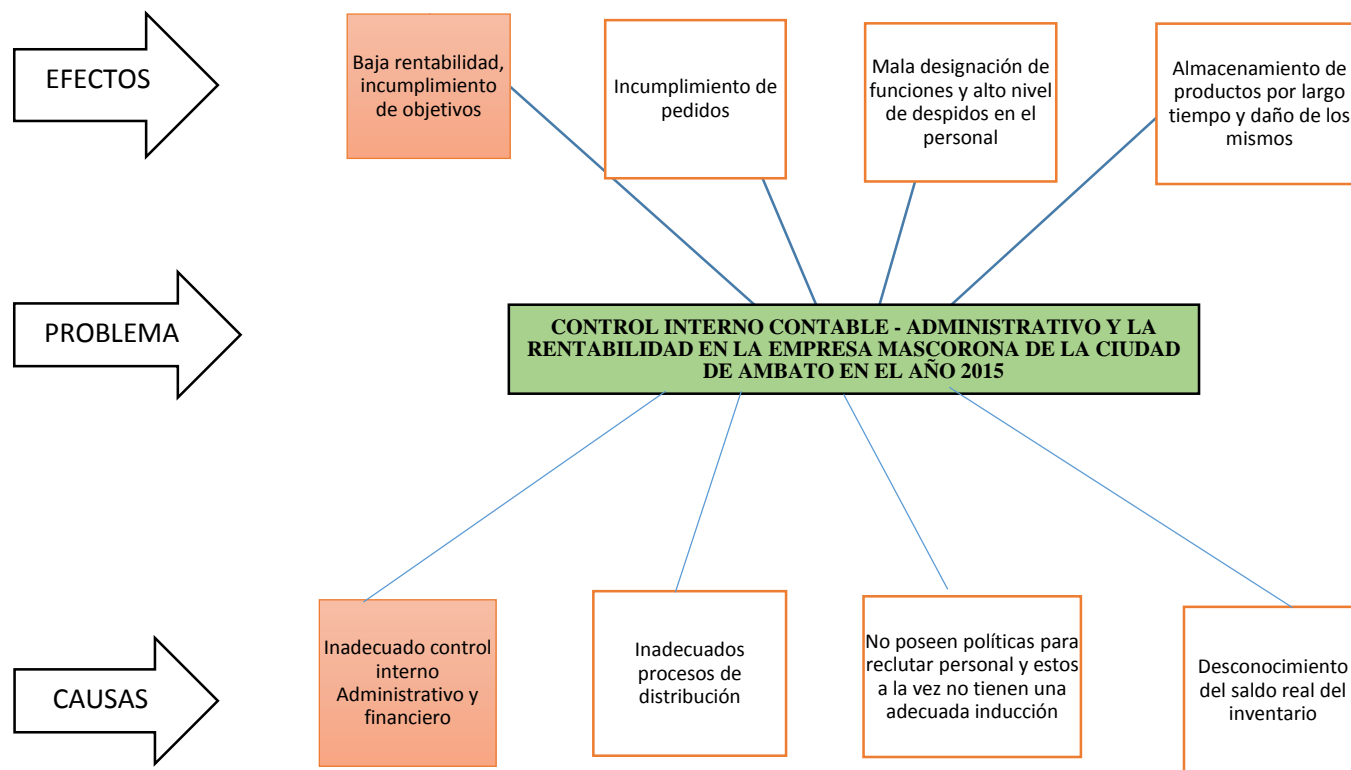
En la contextualización MICRO, en Ambato, la empresa MASCORONA que desarrolla sus actividades desde el año 1966, y debido a la demanda de sus productos el pasar de los años, tuvo que implantar una serie de procedimientos para sistematizar el almacenamiento y la distribución para de esta manera sustentar la calidad de los productos y llevar un mejor control del inventario. El problema se origina en la no implantación de las normas y lineamientos de los procesos en los

departamentos administrativos y operativos, esto no les permite lograr las metas propuestas.

La empresa MASCORONA tiene una gran trayectoria con la distribución y comercialización de granos y cereales, debe tener lineamientos y normas que optimicen el manejo de los productos en stock al momento del proceso de venta. Para esto es necesario tener información en el área de contabilidad veraz, oportuna y confiable.

A la vez que necesita un proceso al momento de reclutación del personal para integrar a la empresa funcionarios que estén aptos para su lugar de trabajo, al mismo tiempo que eviten la rotación excesiva del mismo.

GRÁFICO N° 2 ÁRBOL DE PROBLEMAS



Elaborado por: TORRES, Tatiana (2016)
Fuente: Análisis en la empresa MASCORONA

Relación causa efecto

MASCORONA, posee inadecuados procesos de Control Interno Contable – Administrativo, lo que origina que la organización no tenga un manejo eficiente de sus productos, el problema suscita al momento de cotejar el inventario físico con los datos contables. En la mayoría de ocasiones es sobrevalorado, esta condición perjudica en forma directa a la rentabilidad, la cual ha estado disminuyendo en los últimos periodos contables afectando también al cumplimiento de objetivos. Problemas que no originarían si la empresa tuviera un consistente control interno para la obtención de la información financiera.

Los inconvenientes al momento de la distribución de los productos no se quedan atrás, esto se debe a la existencia de procedimientos inadecuados o la falta de los mismos, lo que conlleva la disminución de las ventas por la pérdida de clientes, los cuales son de vital importancia para el desarrollo de la empresa.

La empresa al no poseer normas y políticas para reclutar a los empleados, corre el riesgo de que estas personas no cumplan con las funciones que se les ha predispuesto, debido a que no poseen una adecuada inducción y mucho menos realizan capacitaciones constantes. Esto origina también un porcentaje alto de rotación del personal, lo que ocasiona pérdidas.

El desconocimiento del saldo real de los inventarios es un problema porque la gerencia toma decisiones en base a datos erróneos en ocasiones produciendo pérdida de los productos por daños de los mismos, y en otras ocasionando falta de materia prima para su empaqueo y distribución, el problema consiste en la sub y sobre valoración del inventario.

Prognosis

La inducción de un adecuado y eficaz sistema de control interno en la empresa, ayuda y facilita el cumplimiento de los procesos al momento de tratar el inventario tanto en información contable, como en información del departamento de ventas de esta manera mejorará la rentabilidad.

Si MASCORONA no posee un proceso adecuado de control interno contable – administrativo, el departamento contable y de ventas no tendría datos certeros y para la toma de decisiones, a la vez que los empleados de la empresa no tendrían una clara orientación al momento de realizar sus funciones.

Al no tener un buen sistema para la distribución de los productos perderían clientes que son la base de la empresa, ya que sus ventas disminuirían y por ende la rentabilidad, al mismo tiempo que la empresa perdería un lugar en el mercado donde sus productos son demandados.

Formulación del problema

¿En qué forma influye el control interno Contable – Administrativo en la rentabilidad de la empresa MASCORONA de la ciudad de Ambato en el año 2015?

1.2 Justificación

La empresa MASCORONA y su deseo de incrementar su rentabilidad, con ello la necesidad de cumplir y mejorar sus objetivos pretende implementar un adecuado proceso de Control interno, esta actividad está respaldada por toda la parte administrativa de la Organización.

El presente análisis de caso en MASCORONA es primordial, debido a que este ayudará a implementar lineamientos para llevar un eficaz control interno para el tratamiento de los inventarios y su distribución hacia los consumidores, este deberá ser flexible para que se ajuste a las necesidades y obligaciones que tiene la empresa. El adecuado Control interno beneficiará a la empresa eliminando costos innecesarios por pérdida de productos de inventario y elevando el porcentaje de ventas para de tal manera cumplir con los objetivos de la misma.

El control interno podrá llevarse a cabo, en primera instancia deberá reconocer los departamentos que en la empresa tienen mayor número de falencia, esto beneficiará directamente al área administrativa para que puedan medir el desarrollo económico y tengan una mejor visión al momento de tomar decisiones. También favorece al personal operativo, ya que mejorará procesos de tiempo, calidad y desarrollo de la comercialización.

La finalidad del presente análisis de caso en la empresa MASCORONA es la implantación de un eficaz control interno para que esta pueda competir con las importantes comercializadoras de granos y cereales de la ciudad de Ambato, ya que se podrá generar un mayor número de ventas y de esta manera mejorar considerablemente la Rentabilidad.

El análisis de caso en la empresa es realizable, disponemos de medios suficientes como son los económicos y materiales, además de la apertura y respaldo total de la gerencia de MASCORONA.

A más del propietario, personal administrativo y operativo de la empresa los beneficiados con esta investigación son los docentes y estudiantes de la Universidad, debido a que se presentará información verídica y sustentable que podrá ser utilizada en investigaciones siguientes.

Por ello se justifica el desarrollo del análisis de caso acerca del control interno contable - administrativo y la baja Rentabilidad.

1.3 Objetivos

1.3.1 General

Evaluar el control interno contable y administrativo en la empresa MASCORONA con la finalidad de mejorar los procesos existentes

1.3.2 Específicos

- Analizar el control interno en la empresa con la finalidad de analizar la situación actual de la empresa.
- Analizar la rentabilidad de la empresa con la finalidad de conocer la evolución del periodo analizado.
- Proponer un modelo de control interno contable y administrativo con la finalidad de mejorar los procesos y políticas de la organización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La empresa MASCORONA ejerce su comercialización de granos y cereales desde hace 50 años y de esta manera cubriendo la demanda que tiene las personas por sus productos y debido al mal manejo administrativo interno generan una serie de gastos innecesarios por lo que se ocasiona una baja en la rentabilidad.

Para el análisis de caso en la empresa, sobre el control interno Contable – Administrativo y la rentabilidad se ha realizado una exhaustiva investigación, para sustentar la información expresada en el siguiente análisis.

Para el autor (Yaguargos Pilco, 2015) en su tesis: “El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato, concluye que:

“La importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.” Pág. 14

Tomando el pensamiento de (Espinoza Llerena, 2015) en su trabajo de titulación “Control Interno y los procesos administrativos financieros, argumenta que:

“El control interno debe concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la

entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad de mando.”

En las empresas, la ejecución del control interno es de vital importancia porque ayuda a la realización y logro de metas propuestas por las mismas.

En el sitio web el autor, (Romero, 2012), señala que los objetivos del control interno que benefician a la obtención de metas son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán sus objetivos.

Las empresas, al no tener un eficaz proceso de Control Interno, corren el riesgo de enfrentarse a varios problemas; por ejemplo, al no tener adecuadas políticas y normas a ser ejecutadas por los funcionarios de las mismas, originaría el incumplimiento de labores y responsabilidades que se deben desarrollar para poder llegar a estándares propuestos al final de un periodo contable.

Existen errores al momento de la implantación del Control Interno, el más concurrente es el adoptado por la mayoría de funcionarios de departamentos administrativos, que piensan que los lineamientos solo deben ser puestos en práctica por el personal operativo de la empresa, sin darse cuenta que ellos son el apólogo

para el resto de empleados, y de esta manera poder sistematizar eficazmente los procesos para elevar la rentabilidad.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

En el presente análisis, ejecutará su desarrollo acerca del control interno Contable-Administrativo, fundamentándose en el paradigma CRÍTICO – PROPOSITIVO.

Basándonos en el criterio del autor (Cedeño Loor, Rody, 2010), en donde define que el Paradigma CRITICO-PROPOSITIVO busca:

“Integrar a los actores sociales en el proceso de la investigación para que estos sean los protagonistas de su propio desarrollo; estudiantes, profesores, clérigos y legos.

Este paradigma es crítico porque cuestiona los esquemas de hacer investigación comprometida con la “lógica instrumental del poder” e impugna las explicaciones de causalidad lineal; y es propositiva, porque la investigación no se detiene en lamentaciones diagnósticas de las necesidades y/o los fenómenos, sino que plantea propuesta de solución construida en un clima de sinergia y proactividad.” Pág. 16

La ejecución del presente análisis de caso, en la empresa “MASCORONA”, posee una orientación con el problema identificado como control interno Contable-Administrativo; mismo que pretende buscar lineamientos y herramientas para poder implantar un adecuado control para los procedimientos al momento de la distribución de los productos e incremento de la rentabilidad.

2.2.1 FUNDAMENTACIÓN EPISTEMOLÓGICA

Para el autor, (Guerra, 2012)

“Epistemología como un solo concepto en general, su objeto de estudio son los procesos a los cuales es sometida la ciencia: el método y el conocimiento científico.

Es la rama de la filosofía que analiza, comprende y estudia a la ciencia para su desarrollo, también se encarga de estudiar el conocimiento científico.

La epistemología es la disciplina que estudia cómo se construye el conocimiento y cómo sabemos lo que creemos saber. El uso del análisis epistemológico dirigida a la atención crítica sobre el conocimiento da un nuevo impulso a los investigadores.

La epistemología se centra en el grado de certeza y la probabilidad de un determinado campo del conocimiento, buscando la validación y la justificación de la afirmación de lo que decimos.

La epistemología tiene una variedad de objetivos: 1) esclarecer los paradigmas que los investigadores utilizan para construir teorías y observaciones, 2) demostrar la coherencia entre las teorías interna y relacional, 3) determinar los niveles de fiabilidad de los constructos (el problema de la seguridad y creencia), y 4) para diseñar la actividad mental (pensamiento, el lenguaje, la inferencia, el uso del razonamiento, el uso de los prejuicios ocultos y un a priori) que se utiliza para construir la ciencia. La epistemología puede ser entendida como una ciencia cuyo objetivo es la calidad del conocimiento.”

El análisis de caso en MASCORONA ejecutará el paradigma Crítico-Propositivo, con el cual todo el desarrollo deberá ser sustentado para poder llegar a los orígenes de los problemas, y posteriormente dar una posible solución.

2.2.2 FUNDAMENTACIÓN AXIOLÓGICA

En palabras de (Virgil, 2012), que describe a la axiología:

“Como la ciencia para designar la rama de la Filosofía que estudia la naturaleza de los valores y juicios valorativos.

La axiología no sólo trata de los valores positivos, sino también de los valores negativos, analizando los principios que permiten considerar que algo es o no valioso, y considerando los fundamentos de tal juicio. La investigación de una teoría de los valores ha encontrado una aplicación especial en la ética y en la estética, ámbitos donde el concepto de valor posee una relevancia específica.”

La investigación para el presente análisis de caso, va desarrollándose en valores dentro de los ámbitos académicos, científicos, cotidianos y dentro de la metodología utilizada.

Los valores a utilizar son:

- Responsabilidad
- Honradez
- Coherencia en procesos
- Transparencia en resultados
- Sostenibilidad de información de la empresa

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para poder sustentar de manera correcta los datos incluidos en el Análisis de caso de MASCORONA, es menester la revisión de leyes, códigos, reglamentos, resoluciones que hagan mención del control interno y la rentabilidad dentro de los departamentos contable y administrativo en la empresa.

- Normas Internacionales de Auditoría
- Según (NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS, 2016).

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) 400

(Pisfil, 2011) Establece lo siguiente:

Según la información de (NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS, 2016):

“b) 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.”

Basándonos en (NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS, 2016)

“NORMAS GENERALES 100-01. *Control Interno El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.*

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

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

100-02 Objetivos del control interno

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

Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia. Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.

Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

100-03 Responsables del control interno

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

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

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

200 Ambiente de Control

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

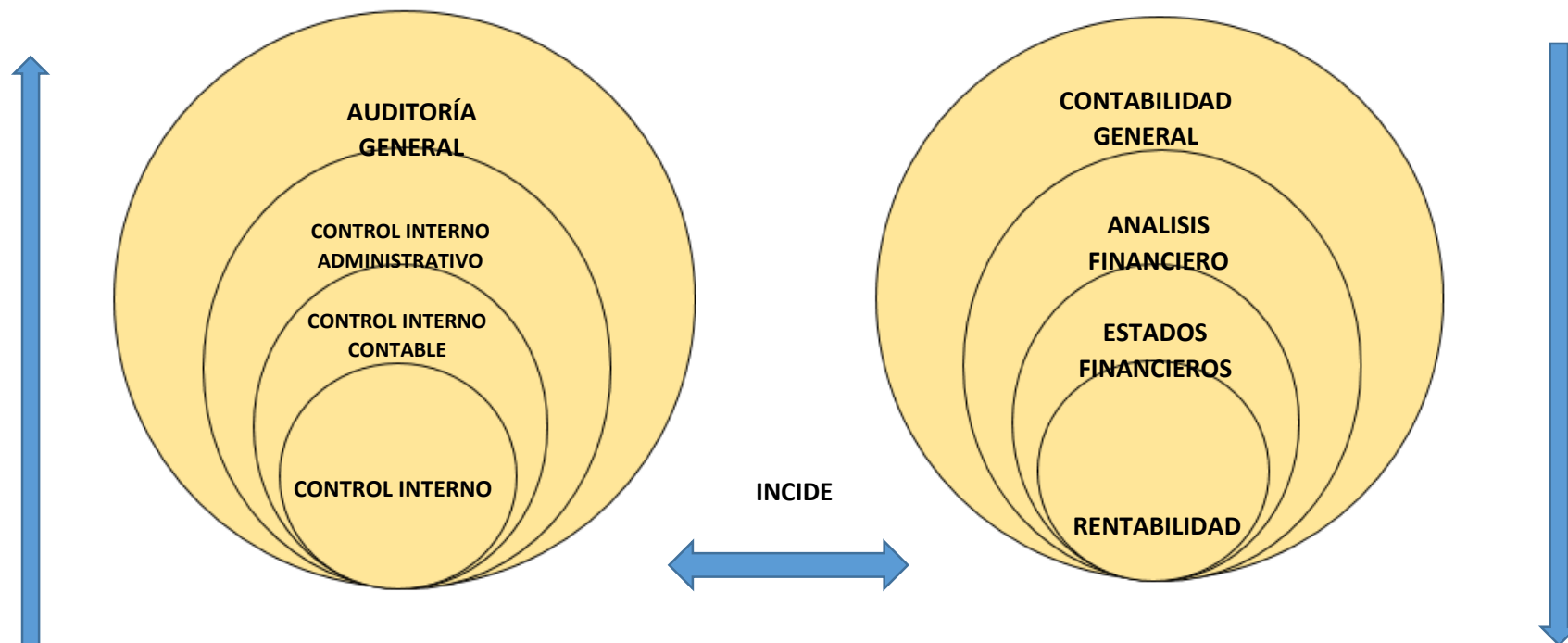
El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de éstas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores habituales.

La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos, para lo cual mantendrá un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de las personas; de honestidad y de respaldo hacia el control interno; así como, garantizará el uso eficiente de los recursos y protegerá el medio ambiente.”

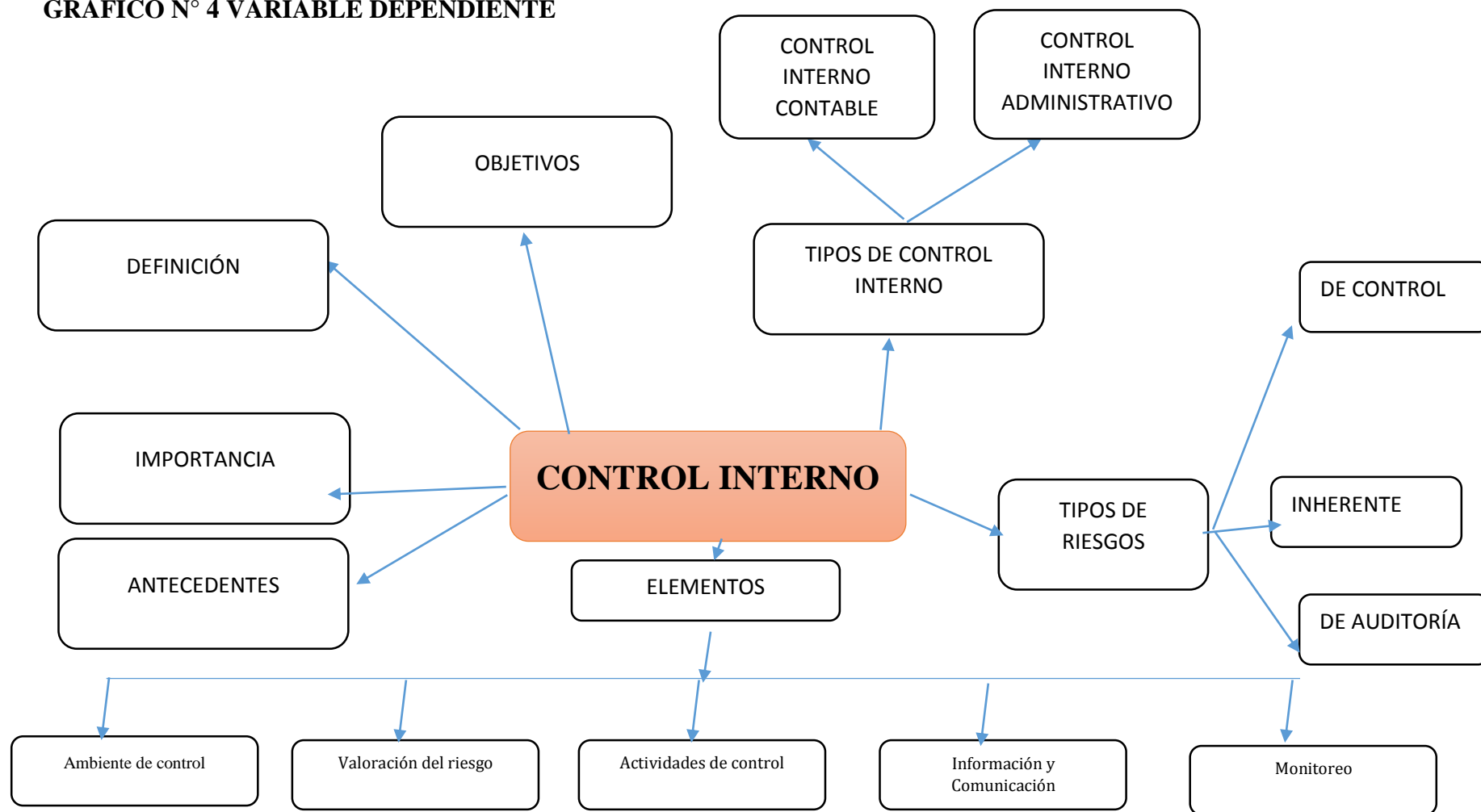
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 3 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Elaborado por: TORRES, Tatiana (2016)
Fuente: Análisis en la empresa MASCORONA

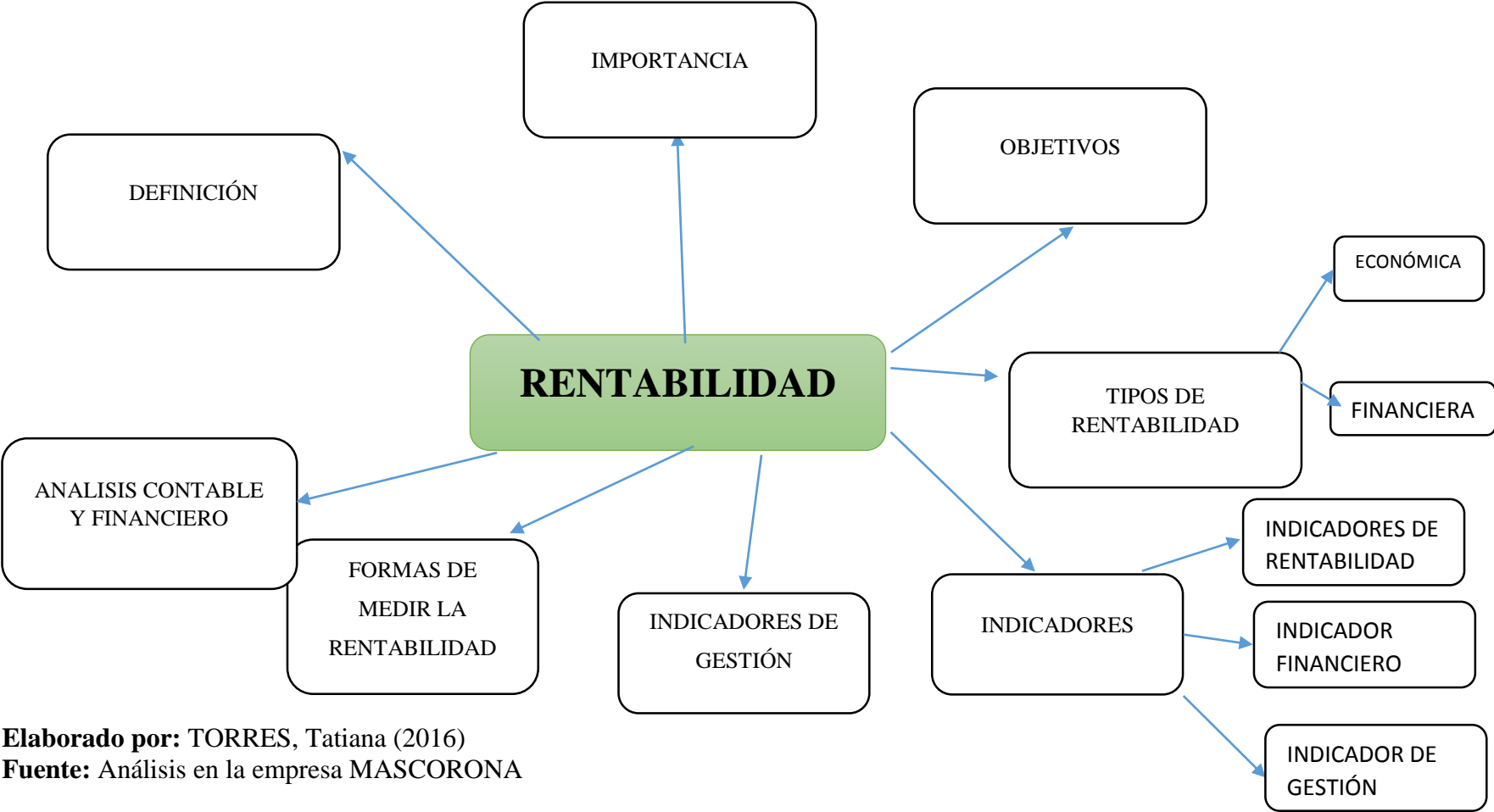
GRÁFICO N° 4 VARIABLE DEPENDIENTE



Elaborado por: TORRES, Tatiana (2016)

Fuente: Análisis en la empresa MASCORONA

GRÁFICO N° 5 VARIABLE INDEPENDIENTE



Elaborado por: TORRES, Tatiana (2016)
Fuente: Análisis en la empresa MASCORONA

2.4.1 Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan la variable del problema

2.4.1.1 Marco conceptual variable independiente

CONTROL INTERNO

Auditoría

Según el autor, (González, 2013), auditoría es:

“Es el examen crítico que realiza un Licenciado en contaduría o contador público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones patrimonio, y resultados de una entidad, basados en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad sobre la información financiera.”

Siguiendo el pensamiento del autor, (Mantilla, Samuel Alberto, 2009) auditoría es:

“Es un método que busca acercar una materia sujeto, a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Como conocimiento ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo han ido haciendo los distintos materia sujeto, criterios y objetivos del control.” Pág. 21

Con la información obtenida podemos deducir que la Auditoría es un análisis de los documentos, procedimientos y normativas de la empresa, que a la vez hace uso técnicas para poder determinar los errores que en esta existan en cada uno de los departamentos

Antecedentes del Control Interno

Para el grupo auditor, (Coopers & Lybrand, 1997), acerca de la historia del Control Interno mencionan lo siguiente:

“La necesidad de ejercer un control dentro de las organizaciones fue constatada por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales. Dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, se establecieron controles para asegurar la consecución de los objetivos.

Con el tiempo la importancia del control interno para el éxito de una entidad ha sido reconocida no solo por sus responsables sino también por un gran número de terceros. Algunos han incurrido al control interno para resolver temas que iban más allá de aquellos que los empresarios consideraban a priori, relevantes para sus necesidades.

En los últimos años, diversos órganos públicos, privados y profesionales han dedicado una considerable atención al control interno y han propuesto recomendaciones o directrices sobre el tema.” Pág. 127

Para el autor, (Oswaldo Fonseca Luna , 2011) opina sobre el origen del Control Interno lo siguiente:

“El Control Interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1917, aunque para algunos, el primer antecedente se ubica en el estudio “Verificación de Estados Financieros” divulgado por el Instituto Americano de Contadores Públicos, en 1929.”

Se concluye que el control Interno, es el pilar fundamental, el cual facilita la administración de cada uno de los departamentos dentro las organizaciones, pues esto tuvo su inicio en el análisis o estudio de los estados Financieros.

Importancia del Control Interno

Tomando el pensamiento de (Oswaldo Fonseca Luna, 2007) dentro del caso Watergate menciona la importancia que tiene el control interno:

“La identificación de los fraudes asumió un papel muy importante en el desarrollo de la auditoría, época en que las normas de auditoría utilizaban el termino irregularidades, en vez de fraude. Este cambio de actitud tuvo su origen en el aumento de la presión por parte del Congreso de Estados Unidos para que los auditores asumieran mayor responsabilidades de la detección de fraudes, al igual

que la creencia general de los auditores de que tenían la obligación de detectar el fraude material de las auditorías.”

La auditoría, control interno desempeñan una función importante la cual es la detección oportuna de las falencias para dar una solución y mejorar los procesos que en esta existan.

Definición del Control Interno

Dentro del análisis el autor (Mantilla Balnco, Samuel Alberto, 2004), quien piensa que el Control Interno es:

“Control es control, es una función relación que implica varios campos del conocimiento porque su aplicación no depende del control mismo sino de aquellas esferas en las cuales debe hacerse eficiente.

Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un QUE, esto es, un objeto. Por ello está muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso etc.). Por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los objetos.

Por consiguiente, el control utiliza diferentes COMO, esto es, distintos medios (métodos, metodologías, procedimientos, técnicos). En un desempeño óptimo, esto es, que no necesita correcciones, la técnica funciona de manera óptima y asegura el cumplimiento de los objetivos.” Pág. 59

Para los autores (Mantilla, Samuel Alberto; Cante, Sandra Yolima, 2006, pág. 4), el control interno, “Implica un poder. Siendo así se hace imperante comprender la ubicación de este en los diferentes niveles organizacionales, así como sus etapas, subrayando importancia en los roles y responsabilidades derivadas.”

Siguiendo el pensamiento del autor, (Mantilla, Samuel Alberto, 2005) quien define al Control Interno como:

“Un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- *Efectividad y eficiencia en las operaciones.*
- *Confiabilidad en la información financiera.*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.”. Pág. 14*

Con los datos obtenidos acerca de la definición del Control Interno, podemos concluir que este es un proceso fundamental de la empresa, la cual es usada por los funcionarios y empleados de la empresa para realizar la distribución de los productos con eficiencia para de esta forma tener una información confiable acatando con las leyes y políticas internas.

Objetivos del Control Interno

Según el autor, (Mantilla, Samuel Alberto, 2005) los objetivos:

“Puedes ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad, aunque muchos objetos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Por ejemplo, los objetos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas y operando el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Los objetivos del Control Interno se ubican en las siguientes categorías:

- **Operaciones**, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- **Información financiera**, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- **Cumplimiento**, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

*Esta categorización sitúa el énfasis en aspectos separados del control interno.”
Pág. 17*

Tipos de Control Interno

Para el análisis del Control Interno tenemos el Control Interno Administrativo y Contable se pueden definir lo siguiente:

Control Interno Administrativo

Tomando la idea del autor (Estupiñán Gaitán, Rodrigo, 2008), el Control Interno Contable es:

“Existe un solo sistema de control interno, al administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de un objetivo administrativo de:

- *Mantenerse informado de la situación de la empresa*
- *Coordinar sus funciones*
- *Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos*
- *Mantener una ejecutora eficiente*
- *Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas*

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- *El control del medio ambiente o ambiente de control*
- *El control de evaluación de riesgos*
- *El control y sus actividades*
- *El control del sistema de información y comunicación*
- *El control de supervisión y monitoreo*

Estos elementos para poder determinar el nivel de cumplimiento de los elementos del control.” Pág. 7

El control interno administrativo es un método para cumplir con los objetivos de la organización y a la vez mantener los resultados.

Control Interno Contable

Siguiendo el pensamiento del autor, (Estupiñán Gaitán, Rodrigo, 2008), el control Interno Contable se origina:

“Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- *Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas; y en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.*
- *Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.” Pág. 7*

Según el pensamiento de la autora, (Ávila, 2013), quien dice que el Control Interno:

“Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable, de que las operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos.”

Según la definición de los autores, podemos concluir que el control Interno Contable ayuda a tener una seguridad o razonabilidad de los saldos, para poder tener un claro panorama al momento de la toma de decisiones.

Elementos

Los elementos del control Interno son fundamentales para el correcto funcionamiento de los procesos dentro de una empresa ya que estos se encuentran relacionados entre sí, estos son:

- Ambiente de control
- Valoración del riesgo

- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

GRÁFICO N° 6 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

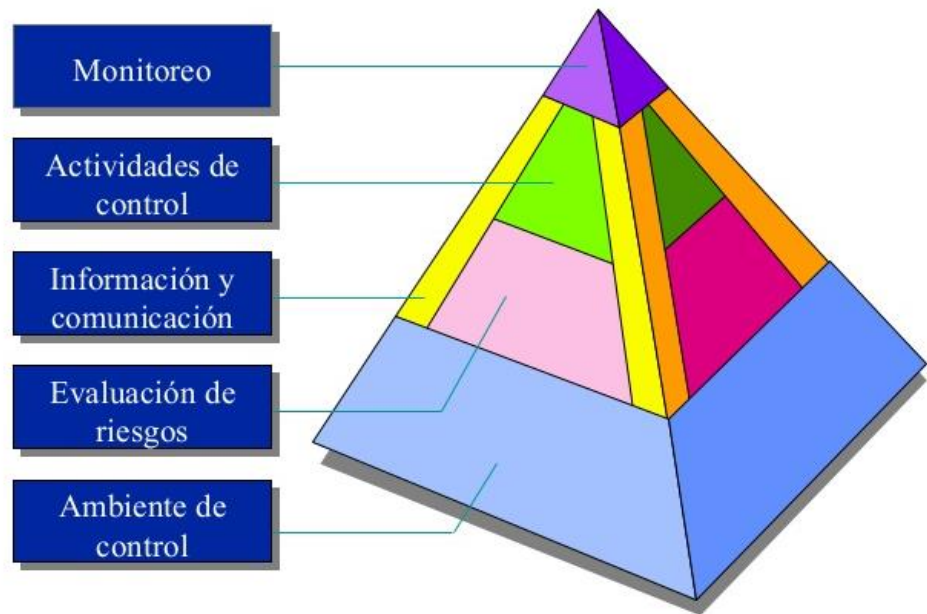


Ilustración: Componentes del Control Interno

Fuente: sitio web.

https://www.google.com.ec/search?q=elementos+del+control+interno&espv=2&biw=1242&bih=606&source=lnms&tbm=isch&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwizwb_kgr_NAhWH0iYKHfOmBhsQ_AUIBigB#imgrc=KSXWTDNUdlq7ZM%3A

Ambiente de control

Tomando el pensamiento del autor, (Mantilla, Samuel Alberto, 2005), el ambiente de control es:

“La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.” Pág. 18

Según el autor, (Romero, 2012), quien dice que el Ambiente de control:

“Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- *Se estructuran las actividades del negocio.*
- *Se asigna autoridad y responsabilidad.*
- *Se organiza y desarrolla la gente.*
- *Se comparten y comunican los valores y creencias.*
- *El personal toma conciencia de la importancia del control*

Además, de algunos factores que son necesarios para cumplir con este elemento como la integridad, compromiso, estructura de la organización, entre otros.”

El ambiente de control, según las definiciones obtenidas es la revisión de datos internos que posea la entidad acerca de conductas, responsabilidades de los funcionarios que colaboran para que se desarrollen correctamente las actividades del giro del negocio.

Valoración de riesgos

Continuando con la definición del autor (Mantilla, Samuel Alberto, 2005), sobre la valoración de riesgos:

“La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción y mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.” Pág. 18

Para el autor, (Romero, 2012), la valoración del riesgo es:

“La identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.”

Definiciones con las que se concluye, la empresa debe señalar junto con los objetivos los riesgos que esta pueda tener con respecto al giro del negocio ya sean relevantes o no, para que a la vez esta pueda proveer programas de soluciones.

Actividades de control

Para el autor (Mantilla, Samuel Alberto, 2005, pág. 18), quien piensa que en las actividades de control “se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.”

Por otra parte, para el autor (Romero, 2012), las actividades de control son:

“Aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.”

Se concluye que el cumplimiento de las actividades para el control interno de la empresa son de vital importancia para evitar los fraudes en la empresa y poder tener saldos reales, es de vital importancia que el personal tenga una correcta idea de cómo llevar a cabo todas las políticas y normas de la institución.

Información y Comunicación

Tomando la idea de, (Mantilla, Samuel Alberto, 2005, pág. 18), dentro del control Interno, “los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar información necesaria para concluir, administrar y controlar sus operaciones.”

Según, (Romero, 2012), menciona que la información y comunicación:

“Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.”

La difusión de la información dentro de la empresa, en cada uno de los departamentos es fundamental, ya se para emitir reportes o para dar noticia de los controles que se lleven en cada área.

Monitoreo

Para el autor, (Mantilla, Samuel Alberto, 2005, pág. 18), dentro del control interno, “debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.”

Por otra parte, el autor (Romero, 2012), el monitoreo:

“En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.”

Es fundamental hacer un rastreo de los procedimientos que se están ejecutando acerca del control, para poder tener conclusiones acerca del buen o mal funcionamiento del control interno y ayudar a la gerencia y administración en la toma de decisiones.

Riesgo de auditoría

En todas las empresas al momento de determinar las falencias:

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

A pesar de los controles que se lleven en las empresas, estas nunca estas libre del riesgo que pueda afectar la misma, ya sea por falta de conocimiento del personal o por casos fortuitos que susciten en la institución.

Inherente

Para el autor, (Luna, Oswaldo Fonseca, 2007)

“Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacción hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no estar implementados los correspondientes controles internos.

La evaluación del riesgo inherente generalmente debe estar limitada a transacciones o cuentas significativas. Las condiciones que podían indicar existencia de un riesgo inherente son las siguientes:

- *Naturaleza de los programas de la entidad*
- *Antecedentes previos de ajustes de auditoría significativos*
- *Naturaleza de transacciones y cuentas importantes*

La evaluación del riesgo inherente representa la única herramienta que utiliza el auditor para determinar el riesgo de errores importantes en las aseveraciones.”
Pág. 327

Según la NIA 6, (Auditoría, 2002) que trata de la evaluación del riesgo y Control Interno habla acerca del riesgo inherente como:

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

El riesgo inherente, es aquel que por naturaleza afecta a la empresa puede verse afectada, puede ser un error en la clasificación de una cuenta o un valor mal tipificado, lo cual puede ser arreglado sin muchos prejuicios en la empresa.

De control

Según la NIA 6, (Auditoría, 2002), el riesgo de control:

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

El riesgo de control es una falta de verificación por parte del profesional contable durante la revisión de las cuentas y los saldos.

De detección

La NIA 6 (Auditoría, 2002) , menciona el riesgo de detección es:

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

El riesgo de detección se relaciona de forma directa con el mal desarrollo y ejecución de los procedimientos de auditoría, si se los desarrolla de forma incorrecta es muy probable que no se logre realizar una buena investigación de auditoría.

Pruebas

Pruebas de Cumplimiento

Para definir la prueba de cumplimiento tomamos en cuenta la definición de (Pineda, 2012), dentro de su blog menciona que:

“Una prueba de cumplimiento determina si los controles están siendo aplicados de manera que cumplen con las políticas y los procedimientos de gestión. Por ejemplo, si al auditor de SI le preocupa si los controles de las bibliotecas de programas de producción están funcionando correctamente, el auditor de SI podría seleccionar

una muestra de programas para determinar si las versiones fuente y objeto son las mismas. El objetivo amplio de cualquier prueba de cumplimiento es proveer a los auditores de SI una certeza razonable de que un control en particular sobre el cual el auditor de SI planifica poner su confianza está operando como el auditor de SI lo percibió en la evaluación preliminar.

Es importante que el auditor de SI entienda el objetivo específico de una prueba de cumplimiento y del control que se está probando. Las pruebas de cumplimiento pueden usarse para probar la existencia y efectividad de un proceso definido, el cual puede incluir una pista de evidencia documental y lo automatizada, por ejemplo, para proveer la certeza de que sólo se realizan modificaciones autorizadas a los programas de producción.”

Para el autor, (Gómez López, 2016), quien define a las pruebas de cumplimiento como:

“Son aquellas pruebas que diseña el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita tener una seguridad razonable de que los controles internos establecidos por la empresa auditada están siendo aplicados correctamente y son efectivas. El conjunto de métodos o procedimientos asegurar son:

- Protección de activos*
- Registros Contables fidedignos*
- Actividad eficaz*
- Según directrices de la dirección”*

Las pruebas de cumplimiento pueden ayudar la verificación correcta de todos los controles y procedimientos establecidos en el reglamento interno, y sustentar una razonabilidad de los saldos.

Pruebas de Sustantivas

El autor (Pineda, 2012), en su blog establece a las pruebas sustantivas como aquellas que:

“Fundamenta la integridad de un procesamiento real. Provee evidencia de la validez e integridad de los saldos en los estados financieros y de las transacciones que respaldan dichos saldos. Los auditores de SI podrían usar pruebas sustantivas para comprobar si hay errores monetarios que afecten directamente a los saldos de los estados financieros u otros datos relevantes de la organización. Adicionalmente, un auditor de SI podría desarrollar Una prueba sustantiva para determinar si los registros del inventario de la biblioteca de cintas son correctos. Pan realizar esta prueba, el auditor de SI podría realizar un inventario completo o

podría usar una muestra estadística, que le permita llegar a una conclusión respecto de la exactitud de todo el inventario.”

Por otra parte, el autor (Gómez López, 2016) en su blog define las pruebas sustantivas como:

“Son aquellas pruebas que diseña el auditor como el objeto de conseguir evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada. Las pruebas llevadas a cabo para comprobar que el sistema del control interno funciona correctamente se las denomina pruebas o procedimientos de cumplimiento. El control interno comprende el Plan de organización del conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección. Los procedimientos sustantivos intentan dar validez y fiabilidad a toda la información que generan los estados contables y en concreto a la exactitud monetaria de las cantidades reflejadas en los estados financieros. Las pruebas sustanciales se orientan a obtener evidencia de la siguiente manera: 1. Evidencia física: permite identificar la existencia física de activos, cuantificar las unidades en poder de la empresa, y en ciertos casos especificar la calidad de los activos.”

Las pruebas sustantivas facilitan la obtención de información o evidencia para el profesional de auditoría, y al igual que las pruebas de cumplimiento ayudan a verificar si se ejecuta de manera correcta un sistema de control interno.

Técnicas

Son herramientas que facilitan al profesional en auditoría la recolección de datos y evidencias para ser analizadas. Según la autora, (Miranda, 2012), las técnicas de auditoría más usadas son:

“Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional.

Todo auditor debe conocer y saber utilizar sus herramientas de trabajo, de lo contrario, estaría imposibilitado de ejecutar su examen técnicamente.

Cabe recordar el enunciado de la NAGA relacionada con la evidencia suficiente y competente que dice: “debe obtenerse evidencia competente y suficiente mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financiero sujetos a auditoría”.

II. TIPOS DE TÉCNICAS

Existen diferentes clases de técnicas, pero las más utilizadas son las siguientes:

- 1) *Observación*
- 2) *Comparación*
- 3) *Revisión selectiva o pasar revista.*
- 4) *Rastreo*
- 5) *Análisis*
- 6) *Indagación*
- 7) *Conciliación*
- 8) *Confirmación*
- 9) *Comprobación*
- 10) *Computación ó cálculo*
- 11) *Totalización*
- 12) *Verificación*
- 13) *Inspección o recuento físico*
- 14) *Declaración o certificación”*

En la investigación realizada por (Miranda, 2012), de las técnicas de auditoría:

1. *“OBSERVACIÓN:* *Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecido. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases de la auditoria.*

Ejemplos:

- *Observar la toma de inventarios físicos.*
- *Observar pago de planillas*
- *Observar el proceso productivo.*

2. *COMPARACIÓN:* *Es el estudio de los casos o hecho, para descubrir igualdad o diferencias al examinar, con el fin de apreciar semejanzas.*

Ejemplo:

- *Los gastos o las ventas, los comparamos mensualmente para averiguar en qué meses ha habido variaciones importantes y descubrir porqué ocurren estas variaciones, porqué bajaron las ventas o subieron los gastos.*

3. *REVISIÓN SELECTIVA O PASAR REVISTA:* *Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.*

Ejemplos:

- *Revisar libro caja, mayor, bancos, aunque en forma ligera.*
- *En ventas, revisar el paquete de facturas si coincide con el importe cobrado.*

4. **RASTREO:** *Consiste en efectuar un seguimiento a una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar su correcta registración.*

Ejemplos:

- *El pase del asiento diario al mayor.*
- *La liquidación de una cobranza hasta el depósito al banco.*

5. **ANÁLISIS:** *Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo. El análisis aplicado a una cuenta puede ser de 2 clases:*

Análisis de saldo. - *Cuando lo separamos lo analizaremos mejor.*

Ejemplo:

- *Saldo de una cuenta de activo fijo.*
- *Saldo de una cuenta por cobrar.*

Análisis de movimiento. - *Analizar los cargos y abonos de una cuenta que arroja acumulaciones (cuentas de ingresos o gastos).*

6. **INDAGACIÓN:** *Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio si todo fuese razonable y muy consistente.*

Ejemplo:

- *Indagar sobre la pérdida de un activo fijo.*
- *Indagar sobre los procedimientos de compras de bienes.*

7. **CONCILIACIÓN:** *Consiste en hacer que concuerde 2 conjuntos de cifras relacionadas separadas e independientes.*

Ejemplo:

- *Conciliación bancaria.*
- *Conciliación del inventario físico de mercadería con registros auxiliares de almacén.*

8. **CONFIRMACIÓN:** *Consiste en obtener una afirmación escrita de una fuente distinta a la entidad bajo examen. Ejemplo: a clientes, a bancos, a proveedores, seguros, abogados, etc.*

Existen las siguientes clases de confirmación:

Positiva, y
Negativa

Positiva:

- a) *Directa, cuando se envía el saldo y se solicita al confirmante respuesta sobre su conformidad o inconformidad. Se aplica cuando los montos son significativos.*

Ejemplo:

- *Confirmación a clientes.*

- b) *Indirecta, cuando se solicita al confirmante que responda o comunique el saldo.*

Ejemplos:

- *Confirmación a proveedores.*
- *Confirmación a bancos.*

Negativa:

Cuando se envía el saldo al confirmante y se le solicita respuesta sólo en el caso de inconformidad. Este método se utiliza de acuerdo a las circunstancias que se presenten, es decir, cuando los saldos no sean muy significativos o los clientes sean numerosos.

9. **COMPROBACIÓN:** *Consiste básicamente en comprobar hechos a través de la documentación comprobatoria. En la revisión de la documentación sustentatoria de gastos o desembolsos, el auditor deberá tener en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad del documento.*

- *La legalidad, se refiere a que toda operación se sustente con su respectivo documento que reúnan los requisitos legales de comprobantes de pago (Ejm.: factura).*
- *La autoridad, se refiere a que todo desembolso debe estar autorizado por las personas facultadas para ello.*
- *La propiedad, se refiere a que el gasto o desembolso se relacione con la empresa examinada y no para uso de funcionarios o terceros.*
- *La autenticidad del documento, se refiere a que deben ser documentos verdaderos, auténticos, que no sean fraudulentos.*

10. **COMPUTACIÓN O CÁLCULO:** *Consiste en verificar la exactitud matemática de las operaciones o cálculos efectuados por la empresa.*

Ejemplos:

- *Pruebas de cálculo en los inventarios de existencias.*
- *Pruebas en depreciación de activo fijo.*
- *Pruebas en la contribución de leyes sociales.*
- *Pruebas en la asignación de costos, etc.*

11. **TOTALIZACIÓN:** *Consiste en verificar la exactitud de los sub-totales y totales verticales y horizontales.*

Ejemplos:

- Sumas vertical y/o sumas horizontal, de una planilla de sueldos y salarios.
- La suma de una relación de saldo de proveedores, etc.

12. VERIFICACIÓN: Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho o una cosa.

Ejemplo:

- Verificar la afirmación de una respuesta dada a la aplicación del cuestionario de control interno.

13. INSPECCIÓN O RECUENTO FÍSICO: Consiste en examinar físicamente bienes, documentos y/o valores con el objeto de demostrar su autenticidad.

14. DECLARACIÓN O CERTIFICACIÓN: Consiste en tomar declaraciones escritas, muchas veces a los empleados o funcionarios de la misma empresa examinada. Esto con la finalidad de esclarecer hechos o cosas, pero aún deben tenerse en cuenta que una declaración no constituye definitivamente la evidencia, salvo excepciones. Muchas veces las declaraciones son medios para seguir buscando la evidencia.”

2.4.1.2 Marco conceptual variable dependiente

Contabilidad

Para el autor, (Meigs, Meigs, Bettner, & Whittington, 1998)

“Contabilidad es el medio por el cual medimos y describimos el resultado de una actividad económica. Bien sea que esté mejorando el negocio, haciendo inversiones, preparando su declaración de impuestos sobre la renta o pagando su factura telefónica, está trabajando con conceptos y con información contable. A menudo la contabilidad es llamada el lenguaje de los negocios, debido a que es muy usada en la descripción de todo tipo de actividades comerciales. Todo inversionista, gerente y quien toma las decisiones comerciales necesita entender claramente los términos y conceptos contables para participar y comunicarse efectivamente con la comunidad comercial.” Pág. 3

Es la ciencia que nos permite controlar y manejar de manera oportuna la información financiera con el fin de emitir un informe final en el cual se plasme un resultado obtenido por la entidad.

RENTABILIDAD

Para los autores, (Faga, Alberto Hector; Ramos Mejia, Mariano Enrique, 2006)

“La rentabilidad es en principio, sinónimo de ganancia, de utilidad, de beneficio, de lucro. Presupone la realización de negocios con márgenes positivos, a su vez implica que, en el largo plazo, el dinero que entra en la empresa es mayor que el dinero que sale de la misma.” Pág. 14

Para el autor, (Ketelhöhn, Werner; Marín , Nicolás; Montiel, Eduardo Luis, 2004):

“la rentabilidad es una terminología típicamente contable, y en definitiva es el método que mejor se ajusta a la información facilitada por la contabilidad. La variante más refinada de este método consiste en relacionar la utilidad neta anual promedio con la inversión promedio, es decir con la inversión que en promedio tiene la empresa inmovilizada durante la vida económica de un proyecto.” Pág. 55

Con la información obtenida acerca de la rentabilidad podemos decir que esta representa la liquidez que tiene la entidad para poder solventar sus costos y gastos generados por el giro del negocio o la actividad a la que se dedique.

Importancia

Para el autor, (Arozena, 2010), menciona que es de vital importancia:

“Obtener una rentabilidad adecuada que permita financiar sus operaciones de corto, mediano y largo plazo, así como recompensar a sus accionistas y - porque no - empleados.

La rentabilidad se ve afectada por decisiones que tomemos tanto en la parte comercial (generación de ingresos) como en la parte más operativa (generación de

costos). Por lo tanto tener un modelo o un sistema de información de la rentabilidad pasa por ser una obligación para cualquier empresa.

Pero la rentabilidad tiene muchas formas de ser medida, y muchas dimensiones a través de la cual puede ser vista. Particularmente, pienso que un buen modelo de rentabilidad debe contemplar la forma en que la empresa genera las ventas y utiliza sus recursos (con el respectivo costo), además de permitir entender cómo se genera esta rentabilidad.”

Y según, (Gabernet, 2012), establece que la rentabilidad:

“Es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones. No es una medida absoluta porque camina de la mano del riesgo.

Una persona asume mayores riesgos sólo si puede conseguir más rentabilidad. Por eso, es fundamental que la política económica de un país potencie sectores rentables, es decir, que generan rentas y esto no significa que sólo se mire la rentabilidad. Rentabilidad ajustada al riesgo, podemos decir.

Cuando nos olvidamos de esto, malgastamos nuestros recursos y al final de la fiesta, el dinero se acaba.”

Tipos de rentabilidad

Económica

Para los autores, (Prioto & Espinosa Salas, 2010, pág. 1), la rentabilidad económica es, “la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. Se toma el BAI para evaluar el beneficio generado por el activo independientemente de cómo se financia el mismo, y por tanto, sin tener en cuenta los gastos financieros.”

Financiera

Tomando el pensamiento del autor, (José de Jaime Eslava, 2003, pág. 113), la rentabilidad financiera “es aquella que mide la rentabilidad operativa, que se define como:

$$RF = \text{Beneficio Neto} / \text{Fondos Propios} = \text{BN/FP}$$

Se mide en porcentaje. Pretende medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa.”

Formas de medir la rentabilidad

Indicador

Es una herramienta útil, el cual nos ayuda a obtener información para evaluar los resultados y el cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa, y así medir la eficiencia del proceso.

Indicador de rentabilidad

Es una medida que se utiliza para evaluar el rendimiento en relación a las ventas de la empresa y los gastos que estos conllevan, con el fin de medir así, el provecho de los índices financieros.

Indicadores de gestión

Es una herramienta que se utiliza para diagnosticar el desarrollo de los objetivos propuestos por la empresa, este indicador nos proporciona datos fiables con los cuales se puede tomar una resolución de los distintos inconvenientes que afecten al progreso de lo propuesto por la empresa.

2.5 Hipótesis

El Control Interno Contable – Administrativo incide en la rentabilidad de la empresa MASCORONA de la ciudad de Ambato en el año 2015.

2.6 Variables

- **Variable independiente:** Control Interno
- **Variable Dependiente:** Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la Investigación

Este análisis de caso tiene un desarrollo en la dependencia del enfoque CUALI-CUANTITATIVO, ya que permite direccionar los procesos y factores del departamento Administrativo para que facilite las funciones de los colaboradores en la empresa MASCORONA.

Dedicado al sector administrativo, es necesario usar métodos y técnicas cualitativas, ya que pretende recolectar información del personal de los departamentos de ventas y administrativo, y después hacer un estudio exhaustivo del análisis de caso con la finalidad de dar una opción de solución para el adecuado manejo o implementación del control interno. Para lo cual es muy importante que la empresa acceda a capacitaciones y cursos para el personal administrativo y operativo.

La técnica o método cuantitativo es usada al momento de analizar la información que es obtenida a través de un cuestionario o encuesta, lo cual se tabula para obtener un resultado y conclusiones.

3.2 Modalidad Básica de la Investigación

3.2.1 Investigación de campo

Para el autor, (Icart Isern, Teresa; Pulpón Segura, Anna; Gallardo Agular, Eva; Delgado Hito, Pilar, 2010, pág. 35), “la investigación de campo o trabajo de campo es la que se inicia cuando una fase con tareas muy practicas a desarrollar en el lugar

donde realmente se producen el fenómeno al cual el investigador cualitativo debe presentar toda su atención.”

Para el autor, (Arismendi, 2013), quien menciona a (Fidias G. Arias 2012) hace referencia a sobre la investigación de campo:

“Es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carates de investigación no experimental.

Claro está, en una investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.”

3.2.2 Investigación bibliográfica – documental

Según el autor, (Galan, 2011) la investigación documental es:

“El avance de la sociedad del conocimiento está directamente relacionado con los avances científicos y tecnológicos y que solo a través del proceso de investigación documental se puede hacer un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posiciones o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudios. , esta se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos como fuentes de información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica.

El concepto de documento, sin embargo, es más amplio. Cubre, por ejemplo: películas, diapositivas, planos y discos. Las fuentes de la investigación son las enciclopedias, diccionarios y libros; artículos, revistas, tesis, informes técnicos, manuscritos, monografías; el propio centro de trabajo, la comunidad a la que se pertenece; los adelantos de la tecnología, las conferencias, las discusiones académicas, los seminarios, las clases, los congresos, las mesas redondas, la consulta a especialistas en la materia que interesa estudiar; libros de texto, publicaciones periódicas de la especialidad, folletos, programas de estudio, programas de investigación, guías bibliográficas, catálogos, índices, boletines informativos, reseñas, ensayos y es por esto que el mundo ha logrado describir conocer, predecir y controlar los fenómenos que se presentan en la realidad circundante de la humanidad.

El objetivo de la investigación documental es elaborar un marco teórico conceptual para formar un cuerpo de ideas sobre el objeto de estudio y descubrir respuestas a

determinados interrogantes a través de la aplicación de procedimientos documentales. Estos procedimientos han sido desarrollados con el objeto de aumentar el grado de certeza de que la información reunida será de enteres para los integrantes que estudia y que además, reúne las condiciones de fiabilidad y objetividad documental. Técnica documental que permite la recopilación de información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y procesos. Incluye el uso de instrumentos definidos según la fuente documental a que hacen referencia.

Con el propósito de elegir los instrumentos para la recopilación de información es conveniente referirse a las fuentes de información. Esta revisión es selectiva; teniendo en cuenta que cada año se publica en muchas partes del Mundo gran cantidad de artículos de revista, libros y otras clases de materiales dentro de las diferentes áreas del conocimiento, será importante seleccionar las relevantes y las más recientes informaciones. Sin embargo, no debe inferirse que todos los materiales publicados son fuentes adecuadas o fidedignas de información. Los errores que pueden contener de resultados subjetivos o incompetencia del recopilador o investigador deberán utilizarse, primordialmente, como guía para las segundas fuentes originales y, siempre que sea posible, proceder a la comprobación de las primeras respecto a los datos necesarios.”

La investigación documental o bibliográfica es aquella que se realiza en libros, documentos, artículos científicos, y que nos dan información sustentable y válida para investigaciones científicas.

3.3 Correlacional

Para el autor, (Salkind, Nell, 1999, pág. 12), Indicios de la relación que podría existir entre ciertos sucesos, es el tipo de investigación que con mayor probabilidad podría responder a preguntas acerca de la relación entre variables o sucesos.

En la empresa MASCORONA de Ambato se puso en práctica esta investigación, debido a que esta logra medir la correlación del control interno y la rentabilidad.

3.4 Población

El autor (Hernández Blázquez, 2001) tiene un claro concepto acerca de población, en cual definimos a continuación:

“La población se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desea estudiar. Esta información puede darse en medias o datos porcentuales. La población en una investigación estadística se define arbitrariamente en función a sus propiedades particulares. Así mismo pueden definirse como familias, especies u órdenes de animales o plantas; también existen poblaciones de observación o de reacción de cierto tipo: reacciones simples a estímulos sonoros, reacciones de asociación de palabras, apreciaciones sobre los colores y similares etc.” Pág. 127

La población es la cantidad de aquello que se desee estudiar, los cuales se pueden clasificar por su forma, especie, o por su reacción.

TABLA N° 1 POBLACIÓN

DEPARTAMENTOS	NÚMERO
GERENTE	1
PERSONAL ADMINISTRATIVO	4
PERSONAL CONTABLE	3
PERSONAL DE VENTAS	3
JEFE DE OPERACIONALIZACION	1
OPERARIOS	16
TOTAL	28

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis de investigación

3.5 Operacionalización de las variables

TABLA N° 2 VARIABLE INDEPENDIENTE: "CONTROL INTERNO"

CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	PREGUNTAS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>CONTROL INTERNO</p> <p>“El Control Interno, fomenta la eficiencia, reduce el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.</p> <p>El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.”</p> <p>(Pérez Solórzano, 2007)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control. • Evaluación Riesgos. • Actividades Control. • Información Comunicación. • Supervisión Monitoreo. 	<p>Capacitaciones recibidas/ capacitaciones necesarias</p> <p>de Objetivos planteados / objetivos cumplidos</p> <p>de Personal que cumple / total de personal</p> <p>y Funciones cumplidas / funciones designadas</p> <p>o Personal que lo afirma/ Total de personal</p>	<p>¿Es apropiado el nivel de capacitación que existe hacia el personal?</p> <p>¿Se cumplen los objetivos que se han planificado?</p> <p>¿Se cumplen los controles descritos en el manual interno de la empresa?</p> <p>¿Se emite un informe mensual de la ejecución de labores del personal?</p> <p>¿Existen controles que prevean o detecten problemas en la empresa?</p>	<p>ENCUESTA ANEXO No 1</p>

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis de investigación

TABLA N° 3 VARIABLES DEPENDIENTE: "RENTABILIDAD"

CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	PREGUNTAS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>RENTABILIDAD</p> <p>“La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.”</p> <p>(Zamora Torres, 2016)</p>	<p>RENTABILIDAD ECONÓMICA</p> <p>RENTABILIDAD FINANCIERA</p>	<p>(Utilidad Neta/Ventas) * (Ventas/Activo Total)</p> <p>Ventas netas- Costo de ventas/ ventas</p> <p>Utilidad Neta / Ventas</p> <p>Utilidad operacional / Patrimonio</p> <p>(Ventas / Activo) * UAI/Ventas)* (Activo/Patrimonio)* UAI/UAI)* (UN/UAI)</p>	<p>¿La empresa puede generar utilidad con facilidad?</p> <p>¿Logra la empresa cubrir los gastos que se generan con el giro del negocio?</p> <p>¿La empresa logra tener ganancia suficiente para evitar el endeudamiento?</p> <p>¿Los socios o accionistas de la empresa obtienen utilidad del capital que han invertido?</p> <p>¿Existe un alto costo de oportunidad en la empresa?</p>	<p>ENCUESTA</p> <p>ANEXO No 1</p>

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis de investigación

3.6 Recolección de información

TABLA N° 4 PLAN PARA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

PREGUNTAS	SUSTENTO
¿PARA QUÉ?	CUMPLIR CON LOS OBJETIVOS DEL ANALISIS DE CASO
¿A QUIEN ESTA ENFOCADO?	AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERARIO DE LA EMPRESA MASCORONA
¿EN QUÉ ASPECTOS SE FUNDAMENTA?	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL CONTROL CONTABLE-ADMINISTRATIVO Y LA RENTABILIDAD
¿QUIÉN LO REALIZA?	TORRES SANDOVAL TATIANA ESTEFANÍA
¿QUÉ PERÍODO SE INVESTIGA?	PERIODO CONTABLE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
¿DÓNDE SE REALIZA EL ANALISIS?	MASCORONA
¿QUÉ TÉCNICA SE UTILIZA PARA RECOLECTAR INFORMACIÓN?	ENCUESTA AL PERSONAL DE MASCORONA

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

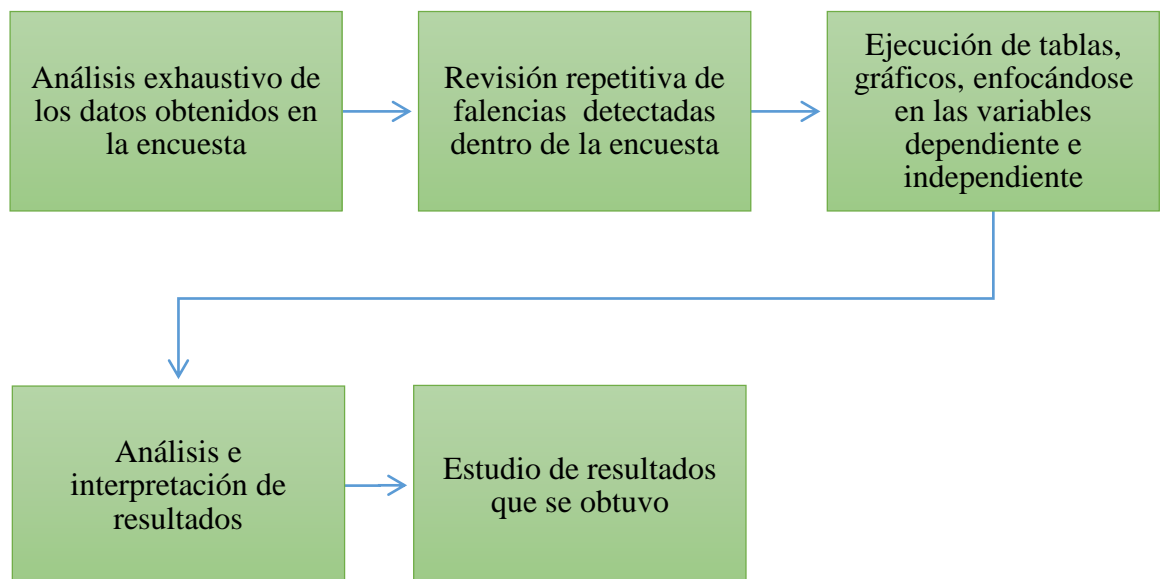
FUENTE: Análisis de investigación

3.7 Procesamiento y Análisis

Plan de procesamiento de información

Para procesar la información obtenida se realizó una tabulación de datos para posteriormente proceder su análisis, para ello se utilizó los programas informáticos Excel, Word, tablas, fórmulas de indicadores y varios gráficos los cuales facilitan la comprensión oportuna de la información.

GRÁFICO N° 7 PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis de investigación

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS-INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Una vez realizadas las encuestas en la empresa MASCORONA, se ha recolectado información suficiente para poder determinar aspectos de fundamental importancia que nos permita conocer realizar su análisis e interpretación.

En la presentación de los resultados obtenidos a través de la encuesta dirigida al personal de la MASCORONA, con respecto al desarrollo del Control interno Contable-Administrativo y su impacto en la Rentabilidad que genera la empresa. La encuesta se realizó al personal de forma individual, con un tiempo promedio de 15 minutos, siempre bajo el consentimiento del Sr. Enrique Galarza Gerente de la institución.

Para el análisis de los datos obtenidos se realizará una tabulación, para posteriormente mostrar los resultados en un gráfico de pastel. Más adelante se detallarán una a una las preguntas que constan en la encuesta, cada una con el análisis de los datos obtenidos y la interpretación de los mismos.

4.1 Análisis de frecuencias

Pregunta 1.- ¿Qué frecuente es la rotación del personal de supervisión?

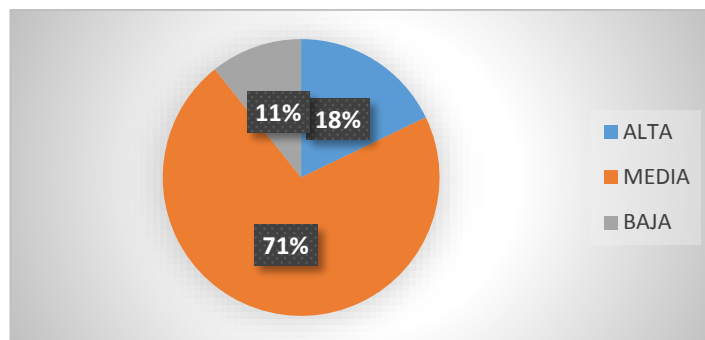
TABLA N° 5 ROTACIÓN DEL PERSONAL

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
ALTA	5	18%
MEDIA	20	71%
BAJA	3	11%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 8 ROTANCIÓN DEL PERSONAL



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 71% manifiesta que existe una rotación media del personal que supervisa durante la producción, mientras que un 18% revela que la rotación es alta y un mínimo del 11% señala que la rotación del personal de supervisión es baja.

Interpretación

En la empresa existe una alta rotación del personal, esto se debe la mayoría de veces a la falta de responsabilidad que emana el personal de supervisión con el cumplimiento de las obligaciones que se estipularon al momento de su contrato dentro de los horarios establecidos de trabajos.

Pregunta 2.- ¿Está de acuerdo con el nivel de capacitación que existe hacia el personal?

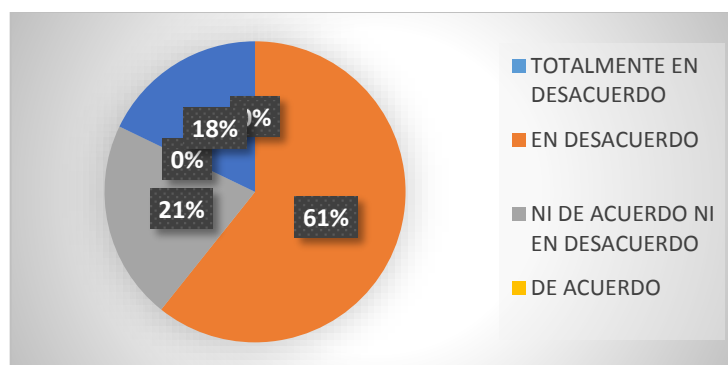
TABLA N° 6 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	17	61%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	21%
DE ACUERDO	0	0%
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	18%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 9 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 61% revela que está en desacuerdo con la capacitación que reciben en la empresa, mientras que un 21% señala que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y un mínimo del 18% manifiesta que están totalmente de acuerdo con la capacitación que reciben.

Interpretación

La mayoría de los trabajadores está en desacuerdo con las capacitaciones que proporciona la empresa, puesto que el departamento de recursos humanos las planifica y las ejecuta en horarios distintos a la jornada normal de trabajo, creando así una molestia en el personal.

Pregunta 3.- ¿El personal siente presión para realizar correctamente sus funciones?

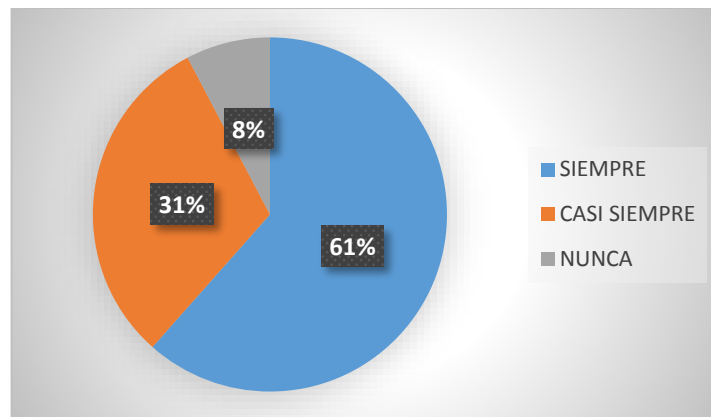
TABLA N° 7 ACTIVIDAD DEL PERSONAL

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	16	62%
CASI SIEMPRE	8	31%
NUNCA	2	8%
TOTAL	26	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 10 ACTIVIDAD DEL PERSONAL



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 62% señaló que sienten presión para realizar correctamente su trabajo, mientras que un 31% establece que casi siempre sienten presión finalmente un mínimo de 2% dicen que nunca sienten presión al cumplir sus funciones.

Interpretación

En la empresa la mayoría del personal es operativo y sienten una gran presión al momento de hacer su trabajo debido a que su salario se calcula en base a la cantidad de producto que empaacan y envían para su distribución.

Pregunta 4.- ¿Los objetivos de la empresa son conocidos por todo el personal?

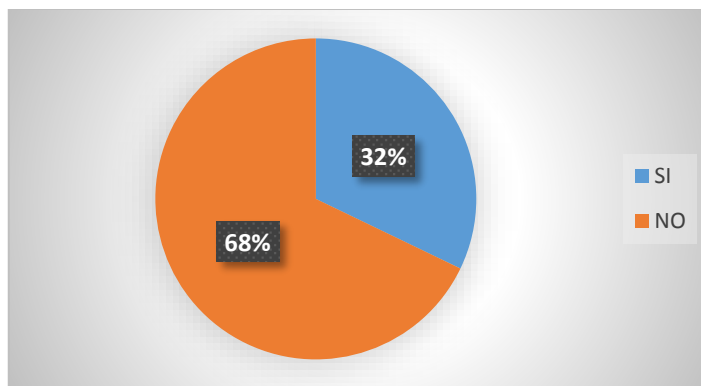
TABLA N° 8 OBJETIVOS DE LA EMPRESA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	9	32%
NO	19	68%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 11 OBJETIVOS DE LA EMPRESA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 68% manifiesta que los objetivos de la empresa no son conocidos por todo el personal, por otra parte, un 32% dicen si conocer los objetivos de la institución.

Interpretación

En MASCORONA la mayoría de los trabajadores no conocen los objetivos de la empresa y esto ocurre porque al momento de realizar la contratación del personal no existe una correcta inducción, o difusión de los puntos importantes de la institución como son los objetivos y el método del cumplimiento de los mismos.

Pregunta 5.- ¿Piensa usted que el sistema de comunicación e información utilizada es eficaz para todas las áreas de la empresa?

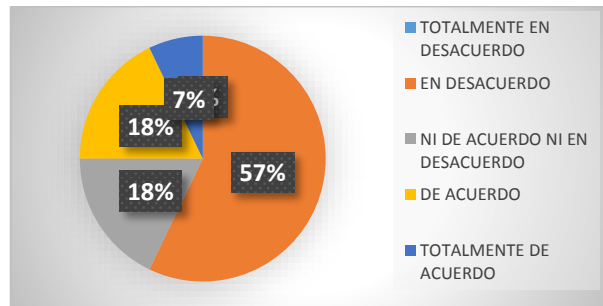
TABLA N° 9 SISTEMA DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	16	57%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	18%
DE ACUERDO	5	18%
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	7%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 12 SISTEMA DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 57% está en desacuerdo con el sistema de información que se utiliza en la empresa, un 5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, de igual manera un 18% está de acuerdo, mientras que un 7% está totalmente de acuerdo de con el sistema de información.

Interpretación

Los trabajadores de la empresa están en desacuerdo con el sistema de información y comunicación, debido a que la información solo es compartida a los jefes de personal y producción y ellos a la vez tardan en difundir dicha información al resto del personal.

Pregunta 6.- ¿Se repasan los objetivos para verificar su cumplimiento?

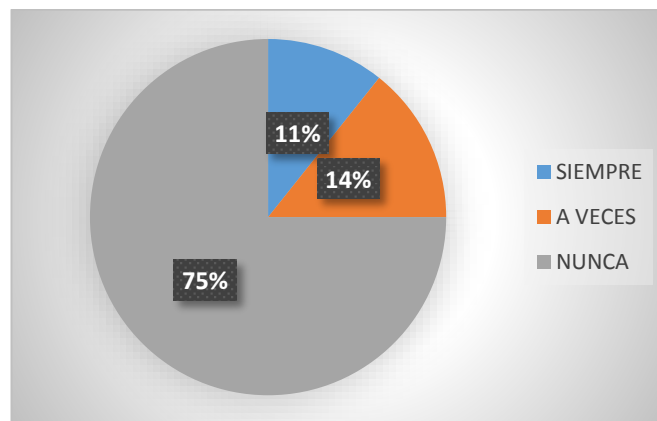
TABLA N° 10 CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	3	11%
A VECES	4	14%
NUNCA	21	75%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 13 CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 75% manifiesta que nunca se repasan los objetivos para verificar su cumplimiento, un 14% dice que a veces los repasan y un mínimo de 11% dicen que siempre se repasan los objetivos en la empresa.

Interpretación

Los directivos en los horarios de trabajo, ni en las capacitaciones que realizan repasan los objetivos o metas que aspira llegar la empresa para tener un buen negocio en marcha, y si lo hacen solo lo transmite a un grupo mínimo del personal.

Pregunta 7.- ¿Los supervisores dan a conocer el manual interno al personal?

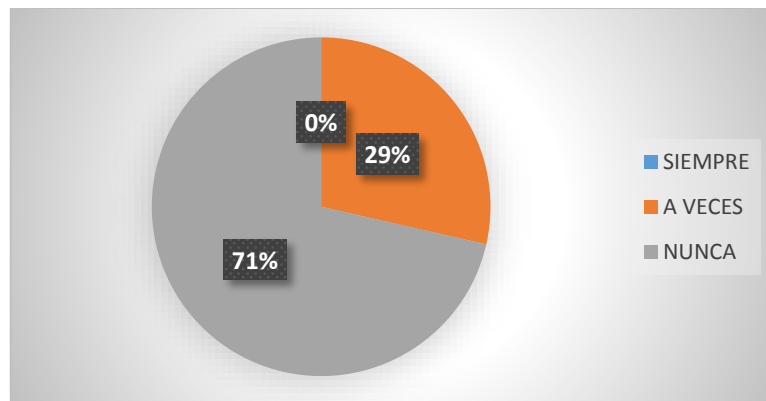
TABLA N° 11 MANUAL INTERNO

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
A VECES	8	29%
NUNCA	20	71%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 14 MANUAL INTERNO



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 71% señala que no conocen las políticas del manual interno y apenas un 29% conoce estas normas.

Interpretación

Confirmando con los datos anteriores, por el limitado sistema de comunicación e información del jefe operativo y de recursos humanos no difunden de manera correcta el manual interno para que la totalidad de los empleados conozcan las normas que deben seguir.

Pregunta 8.- ¿Existe algún tipo de reglamentos internos para el personal?

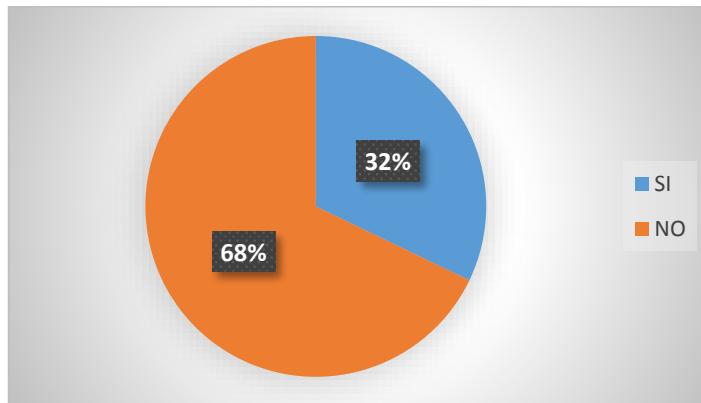
TABLA N° 12 REGLAMENTOS INTERNOS

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	9	32%
NO	19	68%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 15 REGLAMENTOS INTERNOS



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 68% del personal manifiesta que no conocen las políticas internas y un 32% tiene conocimiento de estas.

Interpretación

Como lo expuesto anteriormente, no cuentan con un manual interno para que los colaboradores de la empresa lo que ocasiona un desorden en la empresa.

Pregunta 9.- ¿Se cumplen los controles descritos en el manual interno de la empresa?

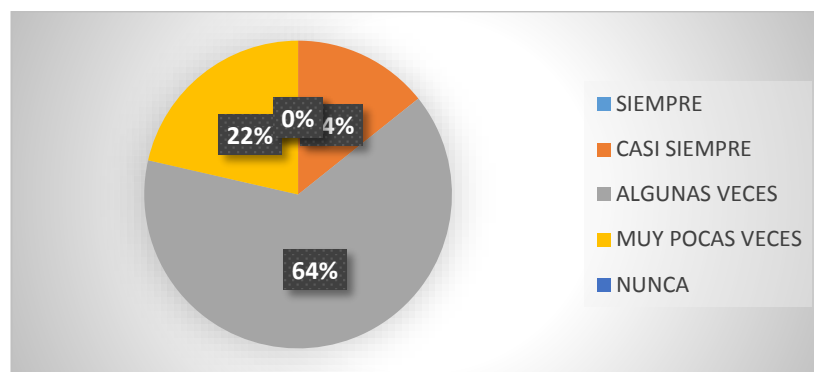
TABLA N° 13 CONTROLES DEL MANUAL INTERNO

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	4	14%
ALGUNAS VECES	18	64%
MUY POCAS VECES	6	21%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 16 CONTROLES DEL MANUAL INTERNO



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 64% establecen que solo algunas veces se cumplen los controles que están descritos en el manual, un 21% dice que muy pocas veces se cumplen y un mínimo de 14% dice que casi siempre se cumplen las políticas.

Interpretación

Una mayoría del personal mencionan que no se cumplen todas las políticas y normas esto sucede a causa de que las políticas internas de la empresa no son bien difundidas a todos los trabajadores.

Pregunta 10. ¿Se emite un informe mensual de la ejecución de labores del personal?

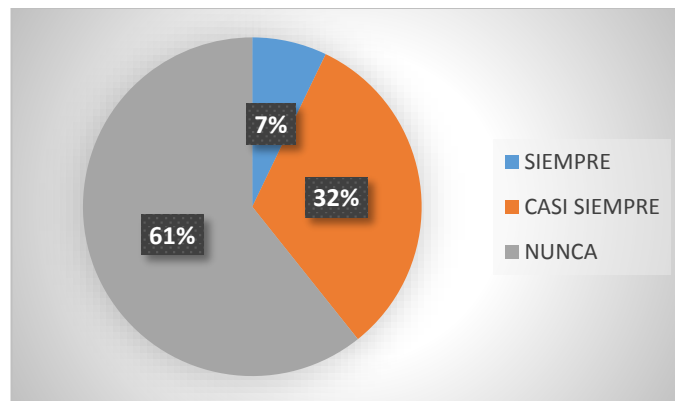
TABLA N° 14 INFORME MENSUAL DE VALORES

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	9	32%
NUNCA	17	61%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 17 INFORME MENSUAL DE VALORES



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 61% manifiesta que nunca se emite un informe mensual de las labores que realizan los trabajadores, un 32% dice que a veces se emite el informe, apenas un 7% dice que siempre se los emite.

Interpretación

No se emite un reporte mensual sobre las labores que realizan los empleados en la empresa, esto se ocasiona por la falta de responsabilidad de los jefes departamentales, los cuales son los encargados del personal que colabora en cada área de la empresa.

Pregunta 11.- ¿Está usted de acuerdo con los recursos que dispone la empresa para transmitir información?

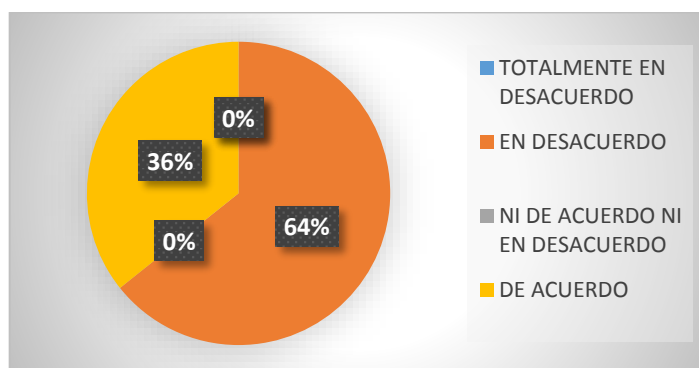
TABLA N° 15 RECURSOS DISPONIBLES PARA INFORMACIÓN

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	18	64%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	0	0%
DE ACUERDO	10	36%
TOTALMENTE DE ACUERDO	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 18 RECURSOS DISPONIBLES PARA INFORMACIÓN



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 64% dice que está en desacuerdo con los recursos disponibles de la empresa para transmitir información, mientras que un 36% que está de acuerdo.

Interpretación

Existe un descontento en el personal, debido a que no hay canales de comunicación adecuados que permita tener una adecuada comunicación entre los distintos departamentos.

Pregunta 12.- ¿La información solicitada al personal es necesaria, puntual y objetiva?

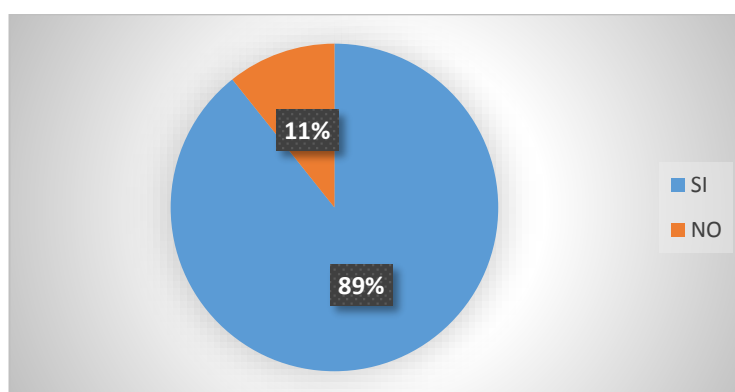
TABLA N° 16 LA INFORMACIÓN QUE EMITE EL PERSONAL

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	25	89%
NO	3	11%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 19 LA INFORMACIÓN QUE EMITE EL PERSONAL



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 89% señala que la información que les solicitan es necesaria, puntual y objetiva, por otra parte, un mínimo del 11% manifiesta que la información que les solicitan es extra e irrelevante.

Interpretación

La información que les solicitan al personal es necesaria y puntual, el personal concuerda en que los datos que proporcionan solo se basan en cantidades de pedidos y entregas realizados lo que beneficia a la empresa para poder realizar un mejor proceso al momento de la distribución de los productos.

Pregunta 13.- ¿Son los medios de comunicación adecuados y efectivos?

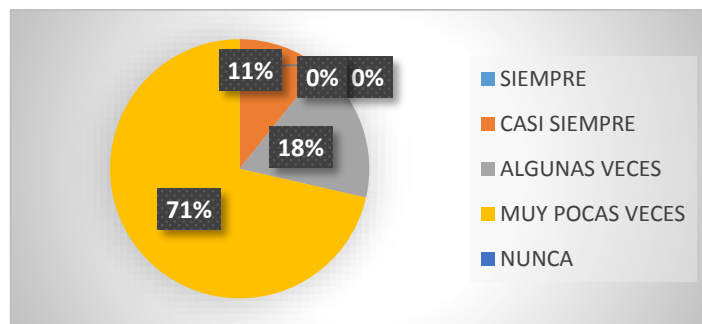
TABLA N° 17 MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE LA EMPRESA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	3	11%
ALGUNAS VECES	5	18%
MUY POCAS VECES	20	71%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 20 MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE LA EMPRESA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 71% del personal expresa que los medios de comunicación en la empresa muy pocas veces son adecuados y efectivos, un 18% de los trabajadores señala que algunas veces son efectivos y un mínimo de 11% señala que casi siempre son adecuados.

Interpretación

Afirmando la información obtenida anteriormente los medios de comunicación no son adecuados para el tamaño de la empresa y para el número de colaboradores que tiene, lo que ocasiona una mala difusión de la información.

Pregunta 14.- ¿Existen controles que prevean o detecten problemas en la empresa?

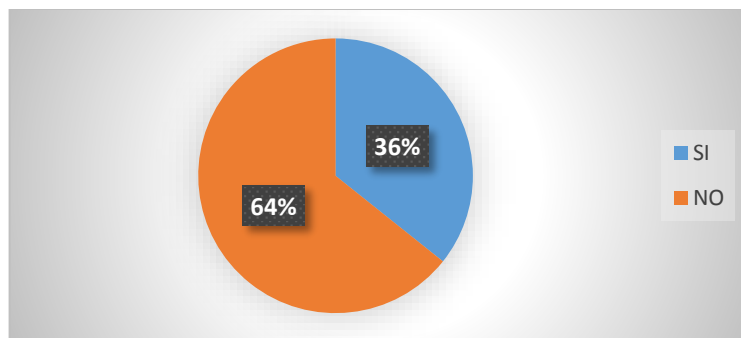
TABLA N° 18 CONTROLES PREVENTIVOS

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	10	36%
NO	18	64%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 21 CONTROLES PREVENTIVOS



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 64% de los trabajadores dicen que no existen controles que prevean o detecten problemas en la empresa apenas un 36% señalan que si existe.

Interpretación

En MASCORONA no existen controles suficientes que prevean futuros problema, esto se debe a la falta de revisión por parte del departamento contable que está a cargo de la información financiera.

Pregunta 15.- ¿Se emiten reportes mensuales de venta?

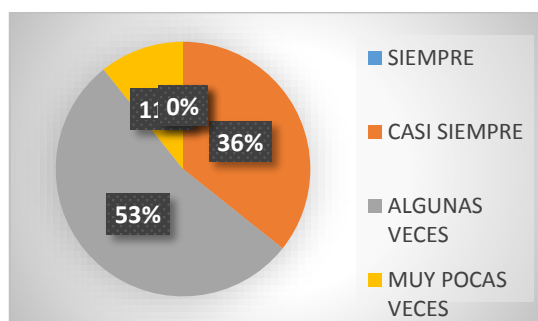
TABLA N° 19 REPORTES MENSUALES DE VENTA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	10	36%
ALGUNAS VECES	15	54%
MUY POCAS VECES	3	11%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 22 REPORTES MENSUALES DE VENTA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 54% manifiesta que algunas veces se envían reportes mensuales de venta, un 36% dice que casi siempre se emiten reportes y un mínimo de 11% dicen que muy pocas veces lo hacen.

Interpretación

Los reportes mensuales de ventas no son emitidos por el departamento responsable, esto se debe a la falta de presión por la administración para realizarlo y la responsabilidad del personal a cargo de las ventas, que son un punto fundamental para generar rentabilidad.

Pregunta 16.- ¿Cree que usted contribuye para generar rentabilidad en la empresa?

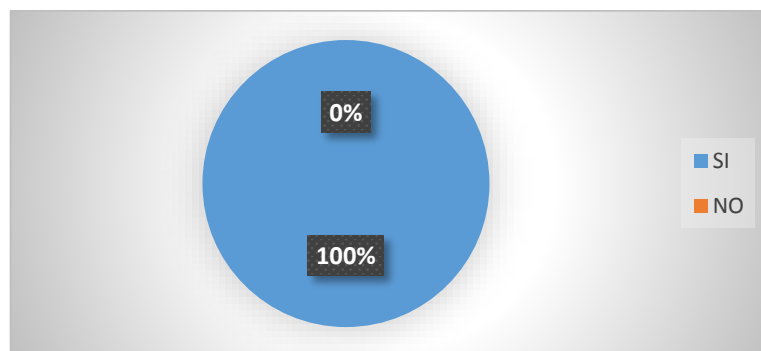
TABLA N° 20 RENTABILIDAD

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	28	100%
NO	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 23 RENTABILIDAD



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, el 100% del personal dicen que contribuyen para generar rentabilidad en la empresa.

Interpretación

El personal de la empresa concuerda en que ellos contribuyen para generar rentabilidad con sus horas de trabajo y honradez a la institución, esto se debe a que MASCORONA aún posee un sistema de empacado manual en el que necesita mano de obra.

Pregunta 17.- ¿Logra la empresa cubrir los gastos que se generan con el giro del negocio?

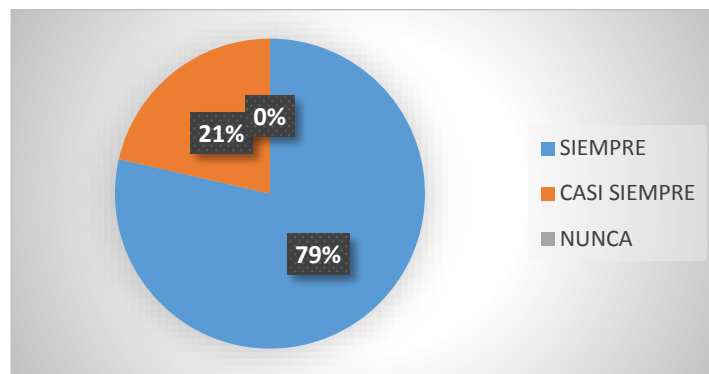
TABLA N° 21 GASTOS DE LA EMPRESA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	22	79%
CASI SIEMPRE	6	21%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 24 GASTOS DE LA EMPRESA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 79% manifiesta que la empresa logra cubrir los gastos que genera el giro del negocio, mientras que un 21% dice que no lo logra.

Interpretación

La utilidad que obtiene la empresa le permite cubrir todos los gastos que esta genera con respecto al giro del negocio, además los gastos indirectos como son servicios básicos, guardianía, y gratificaciones a empleados por horas extras.

Pregunta 18.- ¿La empresa logra tener ganancia suficiente para evitar el endeudamiento?

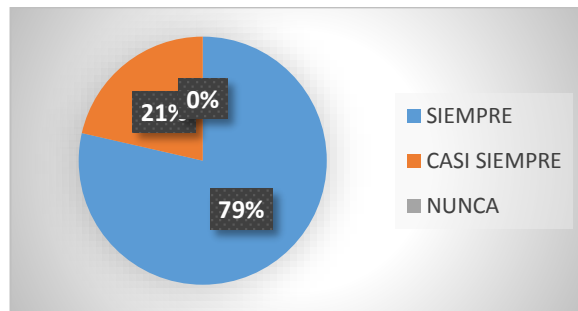
TABLA N° 22 GANANCIA DE LA EMPRESA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	22	79%
CASI SIEMPRE	6	21%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 25 GANANCIA DE LA EMPRESA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 79% del personal dice que la institución tiene ganancia y evita el endeudamiento, por otra parte, el 21% dice que no lo logra.

Interpretación

La venta de la empresa le permite obtener una utilidad mensual para evitar obligaciones bancarias y gastos de financiamiento, además la empresa realiza inversiones y producto de esto al final del año incrementa los ingresos no operacionales que ayudan a la utilidad de la empresa.

Pregunta 19.- ¿Los accionistas de la empresa obtienen utilidad del capital que han invertido?

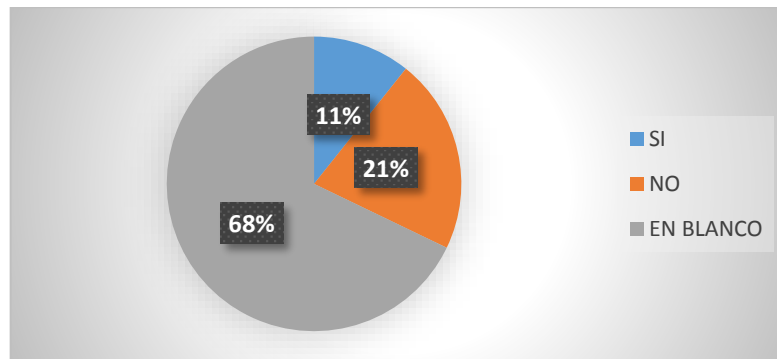
TABLA N° 23 UTILIDAD PARA ACCIONISTAS

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	3	11%
NO	6	21%
EN BLANCO	19	68%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 26 UTILIDAD PARA ACCIONISTAS



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 68% no sabe si los accionistas reciben o no utilidades, un 21% dicen que no reciben, mientras que un 11% dicen que si reciben.

Interpretación

Al final del periodo contable depende de las decisiones internas que tomen los accionistas para la distribución de la utilidad líquida o de la reinversión.

Pregunta 20.- ¿Existe un alto costo de oportunidad en la empresa?

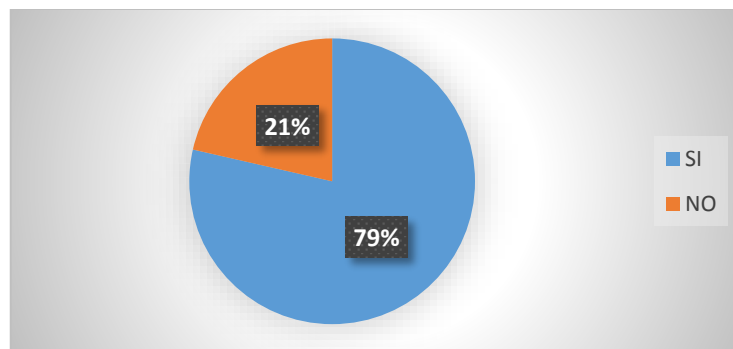
TABLA N° 24 COSTO DE OPORTUNIDAD

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SI	22	79%
NO	6	21%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 27 COSTO DE OPORTUNIDAD



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 79% de los trabajadores piensan que la institución tiene un alto costo de oportunidad, un mínimo del 21% dice que no.

Interpretación

Los costos de oportunidad en la empresa no son muy favorables debido a que la empresa no utiliza muchas estrategias de negociación con sus proveedores.

Pregunta 21.- ¿Piensa que se están generando gastos innecesarios al ejecutar los procedimientos para comercializar los productos?

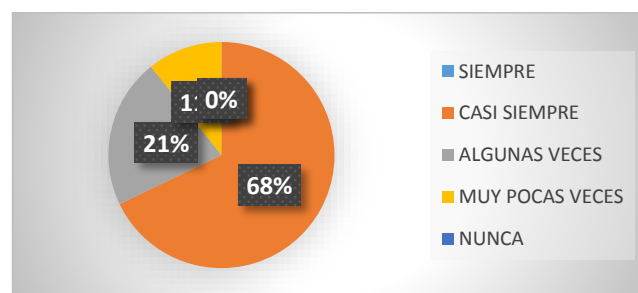
TABLA N° 25 GASTOS INNECESARIOS

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	19	68%
ALGUNAS VECES	6	21%
MUY POCAS VECES	3	11%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 28 GASTOS INNECESARIOS



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 68% piensa que existen gastos innecesarios al momento de comercializar los productos, un 21% señala que solo ocurre algunas veces, mientras que un 11% manifiesta que muy pocas veces ocurre esto.

Interpretación

Existen costos innecesarios que se generan durante la comercialización de los productos, esto se debe al mal planteamiento de los procedimientos para la distribución de los productos en las diferentes ciudades.

Pregunta 22.- ¿La depreciación de propiedad, planta y equipo inciden en la rentabilidad?

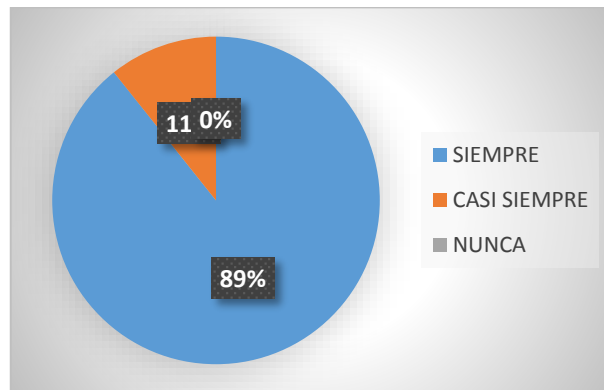
TABLA N° 26 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	25	89%
CASI SIEMPRE	3	11%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 29 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 89% del personal piensa que la depreciación influye en la rentabilidad que genera la empresa, mientras que un 11% piensa que no incide.

Interpretación

Una vez analizada la información de la encuesta realizada, se deduce que la maquinaria que posee la empresa además de los vehículos tiene una depreciación mensual que influye en la rentabilidad.

Pregunta 23.- ¿Está usted de acuerdo con los procedimientos utilizados para generar utilidad en la empresa y cumplir los objetivos?

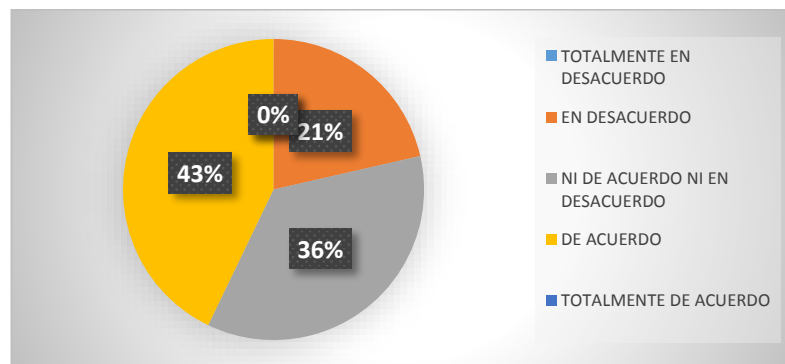
TABLA N° 27 PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	0%
EN DESACUERDO	6	21%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	36%
DE ACUERDO	12	43%
TOTALMENTE DE ACUERDO	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 30 PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 43% está de acuerdo con los procedimientos que usa la empresa para generar utilidad y cumplir con los objetivos, un 36% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 21% está en desacuerdo.

Interpretación

Tras el análisis de la información recolectada se observa que los procedimientos no están bien definidos por lo que existe una pérdida de recursos y tiempo.

Pregunta 24.- ¿Son concisos y razonables los saldos de la información financiera?

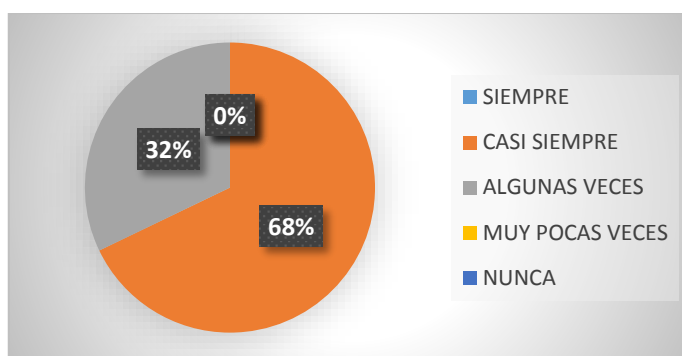
TABLA N° 28 INFORMACIÓN FINANCIERA

OPCIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	19	68%
ALGUNAS VECES	9	32%
MUY POCAS VECES	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	28	100%

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Encuesta realizada al personal de MASCORONA (28)

GRÁFICO N° 31 INFORMACIÓN FINANCIERA



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

Análisis

Del total del personal que fue encuestado de la empresa MASCORONA, un 68% piensa que los datos son concisos y razonables casi siempre, mientras que un 32% manifiestan que algunas veces son reales y sostenibles.

Interpretación

Después de analizar los datos obtenidos en la empresa se determina que la información financiera no es del todo razonable, esto incide porque no existe un conocimiento fijo en los saldos físicos de los inventarios, debido a que no existe un buen control por parte del bodeguero.

4.2 Evolución de la rentabilidad en el período

La empresa MASCORONA se aplicó indicadores de liquidez para medir la rentabilidad, usando información financiera del año 2015.

RAZÓN CORRIENTE

$$\begin{aligned} \text{RAZÓN CORRIENTE} &= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \\ &= \frac{96390.84}{52750.71} \\ &= 1.83 \end{aligned}$$

En MASCORONA, por cada dólar de obligación vigente tiene \$ 1.83 que respaldará la deuda. Razón corriente

Luego de haber aplicado este indicador se puede determinar que la empresa muestra un grado de liquidez aceptable dando como resultado una elevada capacidad de pago por lo cual sus acreedores tendrán la seguridad de que cada dólar invertido a corto plazo puede ser recaudado con facilidad en el momento en que se decida vender los activos corrientes que la empresa posee. Dicho resultado es muy beneficioso debido a que se puede observar un flujo de efectivo constante el mismo que garantiza que la empresa puede cumplir con sus pagos de manera puntual.

CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= 96390.84 - 52750.71 \\ &= 43640.13 \end{aligned}$$

Después que la empresa liquide todas sus obligaciones pendientes tendrá un capital de \$ 43640.13 para seguir con la comercialización de granos y cereales.

Al aplicar en los estados financieros de la empresa MASCORONA el indicador referente al capital de trabajo se puede observar que el resultado obtenido es positivo, es decir la empresa está en la capacidad de afrontar todos sus pasivos a corto plazo y además cuenta con una cantidad de dinero razonable para cubrir situaciones emergentes sin que exista la posibilidad de que la empresa tenga un desequilibrio financiero. La empresa tiene beneficios como poder afrontar factores macroeconómicos como la inflación, mantener un stock de inventarios normal, poder ofertar crédito a sus clientes y finalmente cumplir con las obligaciones a corto plazo.

PRUEBA ÁCIDA

$$\begin{aligned} \text{PRUEBA ÁCIDA} &= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \\ &= \frac{96390.84 - 367.97}{52750.71} \\ &= 1.82 \end{aligned}$$

Si la empresa debiera liquidar sus obligaciones pendientes sin necesidad de liquidar y vender los inventarios en el año 2015 lo haría sin inconveniente alguno, puesto que excluyendo los inventarios MASCORONA tiene \$ 1.82 para cubrir cada dólar de pasivo vencido y por vencer.

Con el resultado ya antes mencionado se puede determinar que la empresa está en la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo tomando en consideración cuentas como dinero en efectivo, bancos, cuentas por cobrar, inversiones a corto plazo y otro tipo de activo de rápida liquidación excluyendo de esta manera el valor de la cuenta de inventarios. En conclusión se puede decir que la empresa no depende únicamente de la venta de sus inventarios para poder cubrir sus obligaciones en un periodo corto de tiempo.

4.3 Conclusiones

- No se cumple con el proceso completo de contratación del personal, es decir recolección del perfil de puesto, reclutamiento, selección, entrevista, contratación e inducción.
- Las capacitaciones que se realizan al personal no se desarrollan como lo planeado, siempre faltan puntos por resolver y existe una molestia en el personal porque estas se realizan en horarios distintos a los laborales, como fines de semana y en ocasiones feriados.
- El sistema de comunicación e información tiene descontento al personal, debido a que la información, noticias o disposiciones tardan en llegar a los trabajadores de las diferentes áreas; los supervisores de cada departamento a veces no transmiten el mensaje ocasionando multas y amonestaciones al personal operativo.
- Los procedimientos que se desarrollan al momento de la distribución de los productos están mal estructurados generando pérdida de tiempo, mano de obra (estibaje), clientes, viáticos de los choferes, aspectos que afectan en forma directa la rentabilidad.
- La empresa no posee políticas internas lo que origina que el personal no cumpla con su trabajo y ocasionan desorden dentro de la institución.

4.4 Recomendaciones

- La empresa debe contar con un proceso completo de contratación del personal, el mismo que debe iniciar con la recepción de una prueba inicial para medir capacidades y aptitudes del personal a contratar con todas las fases como son recolección del perfil de puesto, reclutamiento, selección, entrevista, contratación e inducción; y realizar una inclusión correcta para que conozcan puntos clave de la empresa.
- Elaborar un buen proceso inicio-fin de las capacitaciones y que estas se distribuyan dentro de las horas de la jornada diaria y también en horarios que no interfieran en el horario de trabajo para evitar descontento del personal y de la administración, incluir en las capacitaciones las metas u objetivos a cumplir de la empresa que estos sean del conocimiento de todos los colaboradores.
- Mejorar el sistema de comunicación y transmisión de información, añadiendo líneas telefónicas, utilizando mensajería electrónica. En el caso que las personas no conozcan del manejo de dichas tecnologías, deberían realizar capacitaciones al personal de manera que pueda fluir la información de mejor manera.
- Reestructurar los procesos de distribución de los productos para optimizar recursos u aumentar la cartera de clientes.
- Se recomienda realizar un modelo de control interno que permita establecer políticas y procedimientos para su correcta ejecución.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 DATOS GENERALES

Modelo de Control Interno para la aplicación en la empresa “MASCORONA” de la ciudad de Ambato en el año 2015.

EMPRESA BENEFICIADA

MASCORONA

PERSONAL BENEFICIADO

El manual interno está enfocado al beneficio directo del Sr. Gerente, personal administrativo y operarios de la empresa MASCORONA.

UBICACIÓN DE LA EMPRESA

Av. Indoamérica Km. 4 ½ a 300 mts de la gasolinera América

Ambato

Tungurahua

Ecuador

5.2 OBJETIVOS

5.2.1 OBJETIVO GENERAL

- Diseñar políticas, controles y procesos como herramienta de Control Interno Contable-Administrativo enfocadas a las actividades que realiza el personal y a los procesos de compra y venta en MASCORONA de la ciudad de Ambato en el año 2015.

5.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Realizar un análisis preliminar de la situación actual de la empresa “MASCORONA”, para identificar falencias en los procesos de compra y venta.
- Establecer políticas y procedimientos a ser adoptados en los procesos que realice la empresa.
- Aplicar indicadores financieros para conocer la situación de la empresa, así como la eficiencia de los procesos.

5.3 JUSTIFICACIÓN

Después de recabar información y haber estudiado las respuestas de las encuestas realizadas al personal de la empresa MASCORONA, se puede determinar la necesidad de implementar procedimientos como herramienta de Control Interno, para que pueda ser utilizado en los procesos de compra y venta, para disminuir gastos innecesarios y que esto a la vez ayude a elevar la rentabilidad.

Es de fundamental importancia en el control interno de la organización que se implemente políticas y procedimientos en la adquisición y comercialización, con la intención de que la empresa pueda tener saldos reales de inventarios, evitar robos o pérdidas de inventarios, compras innecesarias de mercadería de manera que se pueda garantizar la calidad de sus productos a los clientes.

Este modelo de control interno tiene la finalidad de corregir los procedimientos tanto de adquisición y comercialización de productos que expende, optimizando recursos que permitan incrementar la rentabilidad.

Las falencias encontradas en los procedimientos que realiza la empresa son evidenciadas al momento de aplicar índices que permiten determinar y medir la rentabilidad, debido a que la falta de políticas de control interno afecta al correcto desarrollo de las actividades de la empresa y está a su vez se ve económicamente afectada.

5.4 FUNDAMENTACIÓN

Control Interno

Tomando el pensamiento del autor (Chacon, 2002), quien menciona sobre el control interno:

“Control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionalidad dentro de la organización.”

Políticas

En una empresa las políticas son los reglamentos enfocados en el comportamiento o conducta de los trabajadores que deben cumplir para que las actividades de la empresa se desarrollen a cabalidad.

Procedimientos

Son las metodologías de investigación útiles para el profesional contador, las cuales les sirven para establecer su opinión acerca del estado financiero de una institución; estas técnicas se aplican a los estados financieros de una empresa, los cuales a su vez están sujetos a evaluación.

Cuestionarios

Para el autor, (Galán Amador, 2009), un cuestionario es:

“Es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación. El cuestionario permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos. Un diseño mal construido e inadecuado conlleva a recoger información incompleta, datos no precisos de esta manera genera información nada confiable. Por esta razón el cuestionario es en definitiva un conjunto de preguntas respecto a una o más variables que se van a medir.

El cuestionario puede aplicarse a grupos o individuos estando presente el investigador o el responsable de recoger la información o puede enviarse por correo a los destinatarios seleccionados en la muestra.

Debido a su administración se pueden presentar problemas relacionados con la cantidad y la calidad de los datos que se pretenda obtener para el estudio. Algunos problemas asociados con el envío de los cuestionarios podría ser que no fuesen devueltos, los consultados pueden evadir la respuesta y algunas preguntas. O no darle la importancia necesaria a las preguntas proporcionadas. Por ello y otros factores más el instrumento que se use para la recolección de datos debe ser objeto de una cuidadosa elaboración.”

Puntos de control interno

Los puntos de control interno son las falencias que se presentan en un proceso dentro de las actividades, es un mecanismo el cual va a encontrar fallas en la información en los estados financieros, los cuales pueden estar ocasionados por la gran cantidad de intercambio de cifras. Así estos puntos de control nos proporcionarán estados contables más veraces.

Flujogramas

Para el autor (Enriquez Caro, 2012) los flujogramas son:

“Los agramas de flujo o flujogramas son representaciones gráficas que emplean elementos geométricos para representar secuencias de un proceso, de igual modo permiten describir la secuencia y su interacción de las distintas etapas de un procedimiento.

Estos diagramas utilizan símbolos con significados bien definidos que representan los pasos de alguna actividad dentro de una organización, y representan el flujo de ejecución mediante flechas que conectan los puntos de inicio y de fin de proceso.”

5.5 MODELO OPERATIVO

TABLA N° 29 MODELO OPERATIVO

MODELO DE CONTROL INTERNO PARA MASCORONA	FASE I	ANALISIS PRELIMINAR	CUESTIONARIO
			FLUJOGRAMAS EMPRESA
			HOJAS DE HALLAZGOS
	FASE II	ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS A SER ADOPTADAS	POLÍTICAS PARA EFECTIVO
			POLÍTICAS PARA COMPRA
			POLÍTICAS PARA VENTA
			POLÍTICAS DEL PERSONAL
	FASE III	REESTRUCTURAR Y ESTABLECER PROCEDIMIENTOS	PROCEDIMIENTOS DE COMPRA
			PROCEDIMIENTOS DE VENTA
	FASE IV	ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD A TRAVÉS DE INDICADORES	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO
			MARGEN BRUTO
			RENTABILIDAD NETA DE VENTAS (MARGEN NETO)
			RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO
			RENTABILIDAD OPERACIONAL
	FASE V	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	CONCLUSIONES
RECOMENDACIONES			

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FASE I.- Análisis preliminar

CUESTIONARIO

TABLA N° 30 CUESTIONARIO

N°	PREGUNTA	SI	NO	CONCLUSIÓN
1	¿Aplica la empresa una administración estratégica para el alcance de sus objetivos?	X		
2	¿La empresa posee estrategias enfocadas a su misión?	X		
3	¿Se emite un informe constante, oportuno y sustentable del cumplimiento de objetivos?	X		
4	¿Existe algún sistema para salvaguardar el efectivo?	X		
5	¿Los procedimientos de compras y ventas de mercadería existentes están aprobados por el gerente?		X	
6	¿Posee la empresa, políticas internas para el personal?		X	
7	¿Se detalla una descripción en cada asiento contable?	X		
8	¿Cuenta la empresa con un fondo de caja chica para gastos varios?	X		
9	¿Se registra en la empresa los ingresos y egresos de la cuenta de inventarios?	X		
10	¿Se archivan los documentos de la distribución de productos en un orden secuencial, para obtener saldos reales?		X	
	TOTAL	7	3	

TABLA N° 31 NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51 % - 75%	76 % - 95%
85 % - 50%	49 % - 25%	24 % - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

NIVEL DE RIESGO

30%= Nivel de riesgo MODERADA

NIVEL DE CONFIANZA

70%= Nivel de confianza MODERADO

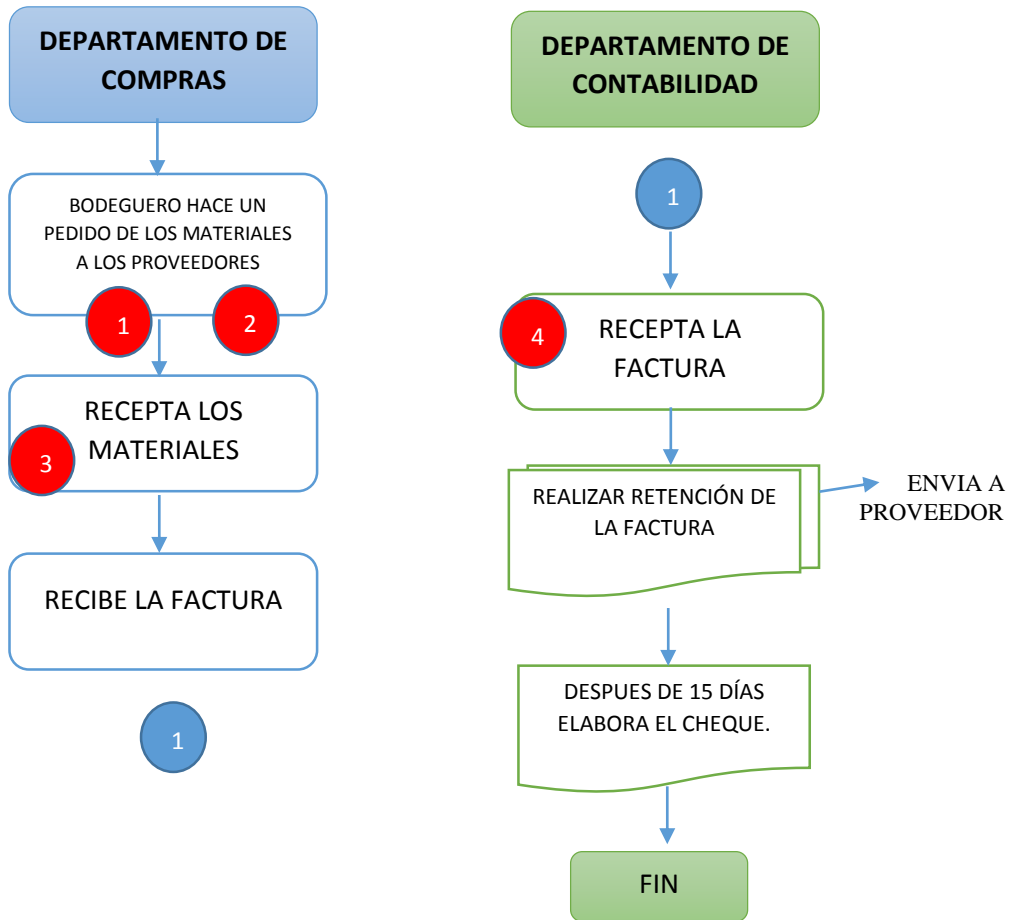
COMENTARIO.

Mediante la aplicación del cuestionario enfocado al control interno Contable-Administrativo obteniendo como resultado un nivel de riesgo MODERADO del 30%, y un nivel de confianza MODERADO del 70%. El origen del riesgo radica en la falta de procedimientos y políticas de control interno para el correcto manejo de recurso humanos, procedimientos de compra, venta y de la información contable de la empresa.

FLUJOGRAMA

GRÁFICO N° 32 FLUJOGRAMA DE COMPRAS

Proceso de compra de la empresa



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS

TABLA N° 32 HOJA DE HALLAZGOS-PROCESO DE COMPRA

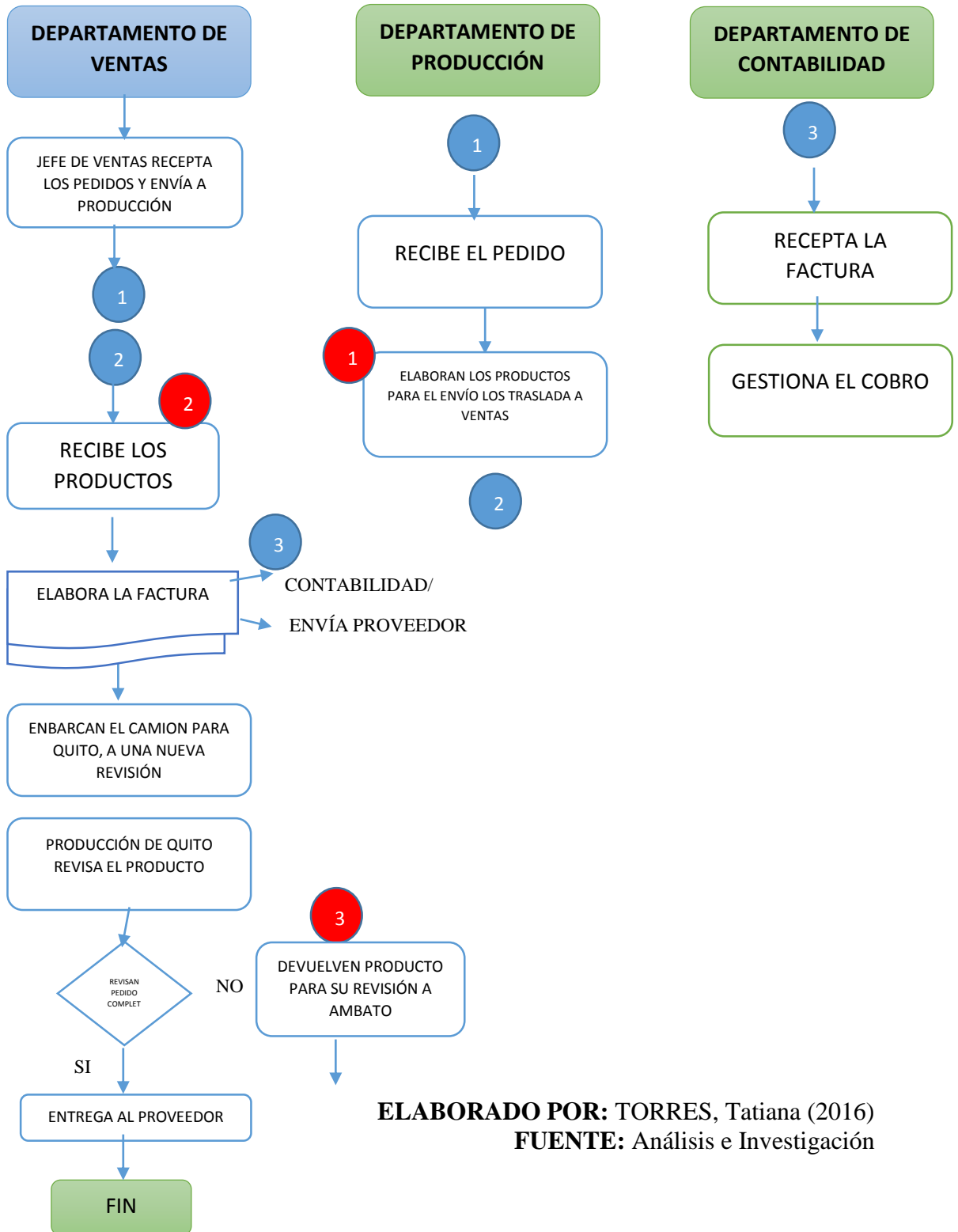
N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existe autorización de un supervisor para realizar una compra.	El jefe de compras debe analizar si existe la necesidad de adquirir mercadería, y proceder a su autorización.	Procedimientos mal establecidos y ejecutados	Compra de mercaderías en exceso e innecesarias, que pueden originar pérdidas económicas.	El jefe de compras debe elaborar y autorizar la orden de compra para adquirir mercadería, después de realizar un análisis de la cantidad a adquirir.
2	El bodeguero cumple varias funciones	Debe existir una segregación correcta de funciones para el personal.	Distribución inadecuada de actividades.	Pérdida de mercadería al momento de la recepción.	Asignar las funciones que le corresponde al bodeguero con la finalidad de que otra persona revise las actividades que realiza.
3	No receptan cotizaciones para escoger al proveedor	Analizar cotizaciones de proveedores para seleccionar a aquel que oferte precios bajos y mayor calidad.	Negligencia por parte del jefe de compras.	Adquisición de productos de mala calidad a mayor costo, lo que ocasionará pérdidas económicas.	Solicitar un mínimo de tres cotizaciones por compra, para realizar comparaciones entre proveedores.
4	No hay un documento que respalde la entrega de los productos con la factura.	La transferencia de bienes y de servicios deben estar respaldados mediante documentos	Procedimientos mal establecidos y ejecutados.	Pérdida de mercadería.	Elaborar una orden de compra que sustente la transición de productos dentro de los departamentos de la empresa. Delegar una persona responsable del despacho de productos facturados.

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

GRÁFICO N° 33 FLUJOGRAMA DE VENTA

Proceso de venta de la empresa



ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)
FUENTE: Análisis e Investigación

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS

TABLA N° 33 HOJA DE HALLAZGOS-PROCESO DE VENTA

N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	No elabora un documento que respalde el pedido del cliente	Debe existir una orden de pedido.	Falta de ingenio por parte del encargado de ventas.	No pueden tener un mejor manejo de los saldos de inventario en la empresa.	Elaborar la orden de pedido, que valide la compra del cliente
2	En ventas no se verifica si la orden del cliente está completa.	Debe existir una persona que verifique el despacho completo del cliente	Funciones mal asignadas al personal	Faltantes o sobrantes en la bodega de producción	Delegar una persona que sea la responsable del despacho, y documento de autorización.
3	Envían mercadería para una segunda revisión a Quito	La mercadería a despacharse se revisará una sola vez al momento de su salida.	Procedimientos de control interno mal estructurados.	Pérdida de tiempo y recursos económicos.	La mercadería debe ser revisada en calidad y en cantidad en el departamento de ventas para su posterior distribución

ELABORADO POR: TORRES, Tatiana (2016)

FUENTE: Análisis e Investigación

FASE II

Establecimiento de políticas a ser adoptadas

POLÍTICAS DE EFECTIVO

La empresa debe poseer liquidez inmediata para ello utiliza el efectivo que es el circulante más líquido que tiene la empresa y lo que le permite cubrir sus pasivos con facilidad. Se puede presentar de formas varias como son el dinero en curso, a más de cuentas de ahorros y corrientes.

La cantidad de efectivo que necesita la empresa puede variar entre el tamaño de la institución y el giro del negocio.

Las políticas que adopte la empresa para el efectivo servirán para salvaguardar este elemento y a la vez a disminuir pérdida y errores,

- Los trabajadores que sean responsables del efectivo deberán ser capacitados debidamente para evitar errores y perdidas.
- Contratar una póliza de seguros para prevenir pérdidas o robos fortuitos.
- No se mantendrá dinero en efectivo en la empresa a excepción del fondo de caja chica.
- Los valores que se receipten en la empresa deberán ser depositados de forma íntegra cada día después de realizar los arqueos correspondientes.

- El valor a ser determinado al final del día deberá ser obtenido del cierre diario de caja en el que se detallará los valores recibidos por concepto de ventas en efectivo y cobro de clientes.
- Se dejará un fondo mínimo de \$ 500,00 para caja chica, dicha cuenta solo pagará gastos imprevistos que incurran en oficina y bodega hasta un valor máximo de 150,00. El valor de caja chica se reembolsará cuando se haya consumido el 80% del fondo.
- Todos los documentos relacionados con el efectivo se archivarán de forma segura para que brinden un soporte el momento que se requiera.
- Personal ajeno a la empresa no pueden ingresar a las cajas.
- Los billetes falsos se considerarán como un faltante de caja los mismos que serán cobrados a los responsables.

POLÍTICAS DE COMPRAS DE MERCADERÍA

Es el proceso en el que intervienen las transacciones para el incremento y devolución de la mercadería sean por las compras a crédito o de contado y que deberán ser registradas al precio al cual se adquirió.

Esta cuenta se incrementará con la adquisición y disminuirá por errores al registrar, devoluciones y al final por la culminación del período contable.

La finalidad de implantar políticas de control interno para las compras es mejorar el procedimiento y poder obtener saldos reales, seguros y oportunos.

- El jefe de producción debe tener un control de la mercadería mínima y máxima que debe existir en stock.
- Realizar cotizaciones previas a la compra para seleccionar a un proveedor con el mejor precio y calidad de la mercadería.
- Llenar el documento denominado orden de compra el mismo que debe ser llenado por la persona responsable de las adquisiciones y autorizado por el jefe de compras.
- Las órdenes de compra deberán ser claras y detallar los artículos que desean adquirir, estas órdenes deberán estar pre numeradas y firmadas por el responsable.

- El original debe enviarse al proveedor, una copia deberá ser archivada por la persona que autorice la compra y la segunda por el bodeguero para almacenar la mercadería.
- El bodeguero deberá confirmar que la mercadería que llegue a la bodega coincida con la orden de compra archivada.
- Los pagos a los proveedores solo se procesarán los días viernes, la factura deberá estar adjunta con la guía de remisión, con la copia de orden de compra firmada para su respaldo, caso contrario no se procederá al pago.

POLITICAS DE VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS

Es un proceso en el cual se intercambia un bien o servicio por un valor monetario las ventas son la parte fundamental de la empresa, ya que dependiendo a cómo evolucione ésta en el mes habrá rentabilidad.

En cuanto al pago no existe limitantes para los clientes, ellos podrán cancelar en efectivo, cheque, con tarjeta de crédito, transferencia bancaria y crédito hasta 30 días máximo. En las cancelaciones inmediatas los clientes tendrán un beneficio de descuento.

Las políticas que se empleen en éste proceso ayudarán a mejorar el proceso de venta y distribución de los productos para evitar gastos y ayudar a incrementar la rentabilidad.

- El jefe de ventas deberá firmar una orden de pedido para que se sustente a transacción, previo a la recepción del pago mínimo del 30% del valor total del pedido.

- El departamento de producción deberá verificar si existen los productos solicitados en stock para que procedan al despacho.
- Debe existir una segregación de funciones una persona se encargará de recibir el despacho y otra de la facturación.
- Se analizará minuciosamente el plazo que se dará a los clientes para el cobro correspondiente.
- Los valores que se recauden al día de las ventas deberán ser depositados en la cuenta corriente de manera íntegra.
- Los productos a ser despachados se revisarán una sola vez al momento del embarque por el bodeguero, para que se dirija a su destino.
- De existir faltantes en el transcurso del camino serán descontados a los encargados del camión.
- La factura de los productos deberá estar firmada por el cliente y el cómo constancia de haber recibido la mercadería.

POLÍTICAS PARA EL PERSONAL

Las políticas que van a dirigir al personal deberán enfocarse en las obligaciones y derechos que tienen los colaboradores de una empresa, es decir los van a proteger y a la vez a impulsar el correcto desempeño de sus labores dentro de la empresa.

Los puntos en los cuales se centran estas políticas son horarios de labores, horarios de capacitación, orden en su lugar de trabajo, y la emisión de reportes con las actividades que realizan.

A continuación, se describirán las políticas para el personal más importantes dentro de la empresa y que podrán lograr un cumplimiento de actividades correcto y con orden.

- Los trabajadores tendrán una jornada de lunes a viernes de 8:00 am a 12:pm, y de 14:00 pm a 18:00 pm.
- Si un trabajador tiene 3 días consecutivos con faltas injustificadas, se emitirá un aviso de abandono de trabajo.
- Las capacitaciones al personal se realizarán una vez al mes, alternativamente en horarios laborables y no laborables.
- Al finalizar cada mes, el jefe de cada departamento está en la obligación de emitir un informe con las actividades realizadas del personal a su cargo.
- Por cada incumplimiento de estas normas se emitirá un memorando, cuando el trabajador llegue a tener 3 notificaciones tendrá una sanción del 10% de su sueldo.

FASE III

Reestructurar y establecer procedimientos

COMPRAS

- Cuando exista necesidad de adquirir mercadería el bodeguero enviará una petición al jefe de compras, el mismo que verificará si es factible la compra o no.
- Si accede a la compra firmará la orden y solicitará como mínimo tres cotizaciones de los proveedores para comparar costos y calidad, una vez que elija a un proveedor le enviará la orden de pedido firmada, la segunda copia será archivada por el jefe de compras, la tercera por el bodeguero para comparar al momento que llegue la mercadería.
- Cuando el proveedor deje la mercadería en bodega, éste se encargará de la revisión total de calidad y cantidad de los productos de la misma manera que verificará que hayan facturado lo solicitado.
- Si la factura y los productos esta correcta, firma y adjunta a la factura la copia de orden de pedido firmado por el jefe de compra y las guías de remisión del proveedor para pasar al Contabilidad.
- Contabilidad revisará si están todos los documentos si constan, procede a realizar la retención y a procesar el pago. Si no están todos los papeles devuelve a bodega.

VENTAS

- El jefe de ventas recepta el pedido ya sea por llamada telefónica, por correo electrónico o personalmente. Elabora un orden de pedido, estos deben ser impresos y preenumerado, el pedido debe estar firmado por el jefe de ventas envía la original a producción para que revise si hay productos en stock.
- Si producción tiene productos envía a ventas para el despacho si no tiene elaboran, y ellos a la vez reenvían a bodega para el despacho.
- Un asistente de ventas realizará la facturación y prepara el embarque con una ruta correcta y directa al cliente, se envía la factura con los productos, la segunda copia de la factura una vez firmada por el cliente se envía a contabilidad para que se registre y gestionen el cobro.

FASE IV

Análisis de la rentabilidad a través de indicadores

RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO

(Utilidad Neta/Ventas) * (Ventas/Activo Total)

$$\frac{12172,00}{267595,86} \times \frac{267595,86}{96390,84}$$

$$= 0,13$$

La empresa MASCORONA la rentabilidad del activo con relación a las ventas es del 13% para generar utilidades, el mismo que es generado por capital propio con el que cuenta la empresa.

MARGEN BRUTO

Ventas netas- Costo de ventas/ ventas

$$\frac{(267595,86 - 207529,14)}{267595,86}$$

$$= 0.22$$

MACORONA logra obtener una ganancia bruta del 22% del total de sus ventas, lo que le permite cubrir gastos de operación del negocio y liquidar sus impuestos.

RENTABILIDAD NETA DE VENTAS (MARGEN NETO)

Utilidad Neta / Ventas

$$\frac{10346,20}{267595,86}$$

$$= 0.04$$

MASCORONA después de cubrir los gastos operativos y de restar los impuestos logra obtener una utilidad del 4% del total de las ventas

RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO

Utilidad operacional / Patrimonio

$$\frac{12172,00}{43640,13}$$

$$= 0.28$$

En la empresa MASCORONA a los socios se genera una utilidad del 28% sobre el que invirtieron en la empresa.

RENTABILIDAD OPERACIONAL

(Ventas / Activo) * (UAII/Ventas)*(Activo/Patrimonio)* (UAI/UAII)* (UN/UAI)

$$\frac{267595,86}{96390,84} \times \frac{12172,00}{267595,86} \times \frac{96390,84}{43640,13} \times \frac{12172,00}{12172,00} \times \frac{10346,20}{12172,00}$$

$$= 0.24$$

La empresa MASCORONA presenta un costo de oportunidad del 24%, con respecto a otras actividades que puede realizar.

ANÁLISIS

En la empresa MASCORONA se aplicó los indicadores de rentabilidad básicos para medir la capacidad que esta tiene para generar rentabilidad y a la vez cubrir con los gastos de gestión que incurren en la actividad principal a la que esta se dedica, la cual es la comercialización de granos y cereales a nivel nacional.

A pesar de la falta de organización, políticas de control, dentro de la empresa, estos aspectos son de gran importancia para que la empresa pueda desarrollarse de mejor manera y se pueda ver reflejado con una utilidad favorable, una vez que la empresa decida incluir tanto controles como procedimientos le permitirá mejorar los procesos de compra, venta y distribución de los productos, lo que permitirá optimizar recursos humanos, económicos y esto coadyuvará a que la empresa incremente sus niveles de rentabilidad.

FASE V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- MASCORONA, no tiene políticas definidas para el personal, y para los procesos de compra y venta de los productos.
- Para las compras no se reciben cotizaciones de varios proveedores para poder comparar precios y calidad de la mercadería.
- El procedimiento de venta y distribución de la mercadería está mal optimizado, porque para la segunda revisión de los productos emplean recursos como es el supervisor y una persona para estibaje, incurriendo en gastos financieros innecesarios.

RECOMENDACIONES

- Aplicar el modelo operativo propuesto con políticas de control interno para el personal, procedimientos de compra, venta y efectivo.
- Recibir un mínimo de tres cotizaciones de proveedores por cada compra que la empresa demande, esto ayudará a seleccionar a la oferta más idónea de acuerdo a los requerimientos y capacidad adquisitiva de la empresa.
- Durante el primer embarque la revisión debe ser realizada por el bodeguero conjuntamente con el encargado de distribuir los productos, constatar no exista diferencias del producto despachado y la orden de pedido, antes de proceder a la entrega las dos personas responsables deben notificar algún incidente o caso contrario firmar la orden de pedido revisada.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

- Arismendi, E. (21 de Abril de 2013). *PLanificación de proyectos*. Obtenido de PLanificación de proyectos: http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-disenio-de-la-investigacion_21.html
- Arozena, A. (7 de Julio de 2010). *Empresas Inteligentes*. Obtenido de Empresas Inteligentes: <http://intelligentbiz.blogspot.com/2010/07/la-importancia-de-la-rentabilidad.html>
- Auditoría, N. I. (2002). *Normas Internacionales de Auditoría*. Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría: <http://www.ccpsucre.org.ve/LeyesReglamentos/leyes/NormativaInternacional/5NIC-NIIFInterpretaciones/NIATraduccion/sec400evaluacionderiesgosycontrolinterno.pdf>
- Ávila, Y. C. (2013). *EUMEDNET*. Obtenido de Enciclopedia Virtual: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>
- Cedeño Loor, Rody. (2010). *Investigación Científica y Diseño de Tesis*. Manta: Mar Abierto.
- Chacon, W. (26 de 01 de 2002). *gestiopolis*. Obtenido de gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid: Días de Santos.
- Ecuador, B. C. (30 de Marzo de 2015). *Banco central del Ecuador*. Obtenido de Banco central del Ecuador: <http://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/cntrimestral/CNTrimestral.jsp>

- Enriquez Caro, R. (11 de Abril de 2012). *Administración Moderna*. Obtenido de Administración Moderna: <http://www.administracionmoderna.com/>
- Espinoza Llerena, P. F. (2015). *El Control Interno y los procesos Administrativos financieros en el ministerio de coordinación de los sectores estratégicos*. Ambato.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2008). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Faga, Alberto Hector; Ramos Mejia, Mariano Enrique. (2006). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Argentina: GRANICA.
- Gabernet, P. d. (12 de 09 de 2012). *Nova Bella*. Obtenido de Nova Bella: <http://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Galán Amador, M. (27 de Abril de 2009). *blogspot*. Obtenido de blogspot: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Galan, M. (13 de Septiembre de 2011). *Metodología de la investigación*. Obtenido de Metodología de la investigación: http://manuelgalan.blogspot.com/2011/09/la-investigacion-documental_1557.html
- Gómez López, R. (07 de 07 de 2016). *EUMEDNET*. Obtenido de EUMEDNET: <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1z.htm>
- González, J. r. (23 de 03 de 2013). *Auditoría*. Obtenido de Auditoría: <http://6fcontabilidad.blogspot.com/2013/03/concepto-de-auditoria.html>
- Guerra, P. (12 de Mayo de 2012). *CARTESIUS*. Obtenido de CARTESIUS: <http://epistemologia20.blogspot.com/2012/05/pedro-guerra-epistemologiacomo-un-solo.html>
- Hernández Blázquez, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid: DIAZ DE SANTOS.

- Icart Isern, Teresa; Pulpón Segura, Anna; Gallardo Aguilar, Eva; Delgado Hito, Pilar. (2010). *Como elaborar y presentar un proyecto de investigación, una tesina y una tesis*. Barcelona: Edicions de la Universidad de Barcelona.
- Joaquín Rodríguez Valencia. (2010). *Auditoría Administrativa*. México: Trillas .
- José de Jaime Eslava. (2003). *Análisis Económico-Financiero de las decisiones de Gestión Empresarial*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Ketelhöhn, Werner; Marín , Nicolás; Montiel, Eduardo Luis. (2004). *Inversiones, análisis de inversiones estratégicas*. Bogotá: Grupo Editorial NORMA.
- Luna, Oswaldo Fonseca. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Mantilla Balnco, Samuel Alberto. (2004). *Auditoría 2005*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, Samuel Alberto. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.
- Mantilla, Samuel Alberto. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mantilla, Samuel Alberto; Cante, Sandra Yolima. (2006). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Meigs, R., Meigs, M., Bettner, M., & Whittington, R. (1998). *CONTABILIDAD, La base para decisiones gerenciales*. Bogotá: Emma Ariza Herrera.
- Miranda, E. (8 de Julio de 2012). *Técnicas de Auditoría*. Obtenido de Técnicas de Auditoría: <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>
- NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS***. (21 de Agosto de 2016). Obtenido de NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS: <http://aeropuertoquito.com/wp-content/uploads/2013/01/Normas-Control-Interno.pdf>

- Oswaldo Fonseca Luna . (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- Oswaldo Fonseca Luna. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Pérez Solórzano, P. M. (26 de Enero de 2007). *degerencia.com*. Obtenido de degerencia.com:
http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- Pineda, A. (10 de 04 de 2012). *UNAH*. Obtenido de UNAH:
<http://auditoriadesistemasunah.blogspot.com/2012/04/pruebas-de-cumplimento-vs-pruebas.html>
- Pisfil, F. B. (16 de Abril de 2011). *Área Auditoría*. Obtenido de Área Auditoría:
http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf
- Prioto, G., & Espinosa Salas, D. (11 de Junio de 2010). *Scribd*. Obtenido de Scribd:
<https://es.scribd.com/doc/32889464/RENTABILIDAD-ECONOMICA-Y-RENTABILIDAD-FINANCIERA>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salkind, Nell. (1999). *Métodos de investigación*. México: Prentice Hall.
- Tungurahua, H. G. (20 de Mayo de 2016). *Fuentes de Comercio*. Obtenido de Fuentes de Comercio: <http://www.tungurahua.gob.ec/index.php/la-institucion-hgpt/informacion-de-la-provincia/fuentes-de-comercio>
- Virgil, P. A. (07 de Julio de 2012). *Urbano Perú*. Obtenido de Urbano Perú:
<http://www.urbanoperu.com/axiologia.html>
- Yaguargos Pilco, M. F. (2015). *El Control Interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014*. Ambato.

Zamora Torres, A. I. (24 de 07 de 2016). *eumed.net*. Obtenido de eumed.net:
[http://www.eumed.net/libros-
gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html)

ANEXOS

ENCUESTA

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

**ENCUESTA SOBRE EN CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD
DIRIGIDA AL PERSONAL DE “MASCORONA “**

FECHA:.....

1. ¿Qué frecuente es la rotación del personal de supervisión?

Alta	
Media	
Baja	

2. ¿Está de acuerdo con el nivel de capacitación que existe hacia el personal?

Totalmente en desacuerdo	
En desacuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	

3. ¿El personal siente presión para realizar correctamente sus funciones?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

4. ¿Los objetivos de la empresa son conocidos por todo el personal?

SI	
NO	

5. ¿Piensa usted que sistema de comunicación e información utilizada es eficaz para todas las áreas de la empresa?

Totalmente en desacuerdo	
En desacuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	

6. ¿Se repasan los objetivos para verificar su cumplimiento?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

7. ¿Los supervisores dan a conocer el manual interno al personal?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

8. ¿Las políticas internas son del conocimiento de todos los empleados?

SI	
NO	

9. ¿Se cumplen los controles descritos en el manual interno de la empresa?

Siempre	
Casi siempre	
Algunas veces	
Muy pocas veces	
Nunca	

10. ¿Se emite un informe mensual de la ejecución de labores del personal?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

11. ¿Está usted de acuerdo con los recursos que dispone la empresa para transmitir información?

Totalmente en desacuerdo	
En desacuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	

12. ¿La información solicitada al personal es necesaria, puntual y objetiva?

SI	
NO	

13. ¿Son los medios de comunicación adecuados y efectivos?

Siempre	
Casi siempre	
Algunas veces	
Muy pocas veces	
Nunca	

14. ¿Existen controles que prevean o detecten problemas en la empresa?

SI	
NO	

15. ¿Se emiten reportes mensuales de venta?

Siempre	
Casi siempre	
Algunas veces	
Muy pocas veces	
Nunca	

16. Cree que usted contribuye para generar rentabilidad en la empresa

SI	
NO	

17. ¿Logra la empresa cubrir los gastos que se generan con el giro del negocio?

Siempre	
Algunas veces	
Nunca	

18. ¿La empresa logra tener ganancia suficiente para evitar el endeudamiento?

Siempre	
Algunas veces	
Nunca	

19. ¿Los accionistas de la empresa obtienen utilidad del capital que han invertido?

SI	
NO	

20. ¿Existe un alto costo de oportunidad en la empresa?

SI	
NO	

21. ¿Piensa que se están generando gastos innecesarios al ejecutar los procedimientos para comercializar los productos?

Siempre	
Casi siempre	
Algunas veces	
Muy pocas veces	
Nunca	

22. ¿La depreciación de los propiedad, planta y equipo inciden en la rentabilidad?

Siempre	
Algunas veces	
Nunca	

23. ¿Está usted de acuerdo con los procedimientos utilizados para generar utilidad en la empresa y cumplir los objetivos?

Totalmente en desacuerdo	
En desacuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	

24. ¿Son concisos y razonables los saldos de la información financiera?

Siempre	
Algunas veces	
Nunca	

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANES FORMULARIO TRICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	
001 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	002 AÑO	003	004 N.º DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE (S) N.º
005 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	006	007	008
009 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	010	011	012
013 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	014	015	016
017 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	018	019	020
021 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	022	023	024
RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL, COMPANIA DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION MARCONINA BOLDEN CIA. LTDA.		300 EXPEDIENTE	

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR			
OPERACIONES DE ACTIVO	001	0.00	0.00
OPERACIONES DE PASIVO	002	0.00	0.00
OPERACIONES DE INGRESO	003	0.00	0.00
OPERACIONES DE GASTO	004	0.00	0.00
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS Y FONDO ADMINISTRATIVO DE CONSULTORIA O SIMILARES	005	0.00	0.00
OPERACIONES DE ACTIVO	006	0.00	0.00
OPERACIONES DE PASIVO	007	0.00	0.00
OPERACIONES DE INGRESO	008	0.00	0.00
OPERACIONES DE GASTO	009	0.00	0.00
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS Y FONDO ADMINISTRATIVO DE CONSULTORIA O SIMILARES	010	0.00	0.00
OPERACIONES DE ACTIVO	011	0.00	0.00
OPERACIONES DE PASIVO	012	0.00	0.00
OPERACIONES DE INGRESO	013	0.00	0.00
OPERACIONES DE GASTO	014	0.00	0.00
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS Y FONDO ADMINISTRATIVO DE CONSULTORIA O SIMILARES	015	0.00	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	016	0.00	0.00
VALOR PAGADO EN DEBITO DEL PROGRAMA DE PRECIOS DE TRANSPARENCIA	017	0.00	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS			
ACTIVO				INGRESOS			
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				VALOR EN DEBITO / NO OBJETO (A menos de 6 Cuatrimenes Trimestrales)			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	011	0.00	8075.13	VENTAS NETAS	001	0.00	11419.26
RELACIONADOS	012	0.00		GRANJAS CON TARIFA 12% DE IVA	002	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	013	0.00		GRANJAS CON TARIFA 6% DE IVA O EXENTAS DE IVA	003	0.00	16077.21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	014	0.00	28832.81	PRESTACIONES	004	0.00	0.00
NO RELACIONADOS	015	0.00		LOCALES DE SERVICIOS	005	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	016	0.00		GRANJAS CON TARIFA 12% DE IVA	006	0.00	0.00
DETERMINADO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORACIÓN PROVISIONES PARA CRISTOS INCORPORABLES	017	0.00	2145.45	GRANJAS CON TARIFA 6% DE IVA O EXENTAS DE IVA	007	0.00	0.00
A ACOMODAR, SOLICITUD PARTICIPACIONES O BENEFICIOS O OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	018	0.00		DE BIENES	008	0.00	0.00
ENDEUDADOS POR COBRAR	019	0.00		DE SERVICIOS	009	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	020	0.00		EXPORACIONES NETAS	010	0.00	0.00
OTRAS RELACIONADAS	021	0.00	1111.34	DE SERVICIOS	011	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	022	0.00		POR PRESTACIONES DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	012	0.00	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS	023	0.00		DETERMINADO BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	013	0.00	0.00
DEL EXTERIOR	024	0.00		DETERMINADO POR AVANZAMENTOS OPERATIVOS	014	0.00	0.00
DETERMINADO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORACIÓN PROVISIONES PARA CRISTOS INCORPORABLES	025	0.00		POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	015	0.00	0.00
A COSTO AMORTIZADO	026	0.00		A RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN ECUADOR	016	0.00	0.00
DE OTRAS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	027	0.00		A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDOS EN ECUADOR	017	0.00	0.00
A VALOR RAZONABLE	028	0.00		PROCESADORES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN ECUADOR	018	0.00	0.00
FORNOS CORRIENTE DE AVANZAMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	029	0.00		PRODUCTORES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDOS EN ECUADOR	019	0.00	0.00
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO DESARROLLADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION	030	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR INDETERMINABLE MENOS COSTOS DE VENTA	020	0.00	0.00
CRISTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (S)	031	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	021	0.00	0.00
CRISTO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (S)	032	0.00	4010.42	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	022	0.00	0.00
OTROS	033	0.00	0796.22	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	023	0.00	0.00
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	034	0.00		UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	024	0.00	0.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCION)	035	0.00		UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	025	0.00	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INCOMPLETAS EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA)	036	0.00		INGRESOS DIFERENCIADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS ACCIONES GOBIERNAMENTALES	026	0.00	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERMIN. Y MERCAD. EN ALMACEN, EXCLUYENDO OBRAS INCOMPLETAS TERMINADAS PARA LA VENTA	037	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRISTOS INCORPORABLES)	027	0.00	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS, SERVICIOS, REQUISITOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCION)	038	0.00		DE INVERSIÓN	028	0.00	0.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION	039	0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	029	0.00	0.00
INVENTARIO DE OBRAS INCOMPLETAS EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA	040	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	030	0.00	0.00
INVENTARIO DE OBRAS INCOMPLETAS TERMINADAS PARA LA VENTA	041	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	031	0.00	0.00
DETERMINADO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	042	0.00		DE ACTIVOS INTANGIBLES	032	0.00	0.00
COSTO	043	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	033	0.00	0.00
DE OTRAS ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	044	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	034	0.00	0.00
DETERMINADO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	045	0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	035	0.00	0.00
A COSTO	046	0.00		OTRAS	036	0.00	0.00
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	047	0.00		POR GARANTIAS	037	0.00	0.00
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	048	0.00		POR DEMANTELAMIENTOS	038	0.00	0.00
A COSTO	049	0.00		POR CONTRATOS CHECKEROS	039	0.00	0.00
ANUALES VIVOS	050	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	040	0.00	0.00
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	051	0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES	041	0.00	0.00
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	052	0.00		POR LITIGIOS	042	0.00	0.00
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTECIPADO (PREPAGADOS)	053	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ARRAJADO EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	043	0.00	0.00
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTECIPADO	054	0.00		OTRAS	044	0.00	0.00
OTROS	055	0.00		GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	045	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	056	0.00		RENTAS IDENTIFICADAS PROVISIONALES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	046	0.00	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	057	0.00	18832.81	DEL EXTERIOR	047	0.00	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	058	0.00		FOR LEYGO DESARTE	048	0.00	0.00
INGRESOS NO	059	0.00		OTROS	049	0.00	0.00
INGRESOS	060	0.00		PREVISIONES DEL EXTERIOR	050	0.00	0.00
ARRANDEMIENTO RELACIONADAS (LOCAL	061	0.00		OTROS	051	0.00	0.00
	062	0.00			052	0.00	0.00
	063	0.00			053	0.00	0.00
	064	0.00			054	0.00	0.00
	065	0.00			055	0.00	0.00
	066	0.00			056	0.00	0.00
	067	0.00			057	0.00	0.00
	068	0.00			058	0.00	0.00
	069	0.00			059	0.00	0.00
	070	0.00			060	0.00	0.00
	071	0.00			061	0.00	0.00
	072	0.00			062	0.00	0.00
	073	0.00			063	0.00	0.00
	074	0.00			064	0.00	0.00
	075	0.00			065	0.00	0.00
	076	0.00			066	0.00	0.00
	077	0.00			067	0.00	0.00
	078	0.00			068	0.00	0.00
	079	0.00			069	0.00	0.00
	080	0.00			070	0.00	0.00
	081	0.00			071	0.00	0.00
	082	0.00			072	0.00	0.00
	083	0.00			073	0.00	0.00
	084	0.00			074	0.00	0.00
	085	0.00			075	0.00	0.00
	086	0.00			076	0.00	0.00
	087	0.00			077	0.00	0.00
	088	0.00			078	0.00	0.00
	089	0.00			079	0.00	0.00
	090	0.00			080	0.00	0.00

CREDITO A MUTUO		327	=	0.00																	
PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMISIDAS		328	=	0.00																	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO A VALOR RAZONABLE		329	=	0.00																	
PORCION CORRIENTE DE ARRENGAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR DEL EJERCICIO		330	=	0.00																	
DEBENDENDOS DE TRABAJO EJECUTADO A LOS CLIENTES POR EL EMPLEADO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		331	=	2276.14																	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		332	=	1493.98																	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		333	=	0.00																	
DELEGACIONES CON EL SEER		334	=	0.00																	
JUBILACION PATRIAL		335	=	0.00																	
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		336	=	0.00																	
POR GARANTIAS		337	=	0.00																	
POR DESAMORTEAMIENTO		338	=	0.00																	
POR CONTRATOS ONEROSOS		339	=	0.00																	
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		340	=	0.00																	
POR REEMBOLSOS A CLIENTES		341	=	0.00																	
POR LIQUIDOS		342	=	0.00																	
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA CONTRATACION DE NEGOCIOS		343	=	0.00																	
OTRAS		344	=	0.00																	
PASIVOS POR REEMBOLSOS DIFERIDOS		345	=	0.00																	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		346	=	0.00																	
OTRAS		347	=	0.00																	
OTROS PASIVOS CORRIENTES NO CORRIENTES		348	=	0.00																	
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUBSUALES (ver nota)		349	=	0.00																	
OTRAS		350	=	0.00																	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		351	=	3276.14																	
PASIVOS NO CORRIENTES		352	=	0.00																	
CREDITO A MUTUO		353	=	0.00																	
PORCION NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMISIDAS		354	=	0.00																	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO A VALOR RAZONABLE		355	=	0.00																	
PORCION NO CORRIENTE DE ARRENGAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		356	=	0.00																	
RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO		357	=	0.00																	
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		358	=	0.00																	
JUBILACION PATRIAL		359	=	0.00																	
DESAHUICO		360	=	0.00																	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		361	=	0.00																	
POR GARANTIAS		362	=	0.00																	
POR DESAMORTEAMIENTO		363	=	0.00																	
POR CONTRATOS ONEROSOS		364	=	0.00																	
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		365	=	0.00																	
POR REEMBOLSOS A CLIENTES		366	=	0.00																	
POR LIQUIDOS		367	=	0.00																	
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA CONTRATACION DE NEGOCIOS		368	=	0.00																	
OTRAS		369	=	0.00																	
PASIVOS POR REEMBOLSOS DIFERIDOS		370	=	0.00																	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		371	=	0.00																	
OTRAS		372	=	0.00																	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		373	=	0.00																	
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUBSUALES (ver nota)		374	=	0.00																	
OTRAS		375	=	0.00																	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		376	=	0.00																	
TOTAL DEL PASIVO		377	=	3276.14																	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		378	=	0.00																	
VALOR NACIONAL MENOS COSTOS DE VENTA		379	=	0.00																	
AMORTIZACION PROVISORIAS DE ACTIVOS ANTICIPADOS		380	=	0.00																	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		381	=	0.00																	
PATRIAL		382	=	0.00																	
CAPITAL SUJETO Y/O AGRADO		383	=	466.68																	
CREDITO A MUTUO		384	=	0.00																	
PASIVO FISCAL		385	=	0.00																	
RESERVA LEGAL		386	=	253.62																	
RESERVA FACULTATIVA		387	=	0.00																	
OTRAS		388	=	0.00																	
RESERVA DE CAPITAL		389	=	0.00																	
RESERVA POR DONACIONES		390	=	0.00																	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACION PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - MECI		391	=	0.00																	
RESERVAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		392	=	1887.58																	
RESERVAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		393	=	478.26																	
RESERVAS ACUMULADAS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		394	=	0.00																	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		395	=	3875.24																	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		396	=	0.00																	
SUPERAVIT DE PROVEDORES, PLANTA Y EQUIPO		397	=	0.00																	

RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	REVALUACIÓN ACUMULADA	ACTIVOS INTANGIBLES	317	=	0.00	1) ARTICULO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECIFICACIONES PREVIAS	328	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDAS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	318	=	0.00	2) DEDUCCION TRIBUTARIA DE AÑOS ANTERIORES	329	=	3697.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	319	=	0.00	1) GASTO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	330	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	320	=	0.00	IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR IMPUESTO A LA SALUD DE DIVERSAS	331	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	321	=	0.00	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	332	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	322	=	0.00	1) EXONERACION Y GASTO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	333	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	323	=	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	334	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	324	=	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	335	=	3697.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	325	=	0.00	2) IMPUESTO A LA RENTA TRICO (A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 según la normativa de los valores pagados mensualmente por concepto de Ingresos Totales)	336	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	326	=	42642.13	3) DEDUCCION TRIBUTARIA PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA TRICO (A PARTIR DEL EJERCICIO 2015 según la normativa)	337	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
TOTAL PATRIMONIO			327	=	69382.84			0.00																																																																																																																																																																																																																																																																	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			328	=	69382.84			0.00																																																																																																																																																																																																																																																																	
OTROS ACTIVOS NO GOBIERNO/REPRESENTACIONES DECLARACIONES REPRESENTATIVAS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			329	=	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	338	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
OTROS PASIVOS PASADOS (LIQUIDACIONES) A TITULARES DE BIENES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			330	=	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	339	=	3613.00																																																																																																																																																																																																																																																																
<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">IMPUESTO A LA RENTA</td> <td>IMPUESTO CALCULADO PRIMARIO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJES</td> <td>371</td> <td>=</td> <td>1460.00</td> </tr> <tr> <td>1) EXONERACIONES Y REBAJES AL ARTICULO</td> <td>372</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">IMPUESTO A LA RENTA PRIMARIO AÑO</td> <td>2) OTROS CONCEPTOS</td> <td>373</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>IMPUESTO DETERMINADO PRIMARIO AÑO 2014-2015</td> <td>374</td> <td>=</td> <td>1460.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">ARTICULO A PAGAR</td> <td>REBAJES CUOTA</td> <td>375</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PRIMARIO AÑO</td> <td>376</td> <td>=</td> <td>1460.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>PROFESIONES, PLANTA Y EQUIPO</td> <td>387</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>ACTIVOS INTANGIBLES</td> <td>388</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td>389</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">GASTO INGRESOS POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)</td> <td>GANANCIAS Y PERDIDAS POR AVALUACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDAS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL</td> <td>390</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADO FINANCIERO DE UN MEDIO EN EL EXTRANJERO</td> <td>391</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">PAGO PREVIO (SOLICITUD)</td> <td>GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES</td> <td>392</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO</td> <td>393</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">DETALLE DE IMPUTACIONES AL PAGO (Para declaraciones sueltas)</td> <td>OTROS</td> <td>394</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE</td> <td>395</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">IMPUESTO</td> <td>GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEPENDE</td> <td>396</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SUELTA</td> <td>397</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="10">VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según sea respectivo el pago en declaraciones sueltas)</td> </tr> <tr> <td colspan="7">TOTAL IMPUESTO A PAGAR</td> <td>398</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">IMPORTE POR MORSA</td> <td>399</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">SUELTA</td> <td>400</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">TOTAL PAGADO</td> <td>401</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">MEDIANTE CHEQUE, DINERO BANCARIO, EFECTIVO Y OTRAS FORMAS DE PAGO</td> <td>402</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">MEDIANTE COMPENSACIONES</td> <td>403</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO</td> <td>404</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (BNC)</td> <td>405</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES</td> <td>406</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</td> <td>407</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">DETALLE DE COMPENSACIONES</td> <td>408</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="7">TÍTULO DEL BANCO CENTRAL (BNC)</td> <td>409</td> <td>=</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="10">DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVA (Art. 107 de la Ley 17.334).</td> </tr> <tr> <td colspan="10">FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</td> </tr> <tr> <td colspan="5">NOMBRE</td> <td colspan="5">FIRMA CONTADOR</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Código de Identidad e No. de Pasaporte</td> <td colspan="5">RUC No.</td> </tr> <tr> <td colspan="5">18472887</td> <td colspan="5">1803207801</td> </tr> </table>										IMPUESTO A LA RENTA	IMPUESTO CALCULADO PRIMARIO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJES	371	=	1460.00	1) EXONERACIONES Y REBAJES AL ARTICULO	372	=	0.00	IMPUESTO A LA RENTA PRIMARIO AÑO	2) OTROS CONCEPTOS	373	=	0.00	IMPUESTO DETERMINADO PRIMARIO AÑO 2014-2015	374	=	1460.00	ARTICULO A PAGAR	REBAJES CUOTA	375	=	0.00	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PRIMARIO AÑO	376	=	1460.00	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	PROFESIONES, PLANTA Y EQUIPO	387	=	0.00	ACTIVOS INTANGIBLES	388	=	0.00	OTROS	389	=	0.00	GASTO INGRESOS POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR AVALUACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDAS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	390	=	0.00	GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADO FINANCIERO DE UN MEDIO EN EL EXTRANJERO	391	=	0.00	PAGO PREVIO (SOLICITUD)	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES	392	=	0.00	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	393	=	0.00	DETALLE DE IMPUTACIONES AL PAGO (Para declaraciones sueltas)	OTROS	394	=	0.00	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	395	=	0.00	IMPUESTO	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEPENDE	396	=	0.00	SUELTA	397	=	0.00	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según sea respectivo el pago en declaraciones sueltas)										TOTAL IMPUESTO A PAGAR							398	=	0.00	IMPORTE POR MORSA							399	=	0.00	SUELTA							400	=	0.00	TOTAL PAGADO							401	=	0.00	MEDIANTE CHEQUE, DINERO BANCARIO, EFECTIVO Y OTRAS FORMAS DE PAGO							402	=	0.00	MEDIANTE COMPENSACIONES							403	=	0.00	MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							404	=	0.00	MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (BNC)							405	=	0.00	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES							406	=	0.00	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS							407	=	0.00	DETALLE DE COMPENSACIONES							408	=	0.00	TÍTULO DEL BANCO CENTRAL (BNC)							409	=	0.00	DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVA (Art. 107 de la Ley 17.334).										FIRMA REPRESENTANTE LEGAL										NOMBRE					FIRMA CONTADOR					Código de Identidad e No. de Pasaporte					RUC No.					18472887					1803207801				
IMPUESTO A LA RENTA	IMPUESTO CALCULADO PRIMARIO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJES	371	=	1460.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	1) EXONERACIONES Y REBAJES AL ARTICULO	372	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
IMPUESTO A LA RENTA PRIMARIO AÑO	2) OTROS CONCEPTOS	373	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	IMPUESTO DETERMINADO PRIMARIO AÑO 2014-2015	374	=	1460.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
ARTICULO A PAGAR	REBAJES CUOTA	375	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PRIMARIO AÑO	376	=	1460.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	PROFESIONES, PLANTA Y EQUIPO	387	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	ACTIVOS INTANGIBLES	388	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	OTROS	389	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
GASTO INGRESOS POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR AVALUACIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDAS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	390	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADO FINANCIERO DE UN MEDIO EN EL EXTRANJERO	391	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
PAGO PREVIO (SOLICITUD)	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES	392	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	393	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
DETALLE DE IMPUTACIONES AL PAGO (Para declaraciones sueltas)	OTROS	394	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	395	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
IMPUESTO	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEPENDE	396	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
	SUELTA	397	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según sea respectivo el pago en declaraciones sueltas)																																																																																																																																																																																																																																																																									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR							398	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
IMPORTE POR MORSA							399	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
SUELTA							400	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
TOTAL PAGADO							401	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
MEDIANTE CHEQUE, DINERO BANCARIO, EFECTIVO Y OTRAS FORMAS DE PAGO							402	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
MEDIANTE COMPENSACIONES							403	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							404	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (BNC)							405	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES							406	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS							407	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
DETALLE DE COMPENSACIONES							408	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
TÍTULO DEL BANCO CENTRAL (BNC)							409	=	0.00																																																																																																																																																																																																																																																																
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVA (Art. 107 de la Ley 17.334).																																																																																																																																																																																																																																																																									
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL																																																																																																																																																																																																																																																																									
NOMBRE					FIRMA CONTADOR																																																																																																																																																																																																																																																																				
Código de Identidad e No. de Pasaporte					RUC No.																																																																																																																																																																																																																																																																				
18472887					1803207801																																																																																																																																																																																																																																																																				