



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

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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**TEMA: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA
AVICOPROEC, CANTÓN PELILEO, PARROQUIA COTALÓ, AÑO
2013”**

AUTORA: OJEDA MARIÑO CAROLINA ESTEFANIA

TUTORA: DRA. CECILIA TOSCANO

AMBATO – ECUADOR

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

CERTIFICA:

Yo, Cecilia Toscano con CI. #180262479-9, en mi calidad de Tutora del Trabajo de Graduación o Titulación, sobre el tema: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AVICOPROEC, CANTÓN PELILEO, PARROQUIA COTALÓ, AÑO 2013”** desarrollado por la Señorita **Carolina Estefanía Ojeda Mariño** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría , considero que dicho Informe Investigativo, reúne los requisitos técnicos, científicos y reglamentarios, por lo que autorizo la presentación del mismo ante el Organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por parte de la Comisión calificadora designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, mayo 2015

.....


TUTORA

Dra. Cecilia Toscano

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADO

Dejo constancia de que el presente trabajo de investigación titulado “**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AVICOPROEC, CANTÓN PELILEO, PARROQUIA COTALÓ, AÑO 2013**” con los respectivos criterios, ideas, contenidos, análisis, conclusiones, recomendaciones, comentarios, opiniones y la propuesta del mismo son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de grado.

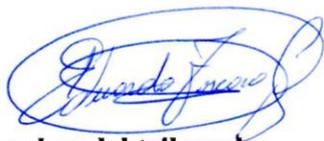
LA AUTORA



Carolina Estefanía Ojeda Mariño

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los miembros del tribunal de grado, aprueban el trabajo de Investigación de Graduación, sobre el Tema: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AVICOPROEC, CANTÓN PELILEO, PARROQUIA COTALÓ, AÑO 2013”**, elaborado por la Srta. Carolina Estefanía Ojeda Mariño, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato:



Miembro del tribunal

Ing. Eduardo Toscano



Miembro del tribunal

Dra. Ana Molina



Presidente del tribunal

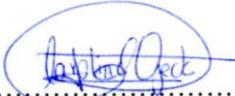
Econ. Diego Proaño

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de ésta tesis o parte de ella un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la institución.

Cedo los Derechos en líneas patrimoniales de mi tesis, con fines de difusión pública además apruebo la reproducción de esta tesis dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando ésta de producción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

LA AUTORA



Carolina Estefanía Ojeda Mariño

DEDICATORIA

Con mucha fe y entusiasmo esperaba que llegara este momento dedico a mis padres y personas cercanas que siempre estuvieron ahí apoyándome y ayudándome cuando más lo necesitaba, con los consejos y ayuda que me brindan seré una mejor persona y seguiré adelante ya que me falta mucho por aprender de la vida cotidiana.

Carolina Ojeda

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por haberme dado la oportunidad de seguir con mis estudios por su esfuerzo y entera confianza, por la orientación que me han dado, por iluminar mi camino me siento tan orgullosa de tener unos padres tan buenos como lo son ustedes. Gracias papitos por todo lo que me han ayudado.

Carolina Ojeda

TABLA DE CONTENIDO

Portada.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	i
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADO	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DERECHOS DE AUTOR.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
TABLA DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	2
EL PROBLEMA DE INVESTIGACION	2
1.1. Tema	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.2. Análisis critico.....	5
1.2.3. Prognosis.....	6
1.2.4. Formulación del problema.....	6
1.2.5. Preguntas directrices.....	7
1.2.6. Delimitación.....	7
1.3. JUSTIFICACIÓN	7
1.4. OBJETIVOS.....	8
1.4.1. Objetivo General	8
1.4.2. Objetivos Específicos	9
CAPITULO II.....	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	10
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	14
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL	14
2.4 Categorías Fundamentales.....	19

2.4.1. Supra ordenación De Variables	19
2.4.2. Subordinación De Variable Independiente.....	20
2.4.3. Subordinación Variable Dependiente.....	21
2.5. HIPÓTESIS.....	52
2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS.....	52
CAPÍTULO III.....	53
METODOLOGÍA	53
3.1 ENFOQUE	53
3.2 MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	54
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	54
3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	56
3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	59
CAPÍTULO IV	62
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	62
4.1. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	81
CAPÍTULO V	84
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	84
5.1. CONCLUSIONES.....	84
5.2. RECOMENDACIONES:	85
CAPÍTULO VI.....	86
PROPUESTA.....	86
6.1 DATOS INFORMATIVOS	86
6.2 ANTECEDENTES PROPUESTA.....	87
6.3 JUSTIFICACIÓN	87
6.4 OBJETIVOS	89
6.4.1 Objetivo General	89
6.4.2. Objetivos Específicos.....	89
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	89
6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA	91
6.6.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	91
6.1.2. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL	97

6.1.3. TOMA DE DECISIONES.....	99
6.7 MODELO OPERATIVO.....	102
BIBLIOGRAFIA:.....	155
ANEXOS.....	158

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Nómina oficial de los servidores de la Empresa AVICOPROEC.....	55
Tabla N° 2: V.I: Sistema de Control Interno Contable	57
Tabla N° 3: V.D: Toma de decisiones	58
Tabla N° 4: Recolección de información.....	59
Tabla N° 5: Tabulación de resultados.....	60
Tabla N° 6: Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.....	61
Tabla N° 7 Manual de procedimientos	62
Tabla N° 8 Manual de funciones	63
Tabla N° 9: Reglamento Interno.....	64
Tabla N° 10: Procedimientos Contables	65
Tabla N° 11: Políticas internas para el manejo de balances financieros	66
Tabla N° 12: Procedimientos que miden y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados	67
Tabla N° 13: Procedimientos para adecuadas segregaciones de funciones.....	68
Tabla N° 14: Las decisiones que se toman se socializan con el personal.....	69
Tabla N° 15: Aplican indicadores de gestión	70
Tabla N° 16: Realizan planificaciones financieras	71
Tabla N° 17 Se evalúa las decisiones para ver su impacto	72
Tabla N° 18: Realizan reportes de control de actividades.....	73
Tabla N° 19: Control de uso de materiales, insumos o instrumentos	74
Tabla N° 20: Aplican indicadores financieros	75
Tabla N° 21: Aplican indicadores económicos.....	76
Tabla N° 22: La rentabilidad de este año ha mejorado	77
Tabla N° 23: Se toma en cuenta los indicadores.....	78
Tabla N° 24 Existe un proceso de evaluación y control	79

Tabla N° 25 Los errores de años anteriores se ha solucionado	80
Tabla N° 26 Cálculo del factor de correlación.....	81
Tabla N° 27 Tabla de distribución de t de student	82
Tabla N° 28: Costo de la propuesta	86
Tabla N° 29: Modelo operativo	102
Tabla N° 30: Modelo operativo	106

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Árbol de problemas	5
Gráfico N° 2: Supra ordinación de variables	19
Gráfico N° 3: Subordinación de variable independiente	20
Gráfico N° 4: subordinación de variable dependiente	21
Gráfico N° 5: Representación gráfica de resultados	60
Gráfico N° 6 Manual de procedimientos	62
Gráfico N° 7: Manual de funciones	63
Gráfico N° 8: Reglamento Interno.....	64
Gráfico N° 9: Procedimientos Contables.....	65
Gráfico N° 10: Políticas internas para el manejo de balances financieros	66
Gráfico N° 11: Procedimientos que miden y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados	67
Gráfico N° 12: Procedimientos para adecuadas segregaciones de funciones.....	68
Gráfico N° 13:Las decisiones que se toman se socializan con el personal.....	69
Gráfico N° 14: Aplican indicadores de gestión	70
Gráfico N° 15: Realizan planificaciones financieras	71
Gráfico N° 16:Se evalúa las decisiones para ver su impacto	72
Gráfico N° 17: Realizan reportes de control de actividades	73
Gráfico N° 18Control de uso de materiales, insumos o instrumentos.....	74
Gráfico N° 19: Aplican indicadores financieros	75
Gráfico N° 20:La rentabilidad de este año ha mejorado	77
Gráfico N° 21:Se toma en cuenta los indicadores.....	78
Gráfico N° 22Existe un proceso de evaluación y control	79
Gráfico N° 23: Los errores de años anteriores se ha solucionado	80
Gráfico N° 24: Curva de distribución t de Student	83
Gráfico N° 25: Organigrama	105

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema: “El sistema de control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Avicoproec, Cantón Pelileo, parroquia Cotaló, año 2013”

Autora: Carolina Estefanía Ojeda Mariño

Tutor: Dra. Cecilia Toscano

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo fue desarrollado mediante un estudio de investigación en donde se puede observar el sistema de control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa **AVICOPROEC**, para recolectar la información se ha utilizado una metodología basada en la elaboración de encuestas tanto a los directivos de la empresa como al resto del personal, en donde encontramos que la estructura de la organización está desenvolviéndose indebidamente con respecto a la toma de decisiones y al sistema de control interno, la desorganización de la corporación está generando pérdidas en los recursos, en este estudio observaremos las bajas y las fallas de la estructura en donde nos adentraremos en el problema descomponiéndolo para brindar una correcta corrección, para ayudar a la corporación al cumplimiento de sus metas y objetivos, llevándonos al éxito personal y profesional, aportando para que la empresa se apoye en una sólida estructura y pueda hacerle frente a todas la más exigentes competencias. El presente trabajo de investigación cuenta con toda la información detallada de la organización, sus políticas y procedimientos, en donde podremos observar la importancia de esta investigación, ya que propondrá diversas alternativas para solucionar la problemática planteada. Este trabajo se fundamentó en el paradigma cualitativo y cuantitativo, aplicando las modalidades básicas de investigación como son la investigación de campo y bibliográfico-documental, aplicando la técnica de la encuesta, para aplicar un sistema de control optimo en donde las correctas decisiones tomadas harán que la empresa **AVICOPROEC** cumpla sus metas y objetivos, y se encamine al éxito buscado.

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está encaminado a **exponer** las incidencias del plagio dentro de la producción de textos en el idioma Inglés ya que ésta situación ha impedido un correcto desarrollo de la destreza escrita. **Analizar** las razones por las cuales los estudiantes recurren al plagio será un factor primordial a tomar en cuenta para el desarrollo de este proyecto de investigación. Una de los mayores motivos que impulsa la realización de este proyecto es el hecho de prevenir y controlar el plagio dentro de la producción de textos y así promover y/o **enfaticar** la producción de textos utilizando recursos propios. Lo cual obviamente contribuirá positivamente al desarrollo normal de la destreza escrita.

CAPÍTULO I. El Problema consta de: tema, planteamiento del problema, contextualización, análisis crítico, prognosis, formulación del problema, interrogantes, delimitación del objeto de investigación, justificación, objetivo general y específicos.

CAPÍTULO II. Marco Teórico contiene: Antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, hipótesis, señalamiento de las variables.

CAPÍTULO III. Metodología, contiene: Enfoque, modalidad básica de la investigación, nivel o tipo de investigación, población y muestra, operacionalización de las variables, plan de recolección de información, plan de procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV. Análisis e Interpretación de Resultados contiene: Análisis de resultados, interpretación de datos, verificación de hipótesis.

CAPÍTULO V. Conclusiones y Recomendaciones.

CAPÍTULO VI. Propuesta contiene: Datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentación, metodología, modelo operativo, previsión de la evaluación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Tema

“EL Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Toma de Decisiones en la empresa AVICOPROEC, Cantón Pelileo, Parroquia Cotaló, año 2013”

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto Macro

A nivel nacional la aplicación de modelos de Control Interno para las empresas dedicadas a la avicultura han ayudado a tener un enfoque integral de la organización, así como un elemento indispensable para la toma de decisiones ya que ayuda a la obtención de información financiera fiables, además a lograr el cumplimiento de metas y objetivos mediante la correcta aplicación de una serie de políticas y procedimientos, en fin ayuda que las organizaciones llegue a donde quieren ir evitando peligros en el camino

En el Ecuador un gran número de industrias avícolas son constituidas por familiares y por falta de experiencia y desconocimiento los lleva a un deficiente control interno pues debe quedar en claro que en las actividades y operaciones de una empresa, el Control Interno es la base fundamental para llevar a cabo sus metas y objetivos.

Al aplicar un sistema de control interno las empresas avícolas están orientadas a presentar una confiable revelación de información a sus propietarios, contando con sistemas de información de calidad, seguridad y oportunidad requerida ya que

existe la necesidad de minimizar posibles pérdidas mediante la administración de los mismos, que los procesos operativos y productivos sean acorde a las exigencias del cliente, lo cual nos permita tomar respectivas decisiones para la implementación de maquinaria de tecnología de punta al importar de países como España y Brasil maquinaria que agilicen los procesos y acorten el tiempo de producción de balanceado.

Uno de los inconvenientes en la producción avícola ecuatoriana es el desperdicio de los recursos por la deficiente organización de los procesos; al ocasionarse este problema produce pérdida de recursos económicos por la mala utilización de la materia prima para la fabricación de alimentos para aves, esto ha traído como consecuencia la pérdida de tiempo en la elaboración de los mismos.

La preparación de los estados financieros no es confiable ya que el personal no cuenta con los conocimientos suficientes para la elaboración de los mismos, por lo que el sector productivo a pesar de manejar grandes cantidades de dinero no han establecido sistema de control interno que permita cumplir con los objetivos de legalidad, integridad, y veracidad de la información financiera para una buena toma de decisiones del propietario.

1.2.1.2. Contexto Meso

Según **Núñez Maricela (2011:19)** concluye en su tesis que; La provincia de Tungurahua es considerada como uno de los sectores altamente productivos en el sector avícola del país, la producción anual de huevos en el país es de 9'700.000, Tungurahua aporta con 4'800.000; favoreciendo de manera óptima a la economía productiva del país.

La industria avícola de Tungurahua tiene un futuro prometedor, ya que al producir balanceados para animales de corral siendo alimentos de primera necesidad que forma parte de la dieta diaria de los tungurahueses proporcionan ingresos rentables para los productores.

Previas la investigaciones realizadas en la asociación de avicultores FABAT (Fabricantes de Alimentos Balanceados y Avicultores de Tungurahua) se ha determinado que la provincia de Tungurahua es considerada como uno de los sectores primarios productivos de balanceados en el sector avícola del país.

1.2.1.3. Contexto Micro

Una de las empresas pioneras en la producción y comercialización de balanceado de animales de corral que ha mostrado gran crecimiento en los últimos años es la empresa AVICOPROEC generando importantes ingresos económicos a la provincia de Tungurahua.

La empresa AVICOPROEC se encuentra ubicada en la Provincia Tungurahua, Cantón Pelileo, Parroquia Cotaló, Barrio San José, un factor que distingue a esta empresa de las 25 existentes en este lugar, es que cuenta con personal dedicado a la elaboración de balanceado, y productos terminados para la alimentación de los animales lo cual posee maquinaria y equipos que permiten la automatización y aceleración de la mayoría de los procesos, lo cual brinda una ventaja sobre la competencia.

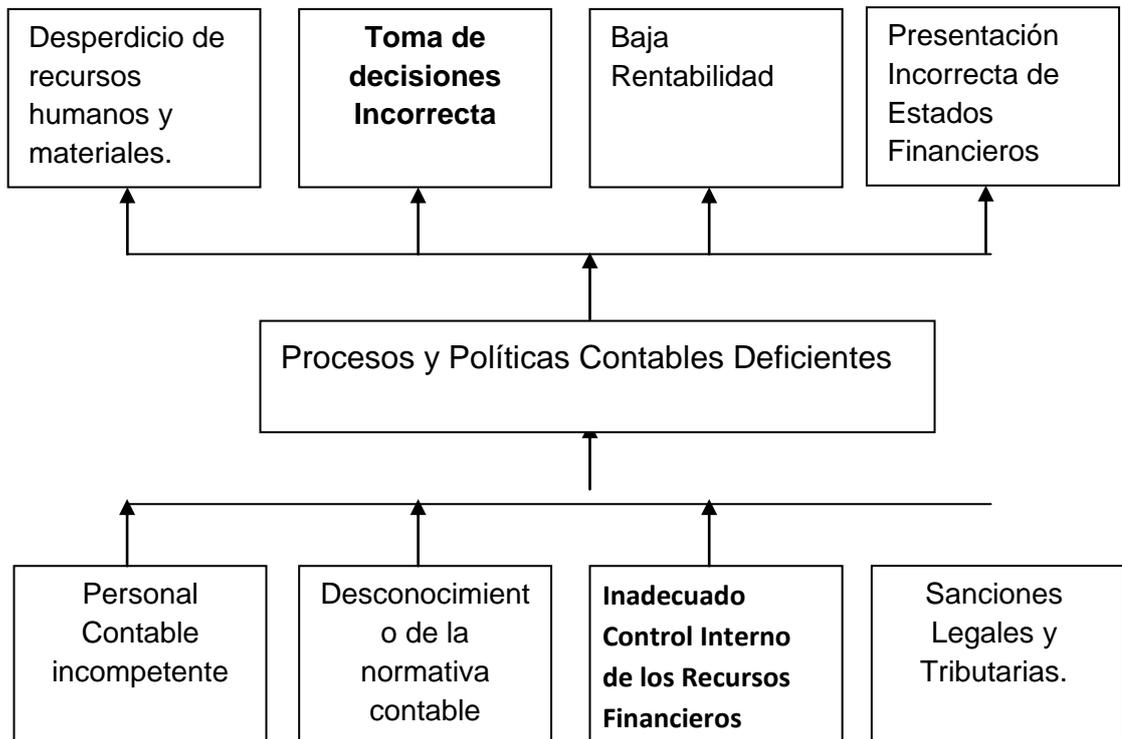
En la empresa al no contar con un sistema de control interno contable adecuado ha surgido varios problemas, como el de no llevar un registro de las entradas y salidas de dinero, registros diarios, registros de pagos a proveedores, lo cual interviene directamente en la presentación de estados financieros y en la revelación de la información financiera que se obtiene por la ausencia de métodos y procedimientos para llevar los registros contables de manera más eficiente.

También cabe recalcar la importancia que se da en la planificación de gastos operativos que estos deben enfocarse en el aprovechamiento de los recursos y materiales para poder llevar a cabo con su planificación de actividades operacionales que sean esenciales para su logro y crecimiento en el mercado productivo.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de Problemas

Gráfico N° 1: Árbol de problemas



Árbol de problemas

Elaborado por: Carolina Ojeda

1.2.2.2. Relación Causa Efecto

Una vez realizado el análisis se concluyó que el problema más relevante es los Procesos y Políticas Contables Deficientes identificando como la principal causa es el Inadecuado Control Interno de los Recursos Financieros que inciden directamente la toma de Decisiones Incorrecta.

1.2.3. Prognosis

En el caso de que la empresa AVICOPROEC no aplique un sistema de control interno contable adecuado, continuara con una inadecuada presentación de estados financieros dando paso a tomar decisiones incorrectas, ocasionando que no se pueda cumplir con los procesos y políticas contables.

Además continuara elaborando y presentando información financiera inadecuada, dando lugar a la perdida de utilidades y la inconformidad de propietarios y beneficiarios al no cumplir con las metas establecidas.

Permanecerá limitándose en la toma de decisiones ya que correrá el riesgo de que existan fraudes interno como externos que estarían directamente vinculados con las falencias de seguridad y control, causando pérdida de oportunidades de ser una empresa líder y seguir creciendo a nivel nacional, por lo tanto seria urgente diseñar un sistema de control interno contables y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa AVICOPROEC.

1.2.4. Formulación del problema

¿Es los Procesos y Políticas Contables Deficientes provocado por el Inadecuado Control Interno Contable de los Recursos Financieros lo que conlleva a una incorrecta toma de decisiones en AVICOPROEC, Cantón Pelileo, Parroquia Cotaló, año 2013?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Se utilizan procedimientos y políticas contables actualizadas para un sistema contable razonable?
- ¿De qué manera se realiza la toma las decisiones?
- ¿Cuáles son las principales causas de la disminución de la rentabilidad en la empresa AVICOPROEC?
- ¿Cómo afecta el Control Interno para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría.
- **Área:** Contabilidad.
- **Aspecto:** Control interno Contable
- **Temporal:** Año 2013
- **Espacial:** AVICOPROEC, Provincia Tungurahua, Cantón Pelileo, Parroquia Cotaló, Barrio San José.

1.3. JUSTIFICACIÓN

Al diseñar un sistema de control interno contable para la empresa AVICOPROEC, facilitara la detección de falencias del negocio y se podrá establecer políticas y procedimientos que ayuden al desarrollo de las actividades que realiza la misma, evaluando y tomando decisiones oportunas con el fin de conseguir el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

El presente trabajo de investigación será de gran ayuda ya que tendrá un impacto positivo en la toma de decisiones de los propietarios, favoreciendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y por ende de sus beneficiarios.

Esta herramienta de control lograra definir qué se debe hacer, cuando y como debe realizarse, quien lo llevara a cabo y cuáles serán los resultados a obtenerse con lo que se elabora planes y programas de acción para materializar los objetivos planeados.

El diseñar un sistema de control interno contable para la empresa AVICOPROEC, en los actuales momentos servirán para que lo ponga en práctica como una fortaleza empresarial para su desarrollo, buscando definir controles, que en lo posterior se utilizara para toma de decisiones, y de esta manera poder optimizar el uso de los recursos que cuenta la empresa, además permitirá al personal encargado poner más énfasis en los pagos diarios que realizan tanto a empleados como a proveedores llevando un registro diario de las cobranzas y pagos que se realizan, y se pretende que el modulo sea una herramienta de fácil consulta y guía sobre la forma de proceder en una empresa de producción de balanceados.

El trabajo proporcionara información al personal encargado del área financiera contable para presentar estados financieros correctos y emitir una información veraz y oportuna.

Finalmente este proyecto es posible por facilitarnos el acceso directo a las fuentes de información de la empresa, la disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros ya que se cuenta con el tiempo suficiente para el desarrollo y sobre todo con voluntad propia de resolver el problema existente en dicha empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Analizar un sistema de control interno contable que fortalezca la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC y provea de seguridad razonable en

cuanto a información financiera y la observancia de leyes y regulaciones que sean aplicables.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Evaluar las políticas y procedimientos contables actuales para determinar falencias y puntos críticos de información.
- Analizar la incidencia de las políticas y procedimientos para la adecuada toma de decisiones.
- Proponer el diseño de un Sistema de Control Interno Contable para que contribuya con la adecuada toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Al efectuarse una revisión bibliográfica sobre el tema a efectuarse encontramos los siguientes reportes de Universidad Técnica de Ambato por lo que tenemos las siguientes:

CÉSPEDES LLERENA N, (2011: 11, 84, 85). En su tesis “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa construyendo su casa en el cuarto trimestre del año 2010” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Y Auditoria C.P.A en la Universidad Técnica de Ambato, menciona que:

El trabajo de investigación a realizarse es de gran importancia dentro del ambiente de la empresa con relación a las ventas debido a que por medio de un adecuado control interno se podrá evaluar la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal, con el objetivo de proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Concluyendo lo siguiente:

La incidencia del control interno en la toma de decisiones es significativa, ya que, no existen parámetros de control para que las actividades realizadas se efectúen de manera eficiente, por lo que se deriva en decisiones mal estructuradas y muchas veces sin fundamentos válidos.

El control interno de la empresa se ha visto afectado por lo varias causas, como la falta de segregación de funciones, el desconocimiento de las labores a realizar, entre otras, las mismas que intervienen en el funcionamiento de las de la empresa actividades, con lo que no permiten su completo desarrollo.

La toma de decisiones ha significado para la empresa el desarrollo de la misma en cuanto a tecnología y desenvolvimiento del personal, sin embargo, no se promueve la participación de los empleados con juicios críticos, por lo que existen circunstancias en las cuales no se ha valorado las alternativas necesarias para que las decisiones sean realmente las apropiadas.

La presente tesis de Céspedes colabora de gran manera al hablar acerca del control del ambiente de la empresa con respecto a las ventas y de esta manera aporta a la toma de decisiones estableciendo medidas con las que se puede llegar a mejorar el desarrollo de la organización.

SÁNCHEZ TENESACA X, (2011: 11, 73, 75). En su tesis “Control interno de bienes de larga duración y su incidencia en la toma de decisiones, de la contraloría general del estado, dirección regional 3, año 2010” previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A en la Universidad Técnica de Ambato, menciona que:

La implementación de nuevos controles afectará en el trabajo que se desempeña diariamente, ya que se deberá tomar en cuenta que se deberá proponer como posible solución una mejor segregación de funciones, ya que se podrá rotar dicha responsabilidad, para la realización de nuevos o mejora de procesos de Control Interno capacitando al personal, para poder de esta manera mejorar los pasos a seguir y reforzar los conocimientos de cada uno de los procedimientos para adquirir y dar de baja los activos por medio de un control correcto en la Institución, además se deberá implantar un control para poder obtener una información real al día, para poder determinar una decisión que sea de gran ayuda.

Concluyendo:

- ✓ Dentro del trabajo realizado, como es el “Control Interno de Bienes de Larga Duración y su incidencia en la Toma de Decisiones, en la Contraloría General del Estado, Dirección Regional 3, Ambato”; existe falencias en la entrega de información, ya que no se encuentra actualizada y con los requerimientos necesarios que deben cumplir dentro de la

codificación cada uno de los bienes, la cual no permite tomar una correcta la decisión.

- ✓ Para la investigación realizada, se puede determinar que se halla una falta de preocupación en el manejo del custodio, siendo de igual manera la responsabilidad de la dirección de la entidad, es decir, el director en el caso de la Contraloría General del Estado, Dirección Regional 3, Ambato; teniendo a bien velar por la correcta adquisición, conservación, mantenimiento, valoración y enajenación de los bienes institucionales y de aquellos que no sean propiedad del ente; así como de mantener adecuados controles internos aplicables a esta área, dándole de esta manera una confiable información para la baja de bienes.

- ✓ Para este trabajo se puede estipular que no hay la correcta comunicación hacia el personal de la institución, ya que dentro de un correcto control interno se establece que deberá existir la información necesaria para evitar el malestar a las personas que laboran dentro de la Contraloría General del Estado, Dirección Regional 3, Ambato.

La investigación anteriormente mencionada ayuda al mencionar sobre la importancia de buscar nuevos sistemas de control, como nuevos y mejores controles internos sobre los bienes de larga duración, mejor segregación de funciones y también la importancia de reforzar conocimientos al personal, para de esta forma conseguir información real al día y elegir óptimas decisiones dentro de la empresa.

LÓPEZ NAVARRETE Y, (2011: 15, 107, 108). En su tesis “Estudio y evaluación del control interno de la cooperativa de ahorro y crédito santa lucia Ltda. Para reactivar los procesos de mejoramiento continuo en el periodo 2010” previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A en la Universidad Técnica de Ambato, nos menciona que:

La necesidad en las empresas de contar con estructuras de control interno que les permita manejar sus operaciones eficientemente y, a la vez visualizar con mayor claridad los riesgos que puedan generarse; a conducido a que éstas busquen de alguna forma aplicar control en el desarrollo de sus actividades.

Concluyendo que:

- ✓ Las deficiencias del control interno no permiten aprovechar adecuadamente las oportunidades del entorno como un impulso efectivo para el proceso de mejoramiento continuo.
- ✓ El mejoramiento continuo es una herramienta que en la actualidad es fundamental para todas las empresas porque les permite renovar los procesos administrativos que ellos realizan, lo cual permite a las cooperativas mantener un proceso de actualización constante a los cambios del entorno; además, permite que las organizaciones sean más eficientes y competitivas, fortalezas que le ayudarán a permanecer y crecer en un mercado altamente competitivo.
- ✓ El Control interno permite que las cooperativas puedan integrar las nuevas tecnologías a los distintos procesos, lo cual es imprescindible para toda organización que tiene contacto directo con el consumidor final de los servicios.
- ✓ Existen deficiencias en los canales de comunicación, para llegar en forma oportuna con los servicios al cliente y con la información necesaria para la toma de decisiones a los órganos de dirección de la cooperativa.

En conclusión la presente investigación hace énfasis en el inadecuado control interno que se pueda estar ejecutando en la organización y aporta más con los lineamientos que se debe establecer en una empresa para la fácil detección de riesgos y problemas, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación actualmente planteada se fundamenta en el paradigma Crítico-Propositivo, se determinó que es crítico por el hecho que sujeta el estudio e investigación de dos variables; la variable dependiente y la otra que es la variable independiente, y porque tiene por objeto de estudio donde amerita el análisis de la persona que realiza la investigación como una persona experta en este ámbito de estudio.

La primera variable se basa en el criterio directo; y la segunda se basa en la rendimiento sistemático interno, es decir, este paradigma aplicará una cadena de métodos y procedimientos en la primera variable para comprobar sus efectos en la segunda.

Y se determinó que es propositivo, porque la investigación planteada podrá ser de forma objetiva y practica a través de los resultados de las conclusiones y recomendaciones como también de la propuesta como solución al problema ya dicho.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Según la Declaración Sobre Normas de Auditoría 30, Informe sobre el

Control Interno Contable. SAS 30 – numeral 29 - 30, menciona que

Al evaluar un sistema de control interno contable para el propósito de expresar una opinión sobre el sistema en conjunto, el contador debe considerar los resultados de su revisión del diseño del sistema y de sus pruebas de cumplimiento.

Para este propósito, el contador debe identificar las debilidades en el sistema y evaluar si son importantes, ya sea individualmente o en combinación.

Una debilidad en el control interno contable es una condición en la cual los procedimientos de control específico o el grado de cumplimiento con ellos, no son suficientes para alcanzar un objetivo específico de control, esto es, pueden ocurrir errores o irregularidades y no detectarse oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones.

Una debilidad es importante si la condición genera más que un riesgo relativamente bajo de esos errores o irregularidades en cantidades que podrían ser importantes en relación con los estados financieros.

Según la Declaración Sobre Normas de Auditoría 78, Codificación de **Normas y Procedimientos de Auditoría. SAS 78** – Actividades de Control – numeral 32, menciona que

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las actividades de la gerencia, se estén llevando a cabo”.

Elas ayudan a asegurar que las acciones de la gerencia, son tomadas para dirigir los riesgos, para la realización de los objetivos de la entidad.

El control de actividades tiene varios objetivos y estos son aplicados a varios niveles organizacionales y funcionales. Generalmente, las actividades de control que pudieran ser importantes para una entidad, pueden ser catalogadas como políticas y procedimientos que corresponden a lo siguiente:

- Desarrollo de revisiones
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Segregación de deberes

Según la, Norma ISO 9000, detalla los compendios de los sistemas de gestión de la calidad y especifica la terminología de los sistemas de gestión de la calidad.

Para la mejora de la empresa se necesita emplear un sistema de gestión, de control y calidad para la mejora de la misma.

Es necesario para ver el proceso de funcionamiento que esta lleva a cabo, la detección de problemas de la organización y por ende la búsqueda de la solución a los mismos, encaminados al cumplimiento de objetivos que la entidad se haya planteado buscando el proceso de mejora de la misma.

Se han identificado ocho principios de gestión de la calidad que pueden ser utilizados por la alta dirección con el fin de conducir a la organización hacia una mejora en el desempeño.

a). Enfoque al cliente: las organizaciones dependen de sus clientes y por lo tanto satisfacer los requisitos de los clientes y esforzarse en exceder las expectativas de los clientes.

b) Liderazgo: los líderes establecen la unidad de propósito y la orientación de la organización. Ellos deberían crear y mantener un ambiente interno, en el cual el personal pueda llegar a involucrarse totalmente en el logro de los objetivos de la organización.

c) Participación del personal: el personal, a todos los niveles, es la esencia de una organización y su total compromiso posibilita que sus habilidades sean usadas para el beneficio de la organización.

d) Enfoque basado en procesos: un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso.

e) Enfoque de sistema para la gestión: identificar, entender y gestionar los procesos interrelacionados como un sistema, contribuye a la eficacia y eficiencia de una organización en el logro de sus objetivos.

f) Mejora continua: la mejora continua del desempeño global de la organización debería ser un objetivo permanente de ésta.

g) Enfoque basado en hechos para la toma de decisión. Las decisiones eficaces se basan en el análisis de los datos y la información.

h) Relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor: una organización y sus proveedores son interdependientes, y una relación mutuamente beneficiosa aumenta la capacidad de ambos para crear valor.

Según la Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda, ofrece un resumen sobre el contenido de la Norma Internacional de Auditoría NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400.La cual trata sobre puntos importantes para llevar un buen y efectivo control interno en la empresa, nos menciona lo siguiente:

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

3. “Riesgo de auditoría” 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.

4. “Riesgo inherente” 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.

5. “Riesgo de control” es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

6. “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.

7. “Sistema de contabilidad” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados 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 integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

2.4 Categorías Fundamentales

2.4.1. Supra ordenación De Variables

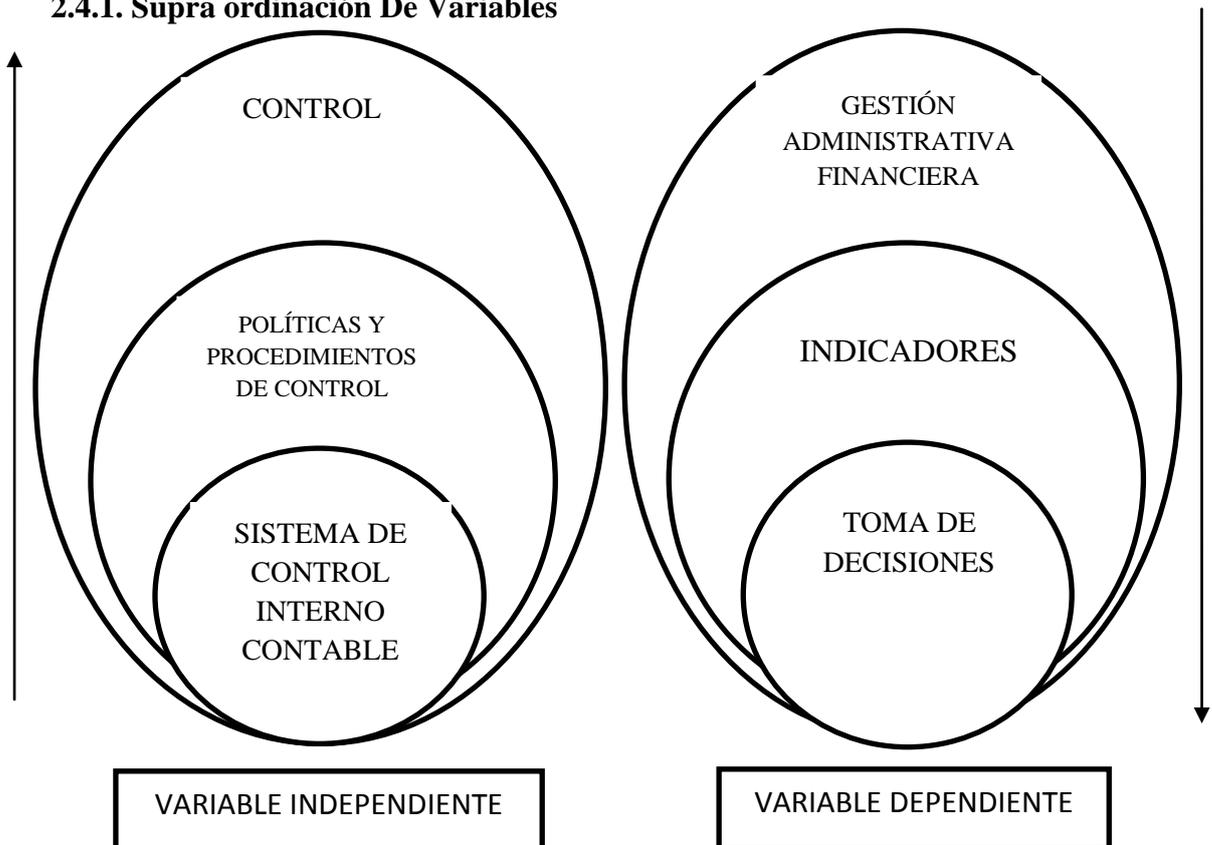


Gráfico N° 2: Supra ordenación de variables

Elaborado por: Carolina Ojeda

2.4.3. Subordinación Variable Dependiente

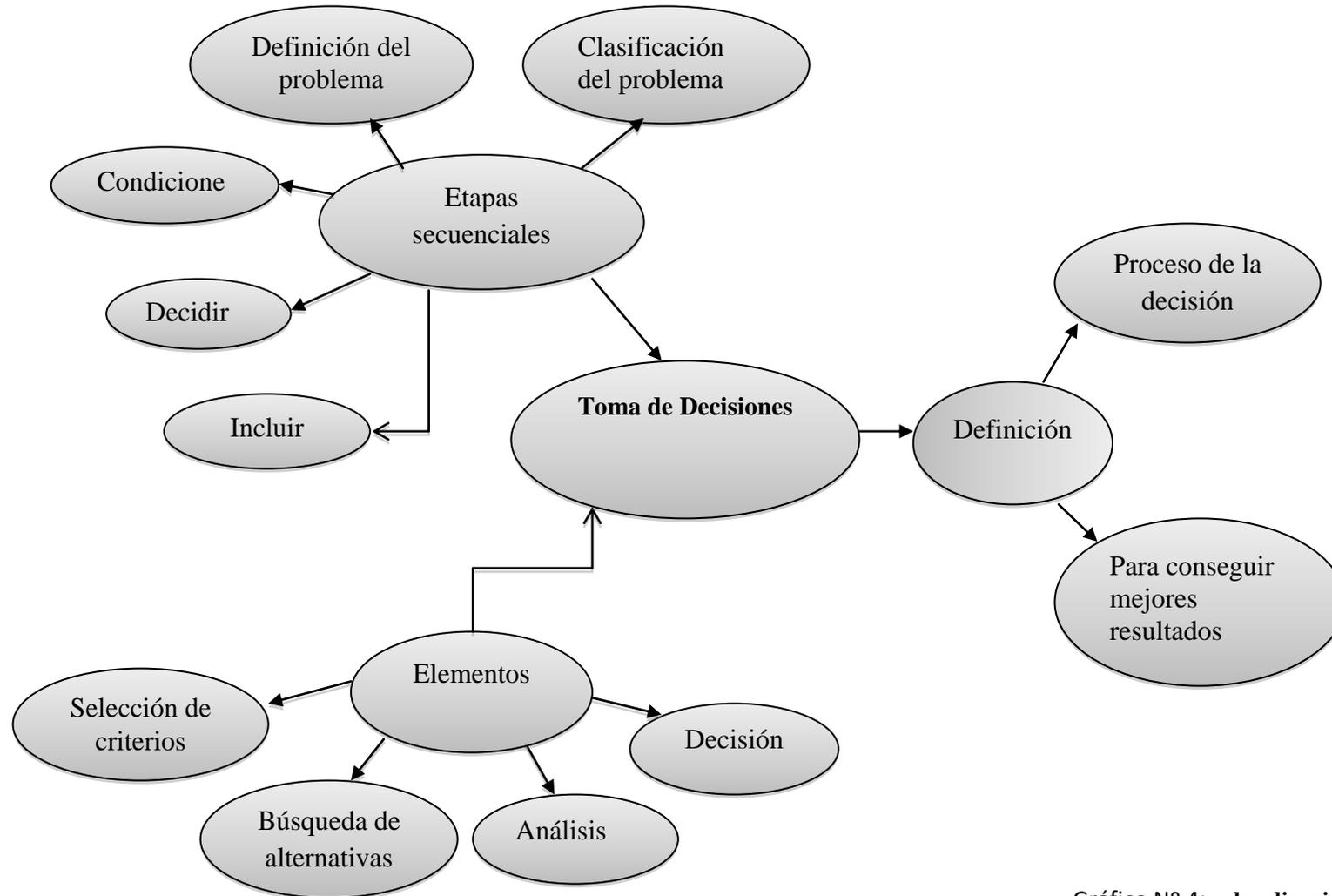


Gráfico Nº 4: subordinación de variable dependiente

Elaborado por: Carolina Ojeda

VARIABLE INDEPENDIENTE

SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Concepto de Control Interno.

Según LARA M, (2007: 54) describe al control interno de la siguiente manera: “El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección”.

Esta definición es, posiblemente, más amplia que el significado que normalmente se atribuye al término, ya que las implicaciones de un sistema de control interno, se extienden más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contable y financiero.

El Control Interno es fase importante conformada por la dirección, el consejo administrativo y el resto de personal que labora en la entidad, que a través de métodos y procedimientos se encarga de controlar la parte interna de la empresa, su funcionamiento, sus procesos con el fin de obtener un grado de seguridad y mejoramiento secuencial; todo esto encaminado al cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad.

ESTUPIÑÁN R (2006: 7). El control interno contable 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 período

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.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

El control interno es el encargado de velar por el cumplimiento de normas y reglamentos establecidos por la empresa con el fin de cumplir sus objetivos. Comprobando que procesos estén en su correcta ejecución como el registro de todas las operaciones, que todo este contabilizado y con sus respectivos respaldos, que todo este administrado bajo las reglas y normas y autorizaciones de autoridades respectivas de la empresa.

Tipos de Control Interno.

De acuerdo a COOPERS & LYBRAND, (1997:67). Existen muchas descripciones de tipos de actividades de control, que incluyen desde controles preventivos a controles detectivos, controles manuales, controles informativos y controles de dirección. La categoría de una actividad de control puede venir determinada por los objetivos de control, a los que corresponde, como por ejemplo, el asegurar la totalidad y exactitud del proceso de datos.

Según LARA M, (2007: 54) menciona que el control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos.

a.- Controles contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables, según LARA M, (2007: 54).

b.- Controles administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables, según LARA M, (2007: 54).

El auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera. No obstante, si el auditor considerara que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación, según LARA M, (2007: 54).

Los objetivos del sistema de control interno contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción, según LARA M, (2007: 54).

Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso, resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas, según LARA M, (2007: 54).

Los tipos de controles internos están especialmente diseñados para la detección de riesgos después de haber realizado el control interno, determinando que tan eficientes son las políticas o catálogo dispuesto o realizado por la empresa para el logro de objetivos, estos tipos de controles comprender un entrelazado de procesos preventivos y correctivos. Los controles contables se encargan de salvaguardar todos los activos pertenecientes a la empresa y su respectiva fiabilidad. Así como los controles administrativos los cuales se encargan de controlar el cumplimiento de normativas y procedimientos por parte del personal que interviene en esta función y la verificación de como esto influye en los resultados de los registros contables.

Limitaciones del Sistema de Control Interno.

Según Ibídem, (pág. 55). “La existencia de un sistema de control confiere una seguridad razonable, pero no absoluta de que los objetivos del mismo se cumplirán”.

La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la Dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias, Ibídem, (pág. 55).

Pero todo sistema de control interno tiene unas limitaciones:

- Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc., según Ibídem, (pág. 55).

- Además de aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones pueden eludirse como consecuencia de

existir colusión de los empleados implicados en el control interno según Ibídem, (pág. 55).

- Igualmente los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la Dirección, resultarían ineficaces si las decisiones de ésta se tomaran de una forma errónea o irregular, según Ibídem, (pág. 55).

Como nos menciona su título, el control interno está relacionado con el reconocimiento explícito de las existencias de limitaciones, pero de la misma manera no todo sistema de control interno no tiene limitaciones. Del mismo modo este control interno no puede proporcionar un grado de seguridad total con relación a la eficiencia, eficacia, honestidad y confiabilidad de la información, y el cumplimiento de normas y leyes.

Componentes del COSO II

COSO sus siglas quieren decir “Committee de las organizaciones patrocinadoras de la comisión threadway”, es un sistema que interviene con el control interno por el hecho de que se encarga de la elaboración de marcos y guías para orientación acerca de la gestión y control de riesgos y fraudes que se presenta en las distintas empresas. A lo largo del tiempo el comité (COSO) encargado del sistema anteriormente mencionado ha venido evolucionando de manera beneficiosa y notoria.

Según la página electrónica del COSO, este fue constituido en el año de 1985 para favorecer a la información financiera contra fraudes, desde entonces el COSO empieza publicando “Control Interno – Marco Integrado” en el año de 1992 o más conocido como COSO I, “Problemas de control interno en los derivados de uso” en 1996, “Control interno sobre la información financiera”, para el año 2004 publica su mejora del marco integrado (COSO I) y conociéndose como COSO II ERM, para el 2006 da

a conocer acerca de su nueva reforma sobre el Control Interno sobre la Información Financiera - Guía para Pequeñas Empresas Públicas renombrada como COSO III, y a finales del 2010 publicó “Orientación sobre la supervisión del sistema de control interno”.

“El informe COSO establece que los objetivos de las operaciones están relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra pérdidas”, según (COSO, 2003: 326).

El informe COSO ha venido evolucionando al pasar de los años ya que según su historia en 1985 se formó la Comisión Nacional para Emisión de Informes Fraudulentos o también llamada como TreadwayCommission con el objetivo de identificar todo tipo de informes que contengan fraudes.

Luego al pasar los años se fue estudiando a profundidad y creando nuevas definiciones de control interno y todos sus componentes, necesarios todos para el mejor control y funcionamiento de las empresas, dando respuestas a inquietudes y ayudando al logro de objetivos planteados.

Según la página de Auditool menciona que la última modificación que se hizo a este informe fue denominado COSO II en el mes de septiembre del 2004 siendo marcos conceptuales compatibles tanto el COSO I como el COSO II, con la diferencia que el segundo da énfasis a la gestión de los riesgos empresariales.

De acuerdo al sistema COSO II habla acerca de los componentes del control interno, expresando lo siguiente:

1. Ambiente de Control

De acuerdo a LUNA Y, (1998,15-16). El ambiente de control establece el tono de una organización, influenciando en la gente la

conciencia o conocimiento sentido del control. Esta es la fundamentación para todos los componentes del control interno, suministrando disciplina y estructura.

El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos, y competencia del personal de la entidad; filosofía de la administración y estilos de operación; el camino de la dirección asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla su gente; y el esmero y dirección proviene de la junta de directores.

2. Establecimiento de objetivos

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

3. Identificación de eventos

La Alta Gerencia reconoce normalmente que existen incertidumbres que no se puede conocer con certeza cuándo, dónde y cómo ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos' y externos' que afectan la ocurrencia de un evento, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

La metodología de identificación de eventos pueden comprender una combinación de técnicas vinculadas con herramientas de

apoyo, como la identificación de eventos pasados (cesación de pagos, cambios en los precios, pérdidas por accidentes) y futuros (cambios demográficos, mercados nuevos y acciones de los competidores). Las técnicas que se centran en las planeaciones consideran asuntos como cambios demográficos, mercados nuevos y acciones de los competidores. Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o de ambos, representando los primeros riesgos inmediatos, mediatos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del E.R.M., según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

Dentro de las metodologías más conocidas para la identificación de eventos, las cuales se han aplicado de parte de varias firmas de auditores y dentro de las metodologías internas de la empresa son las matrices "análisis PETS o GESV", "análisis FODA" o DOFA", "análisis de las cinco fuerzas" y "matriz de conocimiento del negocio e identificación de riesgos", según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

4. Evaluación de riesgos

Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados.

La precondition para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación del riesgo es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados LUNA Y, (1998,15-16).

5. Respuesta al riesgo

Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su efecto en la probabilidad y el impacto. Evalúa las

opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo. Las respuestas al riesgo caen dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

6. Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están ejecutando de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio. Se clasifican en controles generales y de aplicación. Controles generales representan la infraestructura de la tecnología, seguridad y adquisición de los hardwares; y el desarrollo y mantenimiento de los softwares; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

7. Información y comunicación

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

8. Monitoreo (Ongoing)

Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño

en el tiempo. Se puede realizar mediante actividades de ongoing o a través de evaluaciones separadas, los dos aseguran que la administración de riesgos continúa aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno, para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

Para un adecuado Monitoreo el COSO II estableció las siguientes reglas de monitoreo:

1. Obtención de evidencia de que existe una cultura a la identificación del riesgo según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).
2. Si las comunicaciones externas corroboran las internas, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).
3. Si se hacen comparaciones periódicas, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).
4. Si se revisan y se hacen cumplir las recomendaciones de los auditores, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).
5. Si las capacitaciones proporcionan realidad de lograr una cultura del riesgo, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).
6. Si el personal cumple las normas y procedimientos y es cuestionado, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).
7. Si son confiables y efectivas las actividades de la auditoría interna y externa, según ESTUPIÑÁN R, (2006: 68).

Todo los componentes anteriormente mencionados, son pasos importantes dentro de un control interno, ya que estos nos indica el procedimiento para seguir de una forma ordenada, confiable y coherente un control desde su recolección de información hasta el informe de todo los hallazgos desfavorables dentro de una institución, ayudándonos para la correcta toma de decisiones a favor de la misma.

Estudio y evaluación del Sistema de Control Interno.

Según LARA M, (2007: 55). “La segunda norma sobre ejecución del trabajo nos indica que deberá efectuarse un estudio y evaluación adecuada del control interno como base fiable para la determinación del alcance, naturaleza y momento de realización de las pruebas a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría”.

La principal función de control interno, desde el punto de vista del auditor independiente, es la de suministrar seguridad de que los errores o irregularidades se pueden descubrir con prontitud razonable, asegurando así la fiabilidad e integridad de los registros contables, según LARA M, (2007: 55).

La revisión del control interno por parte del auditor independiente le ayuda a determinar otros procedimientos de auditoria apropiados para formular una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales, según LARA M, (2007: 55).

El estudio y evaluación del control interno se desarrolla en dos fases:

- Fase preliminar: Consiste en la revisión del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.

- Fase de evaluación: Consiste en la realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron, según LARA M, (2007: 55).

Como dice su palabra el control interno comprende un proceso de un estudio y evaluación con el objeto de cumplir con la función de verificar el grado de seguridad y ejecución de las normas y políticas establecidas por la empresa, de esta manera aseverando la fiabilidad e integridad de los registros contables. El conocimiento de la evaluación del control interno del auditor debe influir como una relación estrecha entre la calidad y el alcance, oportunidad y naturaleza de las pruebas realizadas por el mismo, de esta manera el auditor debe informar a través de documentos los riesgos encontrados como también las debilidades o desviaciones.

Objetivos del Control Interno.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos.. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos. Por ejemplo, la práctica totalidad de las entidades tienen como objetivo el conseguir y mantener una buena reputación tanto en el ámbito general de los negocios como en el de sus clientes, facilitar unos estados financieros fiables a sus accionistas y actuar de acuerdo con las leyes aplicables.

A los efectos del presente estudio, los objetivos pueden clasificarse en:

- Operacionales.- Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera.- Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.
- Cumplimiento.- Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

Objetivos del Control Interno.

Según IFAC (2008: 43). Menciona que:

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno.

El control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurran debilidades materiales potenciales o para detectar y corregir las debilidades materiales luego que hayan ocurrido.

Los objetivos vienen a ser la razón por la que se realiza todo esto del Control Interno, los objetivos son establecidos de muchas maneras y de acuerdo a la necesidad de la entidad, para el mejoramiento de la misma. Para enfocarnos hacia donde queremos llegar y de esa manera lograr metas.

Eficacia

Los sistemas de control interno de las diferentes entidades funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un

sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos. Cuando un sistema de control interno alcanza el estándar descrito a continuación, puede considerarse un sistema "eficaz". El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y la dirección tienen una seguridad razonable de que:

- Disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- Se preparan de forma fiable los estados financieros públicos.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

El enfoque de esta investigación nos da referencia a un punto importante a evaluar en los sistemas e información que estos revelan, si estos son rápidos, verídicos y sobre todo confiable se podría decir que es eficaz, caso contrario se debería reportar a gerencia a través de un hallazgo los problemas que se encuentran en la misma.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Políticas y procedimientos.

Según **Committee of sponsoring organizations of the threadway commission (COSO) (2003: 62)**. "Las actividades de control usualmente implican dos elementos: el establecimiento de una política que pueda cumplirse y sirviendo como base para el segundo elemento, procedimientos para llevar a cabo la política.

Una política, por ejemplo, puede solicitar una revisión de las actividades de comercio con los clientes mediante valores

negociados con el administrador de una sucursal. El procedimiento es la revisión misma, desempeñada de manera oportuna y con la atención prestada a factores establecidos en la política, tales como la naturaleza y el volumen de los valores negociados, y su relación con el valor neto y la edad del cliente”, según (COSO) (2003: 62).

Muchas veces las políticas se comunican oralmente. Las políticas no escritas pueden ser efectivas cuando corresponden a una práctica de largo tiempo de establecida y bien entendida, y en organizaciones pequeñas donde los canales de comunicación implican limitados estratos administrativos y una interacción y supervisión cerradas del personal. Pero analizando el asunto cuando la política está escrita, ella debe implementarse completa, consciente y consistentemente. Un procedimiento no será útil si el mecanismo desempeñado no está centrado en las condiciones bajo las cuales la política es dirigida, según (COSO) (2003: 62).

Además, es esencial que las condiciones identificadas como resultado de los procedimientos sean investigadas y se tomen las acciones correctivas apropiadas. Las acciones consiguientes pueden variar de acuerdo con el tamaño y la estructura organizacional de una empresa. Ellas pueden variar desde un proceso de información formal en una compañía grande -donde las unidades de negocios establecen qué objetivos no se han cumplido y qué acciones se están tomando para prevenir su recurrencia hasta un administrador propietario de un negocio que se reúne en el pasillo para hablar con el administrador de planta, para discutir qué ocurrió fuertemente y qué se requiere hacer, según (COSO) (2003: 62).

El propósito real de las políticas en una organización, es simplificar la burocracia administrativa y ayudar a la organización a obtener utilidades.

Las políticas y procedimientos son normas que la empresa se impone para el cumplimiento de objetivos y el avance administrativo, financiero y operativo de la misma.

Las políticas serán establecidas claramente y por escrito, ser adoptadas totalmente para el cumplimiento de los objetivos con sus respectivas disposiciones, las políticas establecidas deben ser adoptadas por el personal que integra la entidad, es una orientación que el personal necesita para llevar a cabo sus actividades correctamente. Estas políticas deben llevar un sistema de control e información los cuales posibiliten el saber las desviaciones y errores que pueden existir al fin de establecer sus causas y efectos por las que están ocurriendo para que los responsables acojan las acciones necesarias para tomar decisiones de solución frente a las problemáticas.

VARIABLE DEPENDIENTE

ANÁLISIS FINANCIERO

ANÁLISIS FINANCIERO Y DE GESTIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS

ESTUPIÑÁN O, (2006: 107). Los bancos, corporaciones financieras, corporaciones de ahorro y vivienda, compañías de financiamiento comercial, cooperativas financieras y de ahorro y crédito y demás entidades de carácter financiero deben ser analizadas de manera diferente a las entidades del sector real (comerciales y manufactureras), ya que la naturaleza de la mayoría de sus objetivos y cuentas son diferentes.

Orlando Estupiñán Gaitán (2006). Gestión de financiamiento: las decisiones de recibir financiamientos externos siempre deben obedecer al lograr expansión del negocio que garantice ventas o

prestación de servicios seguros, ya que cuando se hace solamente para capital de trabajo puede llevar a disminuciones sustanciales de utilidades y hasta pérdidas previstas por abusar de este medio, a veces fácil, cuando hay confianza empresarial, sin tratar de lograrlo solamente con la generación de recursos en sus operaciones típicas.

El análisis financiero como su nombre lo dice es el que se encarga de analizar o estudiar los estados financieros de la empresa a través de indicadores respectivos y razones financieras la información contable, el cual sirve para la detección de posibles resultados tanto positivos o negativos, calcular el nivel de riesgo que esta pueda efectuar dentro de la empresa, determinar las causas y dar las respectiva solución o recomendación según el caso lo requiera

Es el que permite que la contabilidad que se lleva a cabo, resulte útil para la toma de decisiones.

INDICADORES

ANUIES (2002: 16). Nos habla acerca de la definición acerca de los indicadores:

1. Los indicadores son puntos de referencia que permiten comparar una situación real con un escenario deseable o necesario. Constituyen, así mismo, señales de alerta que permiten, a quienes tienen la responsabilidad en la toma de decisiones, enfocar sus esfuerzos en la atención de un problema determinado para propiciar su superación. Para que los indicadores de excelencia constituyan incentivos poderosos deben tener viabilidad.

Definición de indicador. Atributos.

HEREDIA J, (2001: 60). Un indicador puede definirse como una medida utilizada para cuantificar la eficiencia y/o eficacia de una actividad o proceso. Un Sistema de Indicadores puede definirse como un conjunto de indicadores relacionados.

La definición de un indicador no es una tarea mecánica. Requiere tener en cuenta el coste de recoger los datos necesarios para estimar el indicador y compararlo con los beneficios que se espera aporte su conocimiento. Ha de considerarse cómo se integra en el sistema de indicadores y, sobre todo, cómo va a afectar al comportamiento de la gente de la organización.

Así pues, definir un indicador no consiste únicamente en identificar un nombre y una fórmula, sino que además debe mostrar cuán alejado se está de la meta y a qué velocidad nos estamos acercando, en el caso de un indicador de mejora, o la situación respecto a los límites de control, en el caso de indicadores de control; debe ser diseñado de manera que estimule el comportamiento adecuado y motive a ejecutar acciones. Finalmente debe ser la medida más simple que nos permita cuantificar el objetivo en cuestión.

Los indicadores es parte importante para la toma de decisiones, los indicadores son formulas compuestas para la recolección de datos informáticos cuantitativos y a través de esto tener un resultado confiable, compararlo con el resultado que se desea obtener y proceder a tomar un decisión respecto a la misma.

El indicador es aquel que su resultado va a afectar a la organización y al comportamiento del personal operativo, no consiste en solo un nombre y una formula sino que este ayuda a mostrar un resultado a través del cual podremos analizar varios puntos como que tan alejados estamos del objetivo deseado, que es lo que está ocurriendo en cada área, que solución tomar, si la solución es efectiva, si hay un riesgo que tan alto es el riesgo, etc.

Un indicador es el que influye de manera significativa para la toma de decisiones tanto operativa, administrativa y financiera dentro de la empresa.

Según ESTUPIÑÁN O, (2006: 310). Los INDICADORES DE GESTIÓN Y DE PREVENCIÓN. Dentro de los indicadores más utilizados para prevenir y controlar oportunamente una entidad financiera, se tienen los de capacidad patrimonial, indicadores de riesgo, indicadores de rentabilidad y otros.

(Patrimonio Técnico / Activos Ponderados por Nivel de Riesgo)* 100.

Antiguamente se decía que por cada peso que se tenía en el patrimonio, excluyendo valorizaciones de activos, se podían captar del público diez pesos, ahora de acuerdo con la convención de Basilea es más confiable determinarla del Patrimonio Técnico, calculados bajo algunos parámetros porcentuales especiales, contra los activos ponderados por riesgo a las diferentes cuentas de los activos (ejemplos: Caja 0%, Inversiones 20%, Cartera de crédito 100%, Propiedad, planta y equipo 100% y otros).

Es decir que las entidades de crédito deben cumplir normas sobre niveles de patrimonio adecuado. El patrimonio adecuado técnico debe estar en un nivel mínimo del 8% (base de Basilea); en Colombia es el equivalente al 9%; para las cooperativas el 12% del total de sus activos ponderados por nivel de riesgo.

- **Indicadores de riesgo.** Mide la calidad de la cartera, su morosidad, la cobertura de las provisiones.

Calidad de cartera. Determina en qué nivel se está cumpliendo la gestión de recaudo de cartera o la proporción en que la misma se está deteriorando respecto al total de la cartera de crédito.

(Cartera vencida + castigos / Cartera Bruta + castigos)* 100

Mide la calidad de la cartera, ya que señala qué porcentaje de la cartera bruta corresponde a cartera vencida.

Morosidad. La morosidad de la cartera se determina bajo los rangos de A como crédito normal, B subnormal, C deficiente, D de difícil cobro y E irrecuperable. El indicador muestra la representatividad de cada uno de los rangos de cartera definidos arriba (A=0%, B=1%, C=20%, D=50% y E=100%)

(Cartera vencida ponderada según su antigüedad ÷ Cartera Bruta)*
100

Permite analizar la calidad de la cartera de forma más precisa, ya que pondera la cartera vencida según su antigüedad.

De cobertura. Muestra los niveles de provisiones entre los rangos, sus garantías u otros problemas, se establecen 3 indicadores, el de los niveles de provisión de la cartera de difícil cobro e irrecuperable, el de la totalidad de la provisión de cartera vencida y la de la de cartera en problemas.

• **Provisiones de la cartera clasificada en C, D y E + castigos/cartera bruta.**

Mide el nivel de provisión de cartera de difícil cobro e irrecuperable.

• **Provisiones de la cartera vencida/ cartera vencida bruta.**

Este indicador mide el nivel de provisión en que se encuentra la cartera vencida.

- **Indicadores de rentabilidad.** Muestran la rentabilidad de la entidad financiera a los activos y patrimonio de la utilidad operacional o utilidad neta, según ESTUPIÑÁN O, (2006: 310).

$(\text{Utilidades Netas} / \text{Activos}) * 100$

- **Indicadores de Gestión.**

El **Dr. Luis Haime Levi(2004: 79)**. Nos menciona que los indicadores de gestión son datos por medio de los cuales se aprecia y evalúa el desempeño de la administración de una empresa. A su vez, ayudan a delinear los cursos de acción correctivos y las herramientas necesarias para modificar las desviaciones encontradas. Los indicadores de gestión, para cumplir con su función, deben tener cuando menos las siguientes características:

Calidad de los Indicadores de Gestión

- ✓ Precisión
- ✓ Facilidad de lectura e interpretación
- ✓ Confiabilidad
- ✓ Oportunidad
- ✓ Facilidad de obtención
- ✓ Coherencia con los objetivos

Los indicadores de gestión son aquellas fórmulas que nos ayuda a la obtención y control de resultados requeridos en la parte administrativa de la empresa como el cumplimiento de las políticas y procedimientos, de los objetivos planteados de la misma, para evaluar el desempeño y resultados, de esta manera mide el éxito alcanzado por la entidad.

Indicadores financieros

Carlos Javier Cabrera Adame, Abelardo Aníbal Gutiérrez Lara, Rubén Antonio Miguel (2005: 139). El sistema financiero es la

expresión más importante de la globalización económica. En él se reflejan las posibilidades de expansión y crecimiento con que cuenta cualquier sistema económico.

Dependiendo de su manejo y comportamiento se pueden crear e inducir determinadas actividades económicas que conduzcan hacia niveles superiores de desarrollo; así la administración eficiente de los flujos financieros puede y debe coadyuvar al impulso y creación de actividades generadoras de riqueza. Como contrapartida el sistema financiero también puede ser la fuente más importante de la especulación, es decir de la exclusiva inversión financiera, que no busca apoyar actividad productiva alguna y si pretende obtener la máxima ganancia con el menor esfuerzo y en el menor tiempo.

De este modo, lo que suceda con el sistema financiero afecta de manera irremediable al sector real de la economía. Se debe recordar que la actividad productiva es la que genera el ingreso, que se canalizan a la satisfacción de las necesidades inmediatas, al consumo, o bien hacia el ahorro el cual alimenta los flujos de dinero y capital.

Estos requerimientos de liquidez y crédito dependen del nivel de la actividad económica, si se invierte se necesitan más créditos y, por tanto, se le inyecta liquidez a la economía; si no hay demanda de créditos para financiar la inversión, el grado de liquidez y el volumen de crédito se reducen. En medio de esta problemática se encuentra lo que es la función básica de un sistema financiero: captar recursos de aquellos sectores con superávit, para canalizarlos a los sectores deficitarios.

Los indicadores de financiamiento son aquellos que se encargan de medir el grado de estabilidad económica dentro de la empresa, son aquellos que intervienen con las actividades de riqueza.

Un indicador financiero es aquel que interviene en los resultados reales o exactos de los estados financieros y demás informes con el fin de obtener indicadores económicos y financieros en función directa con las actividades que se realizan en la empresa y a través de estos realizar un control analizando cuales son las causas y efectos de las problemáticas para proceder a la toma de decisiones como solución respectiva de cada una.

TOMA DE DECISIONES

Concepto

Según LAMATA F, (1998: 324). Decidir significa elegir entre varias alternativas. Para poder tomar una decisión se requiere, pues, que existan diversas opciones de cursos de acción, aunque sean las dos más elementales o primarias: sí o no. actúo o no actúo, deo las cosas como están o hago un cambio.

Decimos que se requiere que existan diversas opciones. Sera mejor decir que se requiere percibir diversas opciones. Y es que lo que no se conoce, lo que no se piensa, la alternativa en la que no se cae en cuenta, realmente no existe para quien podría elegirla.

Si creo que no tengo salida me sentiré impotente y obligado a resignarme, aunque los demás vean opciones y no comprendan mi pasividad. Yo no las veo y, por lo tanto, para mí no existe la posibilidad de escapar.

Lo contrario también es posible: creer en eventualidades irreales y desarrollar el proceso de decisión, total o parcialmente, sobre premisas inconsistentes.

Tanto en un caso como en otro, las consecuencias de la incorrecta identificación de alternativas pueden ser muy negativas para el que elige y los afectados por su decisión.

La toma de decisiones es un proceso a través del cual se elige una de las posibles opciones para la solución frente a las problemáticas que se obtienen en todo ámbito que el ser humano se pueda hallar. Habiendo utilizado metodologías cuantitativas como son los indicadores respectivos frente a cada situación.

La toma de decisiones es parte fundamental del proceso de control que se da el responsable de la empresa frente a las recomendaciones realizadas por el auditor para la solución de las problemáticas halladas en el proceso de control interno.

Toma de decisiones para conseguir mejores resultados

Según **HARVARD B, (2006: 4)**. Las decisiones empresariales son difíciles cuando tienen algo de incertidumbre, cuando presentan muchas alternativas, cuando son complejas y cuando tratan temas interpersonales.

La incertidumbre nos hace dudar: «¿Cómo voy a decidir si no tengo toda la información y si no puedo estar seguro del resultado de mi decisión?». Algunos directivos preferirán no hacer nada a dar un paso en la oscuridad.

Otros cursos de acción alternativos pueden ser también problemáticos si la alternativa tiene sus propias incógnitas y resultados desconocidos. La complejidad también dificulta la toma

de decisiones. Por ejemplo, en la adquisición de otra empresa intervienen toda una serie de asuntos legales, contables y de valoración muy complejos. Además la transacción puede acabar en despidos, después de todo, ¿quién necesita dos departamentos de contabilidad? Pero, ¿cómo calcular el ahorro y los costes de estos despidos por adelantado? La adquisición, además, podría afectar al precio de sus acciones, para bien o para mal. ¿Es realmente posible calcular las posibles consecuencias?

Las decisiones también tocan muchas veces temas interpersonales que, aunque son difíciles de medir y evaluar, a menudo determinan el éxito o fracaso de las acciones emprendidas.

A lo largo de los años la gente ha desarrollado técnicas para tratar todas estas dificultades, técnicas que forman parte de un proceso de decisiones lógico. Este capítulo ofrece un proceso en cinco pasos

- I. Establecer un contexto para el éxito.
2. Exponer el problema adecuadamente.
3. Generar alternativas.
4. Evaluar estas alternativas.
5. Elegir la alternativa mejor.

Las etapas secuenciales

Según **HARVARD B, (2006: 2)**. “Los elementos no «toman» por sí mismos las decisiones. En realidad toda decisión implica emitir un juicio sobre la adopción de un riesgo. Pero como estos elementos no constituyan los pilares fundamentales del proceso de decisión de un ejecutivo, éste no tomará una decisión correcta, y por supuesto tampoco eficaz”, así pues, describiré en este artículo

la secuencia de etapas que intervienen en el proceso de la toma de decisiones. Existen seis etapas de este tipo:

1. Clasificación del problema. ¿Se trata de un problema genérico? ¿Es excepcional y único? ¿O constituye la primera manifestación de un nuevo tipo de problemas para los que todavía no existe ninguna norma?

2. Definición del problema. ¿Con qué nos tenemos que enfrentar?

3. Condiciones que tiene que satisfacer la respuesta al problema. ¿Cuáles son las «condiciones de campo» que delimitan el problema?

4. Decidir sobre lo que es «correcto», en lugar de sobre lo que es aceptable, con objeto de cumplir las condiciones de campo. ¿Qué es lo que satisfará totalmente a las condiciones antes de que se consideren los compromisos, adaptaciones y concesiones necesarias para hacer la decisión aceptable?, según HARVARD B, (2006: 2).

5. Incluir dentro de la decisión las acciones que hay que llevar a cabo. ¿En qué consisten las acciones que hay que realizar? ¿Quién las tiene que conocer?

6. Establecer el control que comprueba la validez y la eficacia de la decisión en relación con el estado actual de los hechos. ¿Cómo se está llevando a cabo la decisión? ¿Son adecuados u obsoletos los supuestos en los que se basa?

Para la mejor toma de decisiones en una empresa existen métodos a seguir, se debe seguir un orden dependiendo el caso que requiera una solución, una toma de

decisiones dentro de todo ámbito es importante, ya que esta define las soluciones de las problemáticas existentes, por lo que Harvard Business nos ofrece a seguir etapas y procedimientos para una mejor toma de decisiones. De esta manera el logro del alcance de los objetivos planteados por la empresa.

CAÑABATE A, (1997: 19). Nos habla acerca de los elementos de la toma de decisiones.

- Selección de los criterios: Como se ha mencionado más arriba, los criterios son la expresión de los objetivos que se persigue alcanzar con una buena solución, son la expresión de lo que se percibe como solución ideal. Conseguir expresar dichos criterios no siempre es una tarea tan inmediata como pueda parecer. Pero además, el orden de preferencia que establecen los distintos criterios sobre las alternativas a menudo es contradictorio. Es deseable encontrar aquella solución que supone el mejor compromiso entre todos los criterios, para lo cual es preciso definir la importancia que se otorga a cada uno de ellos. Habrá algunas entechas cuya satisfacción sea muy importante, quizás incluso eliminatoria, y otros que serán menos relevantes. Las técnicas de decisión multicriterio introducen algunas métodos que ayudan a expresar las objetivos en toma de criterios y ponderar su importancia relativa.' Por otro lado, las personas responsables dentro de la organización de expresar los criterios deben ser seleccionadas cuidadosamente, ya que la importancia de los mismos sobre la decisión que se acabe adoptando es crucial. Una dificultad adicional consiste en encontrar los atributos o características mensurables que permitan valorar en qué grado las alternativas satisfacen los criterios seleccionados.

- Búsqueda de las alternativas: A quién no le ha ocurrido alguna vez que, tras adoptar una decisión, descubre que lo podría haber hecho mejor de otra manera. La frase "¿Cómo no se me ha ocurrido

antes?" está bastante bien la importancia de hacer un esfuerzo de imaginación y creatividad para generar el mayor número de soluciones posible. Como se verá en el capítulo dedicado a la creatividad, las soluciones más evidentes no siempre serán similares. Incluso aquellas que en un principio no parecen factibles merecen ser exploradas con imaginación. Siempre se corre el riesgo de que la alternativa óptima se encuentre entre aquellas que no se le han ocurrido, pero dicho riesgo se reduce considerablemente si se realiza un esfuerzo creativo en esta fase.

- **Análisis:** Esta es una fase de valoración de cada una de las distintas alternativas a la luz de los diferentes criterios. Se procede a medir los distintos atributos que permiten expresar el grado de satisfacción que cada alternativa alcanza para cada criterio. La distinción entre criterios cuantitativos y cualitativos va a establecer una diferencia de tratamiento en cada caso. Existen un gran número de técnicas y métodos aplicables a este proceso de evaluación, según las características del problema. Muchas de estas técnicas hacen uso de instrumentos matemáticos y estadísticos. Su conocimiento puede resultar de gran ayuda, ya que el esfuerzo realizado para numerosos estudiosos en el pasado ha supuesto un grado de desarrollo considerable. En esta fase, si procede, se deberá hacer uso de técnicas de decisión multicriterio que permiten ponderar la importancia relativa de cada criterio para obtener una valoración global.

- **Decisión:** Finalmente, una vez formalizado y analizado el problema de decisión, se requiere la intervención de la persona o personas. Hay que recordar y tener siempre muy presente las simplificaciones introducidas. Los aspectos aportados pueden ser tomados en consideración ahora de forma intuitiva por el decisor

experimentado. La intuición es un mecanismo humano, no muy estudiado, que conviene afilar y saber usar con mesura y propiedad.

Ejecución y control Una vez elegido el curso de acción que se va a emprender, es necesario poner en juego los recursos e instrumentos necesarios para llevarlo a cabo. El adecuado control de la ejecución no sólo va a permitir estar alerta para reaccionar a tiempo ante desviaciones no previstas, sino que proporcionará información y experiencia muy útil para posteriores tomas de decisiones relacionadas con la que se está ejecutando.

Los elementos que conforman la toma de decisiones son pasos que se siguen en el momento en el que se empieza a la toma de decisiones como definir los objetivos que se desea alcanzar, pensar varias alternativas que se puedan hallar para el cumplimiento de los objetivos planteados, dar niveles de valor a cada una de las alternativas halladas y finalmente proceder a la toma de decisiones, obviamente eligiendo la decisión más coherente y efectiva posible.

Según **BONOME M, (2006: 76)**. Factores de la toma de decisiones humana. Entre los factores de la toma de decisiones, entendida como una tarea a realizar por un agente dentro de una situación. Simón resalta los siguientes:

- 1) los niveles de aspiración;
- 2) las expectativas que nos formamos sobre la base de esos niveles;
- 3) la atención puesta en los aspectos realmente relevantes de una situación;
- 4) el conocimiento que tenemos acerca del asunto a tratar, y
- 5) la complejidad del caso.

Considera que la habilidad para encontrar problemas y prestarles la atención adecuada es una de las cosas de la vida económica

cotidiana que deberíamos aprender y que habría de ser tenida en cuenta por quienes sustentan algún tipo de poder. Pero ¿cómo surgen los problemas humanos, en general, y económicos, en particular?, ¿qué característica humana nos lleva a encontrarnos en tales situaciones?, según BONOME M, (2006: 76).

A partir de la observación de la conducta, Simón hace un estudio de la forma en la que trabaja la mente humana y trata de buscar en la Psicología algunas claves que le ayuden a aclarar dicho proceso.

Resalta así, desde una postura epistemológica empirista, los factores cognitivos en la toma de decisiones más que los procesos normales, de modo que como, a su modo, hace Nicholas Rescherse entiende que es la mente humana la reguladora de los procesos de decisión, según BONOME M, (2006: 76).

Entre los factores en la toma de decisiones también es un punto importante al momento que se vaya a realizar el control interno. Existen factores tanto interno como externos, los internos son aquellos pensamientos propios de la persona frente a la decisión que se vaya a tomar, y los factores externos son aquellos factores que suceden en el exterior que influyen sobre la alternativa, la toma de decisión o los pensamientos que la persona tiene o va a elegir.

ENFOQUE OBJETIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES

Fundación **ECA GLOBAL (2006: 64)**. La toma de decisiones es un punto clave en el buen funcionamiento de una organización por ello, han de estar correctamente meditadas, basadas en una información precisa y fiable y a través de un acertado análisis de los datos. Es decir, han de basarse en el análisis de datos y en la información.

DECISIÓN = INFORMACIÓN + RIESGO

En cualquier momento y a todos los niveles de la empresa es preciso tomar una decisión, por ello los datos deben estar a disposición de aquellos que los necesitan para que la decisión sea lo más acertada posible. En la medida que podamos disponer de la información adecuada, estamos disminuyendo el riesgo en las decisiones.

Como herramientas para la recopilación de información, y por tanto adecuadas para tomar decisiones se pueden utilizar:

- El benchmarking.
- El cuadro de mando integral.

Toda decisión que se vaya a tomar debe estar sustentada en información confiable y exacta de esta manera mientras más confiable sea la información tomada, la decisión que se vaya a tomar será más acertada, para esto es necesario utilizar herramientas de recopilación de información de la misma manera confiable y exacta. Todo esto con el objetivo de cumplir con las metas dispuestas por la empresa.

2.5. HIPÓTESIS

La optimización del sistema de control interno contable mejorará la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC, del cantón Pelileo, parroquia Cotaló.

2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de control interno contable

VARIABLE DEPENDIENTE: Toma de Decisiones

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 ENFOQUE

El enfoque de la investigación es cuantitativo y cualitativo, la primera porque se obtendrán datos numéricos que serán tabulados estadísticamente; y la segunda porque interpretará, analizará e intentará solucionar una problemática de bienestar social.

3.2 MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN

Bibliográfica – Documental

Para **César A. Bernal (2010 : 122)**, la investigación documental, que consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las principales fuentes de información en este tipo de investigación son: documentos escritos (libros periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias escritas, etc.), documentos fílmicos (películas, diapositivas, etc.) y documentos grabados (discos, cintas, casetes, disquetes, etc.)

La investigación **bibliográfica – documental**, es aplicable ya que como el trabajo trata sobre el sistema de control interno contable y la toma de decisiones, las mismas que se encuentran establecidas en documentos y textos, y siempre es importante conocer lo que dicen otros autores acerca de lo que manifiestan acerca de las variables de estudio.

De Campo

Así lo manifiesta **Herrera Luis. (2004:93)** “La Investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos el lugar en que se producen. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.”

La cita anterior menciona acerca de la irrevocable realización de un estudio en el lugar de los hechos, donde el investigador toma todas las evidencias o muestras posibles para el respaldo y la obtención de resultados y a través de ello poder realizar un análisis de lo que está sucediendo en dicho lugar. De esta manera se procede a la toma de decisiones de mejoras.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva

Para **César A. Bernal (2010 : 122)**, aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio. Es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. La realización de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación, y la revisión documental.

La investigación descriptiva es aquella que apoya al trabajo de forma estadística al recolectar datos a través de la aplicación de técnicas como las encuestas y las entrevistas, las mismas que se realizan en este trabajo. El objetivo de la investigación descriptiva es conocer las costumbres, culturas, políticas, procesos, situaciones, actividades, etc. que se presentan en el lugar de los hechos por personas que intervienen en el mismo. Su fin no se limita a la recolección de datos estadísticos, sino, al análisis y la interpretación de estos en relación al comportamiento de las variables las cuales se están estudiando en el presente trabajo de investigación.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

Según **Proaño Jaime. (2004:98)** La población es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de los elementos de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

Por lo que se ha tomado en cuenta una población compuesta de 16 personas las mismas que laboran en la empresa y dentro del área de campo la cual se está estudiando. Las cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla N° 1: Nómina oficial de los servidores de la Empresa AVICOPROEC

Nº	APELLIDOSY NOMBRES/ NOMBRE DE LA EMPRESA	OBSERVACIÓN
1	Barros Marcelo	Entrega de Balanceado
2	Escobar Jesús	Bodeguero
3	Pazmiño Ernesto	Bodeguero
4	Rosero Porfirio	Entrega de Aceite
5	Sánchez José Luis	Entrega de Aceite
6	Darwin Sánchez	Bodeguero
7	Rodrigo Pérez	Entrega de Balanceado
8	Jesús Escobar	Entrega de Balanceado
9	Ojeda Carolina	Auxiliar de Contabilidad
10	Carlos Torres	Entrega de Balanceado
11	Gonzalo Trujillo	Entrega de Aceite
12	Ojeda Amanda	Secretaria
13	Miguel Caiza	Bodeguero
14	Hugo Chisiquinga	Bodeguero
15	Altamirano Luis	Contador general

Fuente: Investigación de campo. Departamento Administrativo de la Empresa AVICOPROEC

Elaborado por: Carolina Ojeda

Para tener una idea más detallada del problema planteado se tomará en cuenta información específica de la empresa la misma que constará en una ficha de observación.

Muestra

Según **Proaño Jaime. (2004:98)** La muestra, para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación. No se debe perder de vista que por más que por más perfecta que sea la muestra, siempre habrá una diferencia entre el resultado que se obtiene de ésta y el resultado del universo; esta diferencia es lo que se conoce como error de muestreo (E); por esta razón, mientras más grande es la muestra es menor el error de muestreo, y por lo tanto existe mayor confiabilidad en sus resultados.

Para la presente investigación no se calculó muestra, ya que al ser demasiada pequeña se trabajó con toda la población para un mejor entendimiento del problema de estudio.

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Para **César A. Bernal (2010: 141)**, Una vez identificadas las variables de objeto de estudio es necesario conceptualizarlas y operacionalizarlas. Conceptuar una variable quiere decir definirla. Para clarificar qué se entiende por ella. Operacionalizar una variable significa traducir la variable a indicadores, es decir, traducir los conceptos hipotéticos a unidades de medición.

Variable Independiente: Sistema de Control Interno Contable

Tabla N° 2:V.I: Sistema de Control Interno Contable

CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS
Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.	Políticas	<ul style="list-style-type: none"> • # de Políticas Administrativos • # Políticas internas • #Políticas contables 	<p>¿Existen políticas contables?</p> <p>¿Cuenta con un manual de políticas contables?</p> <p>¿Cuenta con un reglamento interno la empresa?</p>	<p>Ficha de observación</p> <p>Cuestionario</p>
	Procedimientos contables	Registros contables Archivos documentos	<p>¿La empresa tiene establecido los procesos contables?</p> <p>¿Existen procedimientos que midan y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados?</p> <p>¿Existen segregaciones de funciones?</p>	
	Cumplimiento de metas	Indicadores de gestión	¿Se aplican indicadores de gestión en la empresa?	

Variable Dependiente: Toma de Decisiones

Tabla N° 3:V.D: Toma de decisiones

CONCEPTO	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS
La toma de decisiones consiste en la elección de una posible solución entre varios cursos de acción.	Elección de opciones	# de decisiones tomadas # de Informes o reportes de control emitidos	¿Se evalúa los objetivos propuestos por la empresa? ¿Se realizan controles sorpresivos en áreas donde se maneja fondos económicos? ¿Realizan planificaciones financieras?	Ficha de observación Cuestionario
	Métodos cuantitativos	# de Indicadores financieros que aplican en la empresa # de Indicadores económicos que aplican en la empresa	¿Aplican indicadores financieros? ¿Aplican indicadores económicos?	

Fuente: Departamento Administrativo de la Empresa AVICOPROEC
Elaborado por: Carolina Ojeda

Para la recolección de información se utilizará las siguientes técnicas e instrumentos de investigación:

Recolección de información

Tabla N° 4: Recolección de información

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
1. Información Secundaria	1.1 Tesis de grado.
1.1 Lectura Científica	1.2 Libros
	1.3 Revistas
	1.4 Internet
2. Información Primaria	
2.2 Encuesta	2.2 Cuestionarios
2.3 Ficha de Observación	

Elaborado por: Carolina Ojeda

3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Procesamiento de la información

- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa, contradictoria, no pertinente, etc.
- Tabulación o cuadros según variables de la hipótesis; manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Representaciones gráficas.

Los resultados se tabularan en base a la siguiente tabla:

Tabulación de resultados

Tabla N° 5: Tabulación de resultados

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL	F%

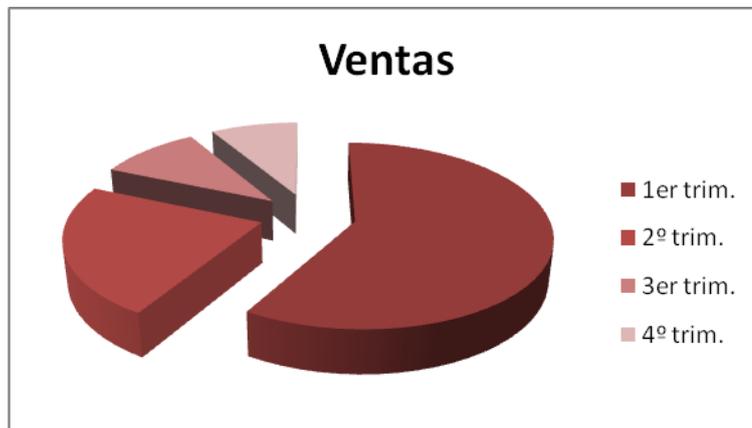
Elaborado por: Carolina Ojeda

- Representaciones gráficas.

Se utilizará para representar los resultados obtenidos, el gráfico de pastel:

Representación gráfica de resultados

Gráfico N° 5: Representación gráfica de resultados



Elaborado por: Carolina Ojeda

Plan de Análisis e interpretación de resultados

1. Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

2. Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
3. Comprobación de hipótesis, para la comprobación de la misma se utilizará el método T Student, ya que éste se aplica cuando las variables de estudio son cualitativas.
4. Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.

Establecimiento de conclusiones y recomendaciones

Tabla N° 6: Establecimiento de conclusiones y recomendaciones

Objetivos Específicos	Conclusiones	Recomendaciones
Evaluar las políticas y procedimientos contables actuales para determinar falencias y puntos críticos de información.		
Analizar la incidencia de las políticas y procedimientos en la toma de decisiones.		
Proponer el diseño de un Sistema de Control Interno Contable que contribuya con la adecuada toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC.		

Elaborado por: Carolina Ojeda

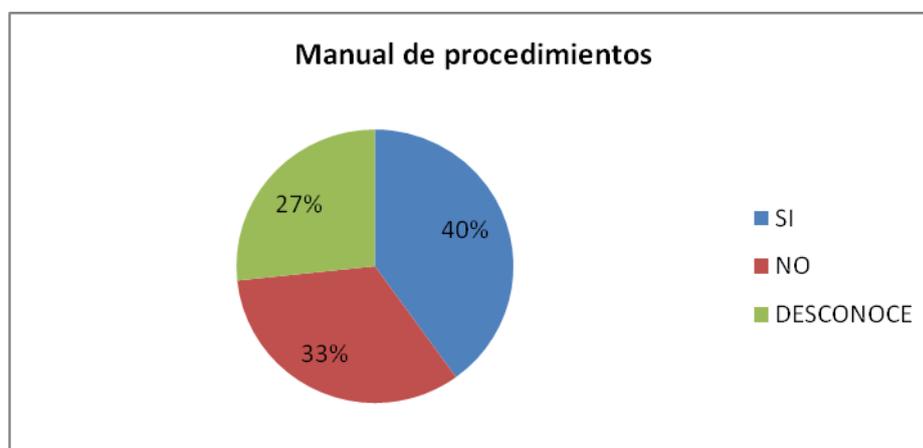
CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1. ¿Cuenta con un manual de procedimientos contables la empresa?

Tabla N° 7 Manual de procedimientos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	40,00
NO	5	33,33
DESCONOCE	4	26,67
TOTAL	15	100,00



Fuente: Tabla 7
Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

De acuerdo a las encuestas aplicadas, el personal supo responder de la siguiente manera, el 40% manifestó que si cuenta con un manual de procedimientos en la empresa, el 33,33% supo responder que no y finalmente el 26,67% desconoce de dicho manual.

Interpretación:

En el resultado anterior se puede fijar que en la empresa si cuentan con un manual de procedimientos, documento importante, ya que a través de este se puede realizar una mejor organización en cada una de los procesos que se realizan dentro y fuera de la empresa.

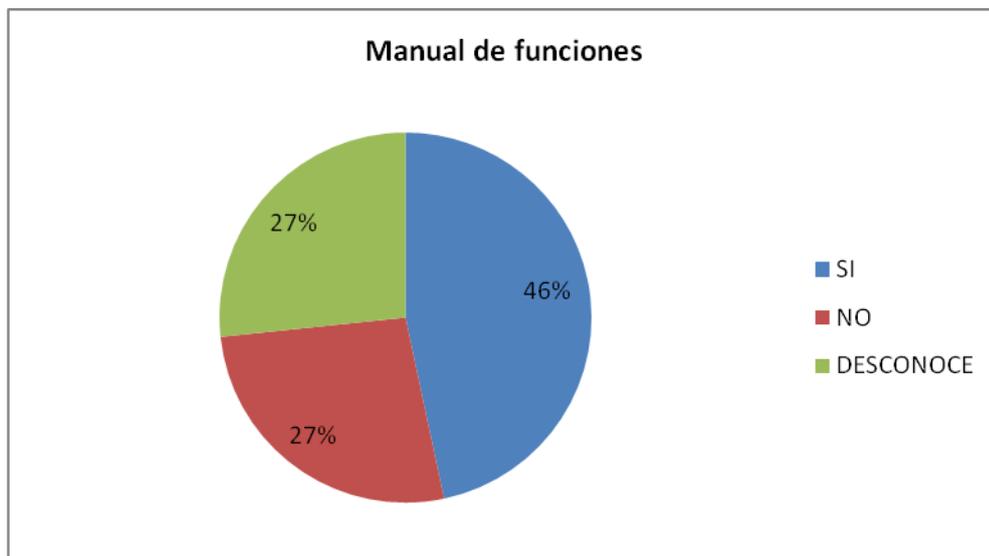
2. ¿Cuenta con un manual de funciones la empresa?

Tabla N° 8 Manual de funciones

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	46,67
NO	4	26,67
DESCONOCE	4	26,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 7: Manual de funciones



Fuente: Tabla 8
Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos se obtuvo con un 46,67% que la empresa si cuenta con un manual de funciones, con el 26,76% manifestó que no cuenta con dicho manual mientras que la diferencia del 26,67% desconocen de este manual.

Interpretación:

Después de los resultados estadísticos obtenidos, se comenta que la empresa si cuenta con un manual de funciones, documento importante ya que por medio de este los trabajadores saben cuáles son y cómo realizar sus funciones, pero se puede notar que la mayoría del personal desconoce o no sabe de la existencia del mismo.

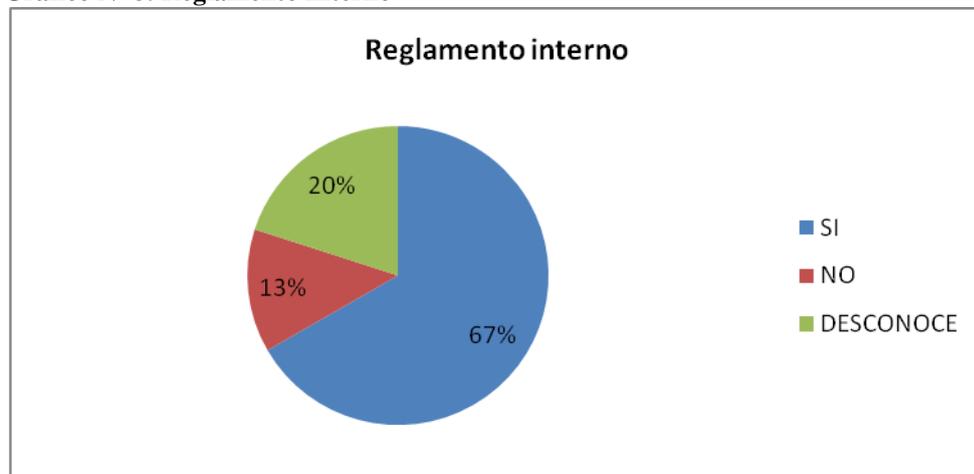
3. ¿Cuenta con un reglamento interno la empresa?

Tabla N° 9: Reglamento Interno

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	66,67
NO	2	13,33
DESCONOCE	3	20,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 8: Reglamento Interno



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

El 66,67% de los empleados supieron responder que si cuentan con un reglamento interno, mientras que el 13,33% indicó que no, y con la diferencia del 20% de los trabajadores desconocen de la existencia de dicho reglamento.

Interpretación:

Se puede observar que la mayoría de los colaboradores de la empresa respondió que sí, concluimos que la empresa cuenta con un reglamento interno el mismo que ayuda a los colaboradores a someterse a una disciplina para el cumplimiento de los objetivos planteados en la misma. Pero aún se debe trabajar en la comunicación de dicho reglamento a todos los empleados.

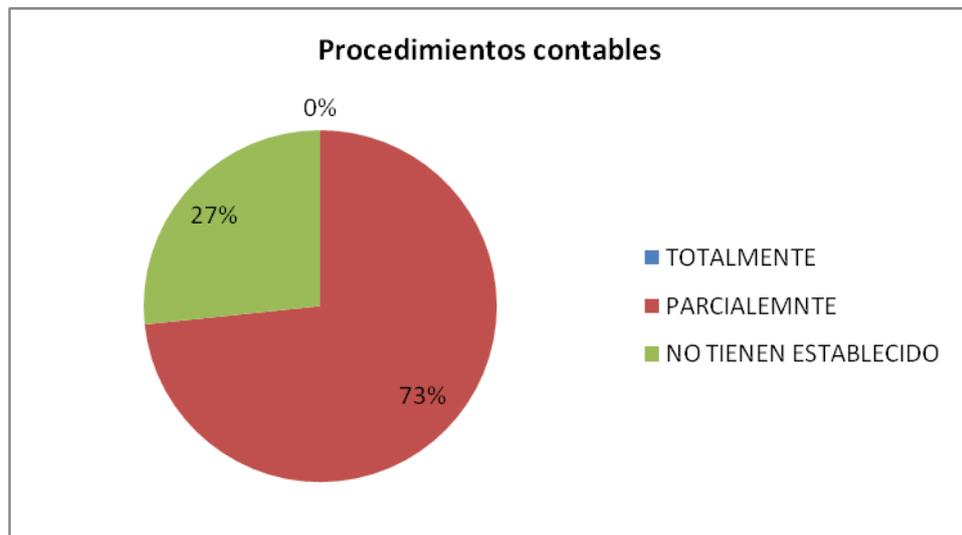
4. ¿La empresa tiene establecido los procedimientos contables?

Tabla N° 10: Procedimientos Contables

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TOTALMENTE	-	-
PARCIALMENTE	11	73,33
NO TIENEN ESTABLECIDO	4	26,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 9: Procedimientos Contables



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

En los resultados estadísticos se obtuvo que el 73,33% de los encuestados procedieron a responder que la empresa tiene establecido procedimientos contables de manera parcial, mientras que, una diferencia del 26,67% de los encuestados manifestaron que no tienen establecido dichos procedimientos.

Interpretación:

Claramente se puede decir que existen procedimientos contables los mismos que solo se les está aplicando de manera parcial, lo cual no es beneficio para la empresa, dando como resultado posibles problemas de nivel económico y organizacional.

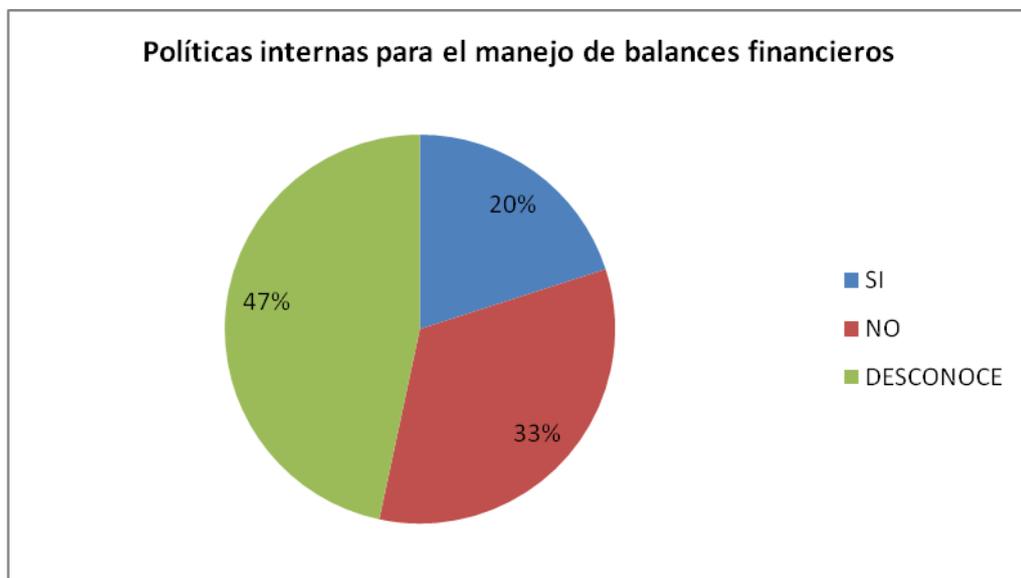
5. ¿Existen políticas internas para el manejo eficiente y transparente de balances financieros?

Tabla N° 11: Políticas internas para el manejo de balances financieros

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	20,00
NO	5	33,33
DESCONOCE	7	46,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 10: Políticas internas para el manejo de balances financieros



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

Con respecto a los análisis obtenidos, los encuestados respondieron de la siguiente manera, el 20% menciono que si existen políticas internas para el manejo eficiente y trasparente de balances financieros, el 33,33% respondió que no existen y el 46,67% desconoce de dichas políticas.

Interpretación:

Al haber obtenido los resultados anteriores se puede mencionar que gran parte de los colaboradores de la empresa desconocer de la existencia de las políticas internas, dando como resultado esto un desempeño poco eficiente y no de entera satisfacción.

6. ¿Existen procedimientos que midan y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados?

Tabla N° 12: Procedimientos que miden y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	6,67
NO	10	66,67
DESCONOCE	4	26,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 11: Procedimientos que miden y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

El 6,67% de los encuestados respondieron que si existen procedimientos que midan y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados, con el 66,67% manifestaron que no existen, mientras que el 26,67% desconocen de la existencia de dichos procedimientos.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados de las encuestas se manifiesta que no existen procedimientos que midan y supervisen el cumplimiento de los objetivos, factor de suma importancia, ya que el propósito y la sustentabilidad de toda empresa es cumplir sus objetivos.

7. ¿Cuentan con procedimientos que indiquen adecuadas segregaciones (divisiones) de funciones?

Tabla N° 13: Procedimientos para adecuadas segregaciones de funciones

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
TOTALMENTE	4	26,67
PARCIALMENTE	6	40,00
NO CUENTA CON PROCEDIMIENTOS	5	33,33
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 12: Procedimientos para adecuadas segregaciones de funciones



Análisis:

Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Carolina Ojeda

Los encuestados supieron responder de la siguiente forma, con el 26,67% manifestaron que de manera total cuentan con procedimientos para una adecuada segregación de funciones, con un 40% mencionaron que solo de forma parcial, mientras que el 33,33% indicaron que no cuentan con dichos procedimientos.

Interpretación:

Se puede mencionar que no se cumple en su totalidad con los procedimientos para una adecuada segregación de funciones obstaculizando el logro de objetivos planteados y existiendo un mal control en cada una de las funciones que se realizan en la empresa debido a la falta de información y la selección de un responsable que de orden y direccionamiento logrando cumplir con los objetivos anteriormente mencionados.

8. ¿Las decisiones que se toman en la empresa se socializan (comunican) con el personal de la misma?

Tabla N° 14: Las decisiones que se toman se socializan con el personal

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SE SOCIALIZAN	2	13,33
SE SOCIALIZAN PARCIALMENTE	8	53,33
NO SE SOCIALIZAN	5	33,33
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 13: Las decisiones que se toman se socializan con el personal



Fuente: Tabla 14
Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

En las encuestas aplicadas supieron responder de la siguiente manera, el 13,33% manifestó que las decisiones que se toman en la empresa sí se socializan con su personal, el 53,33% supo indicar que se socializa de manera parcial, mientras que el 33,33% no se socializan.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos se indica que tras la toma de decisiones la socialización de estas es de tipo medio o parcial, lo que perjudica a la empresa, ya si no se tiene comunicado al personal con lo que sucede en la empresa, no se podrá cumplir a cabalidad con los objetivos establecidos en la organización.

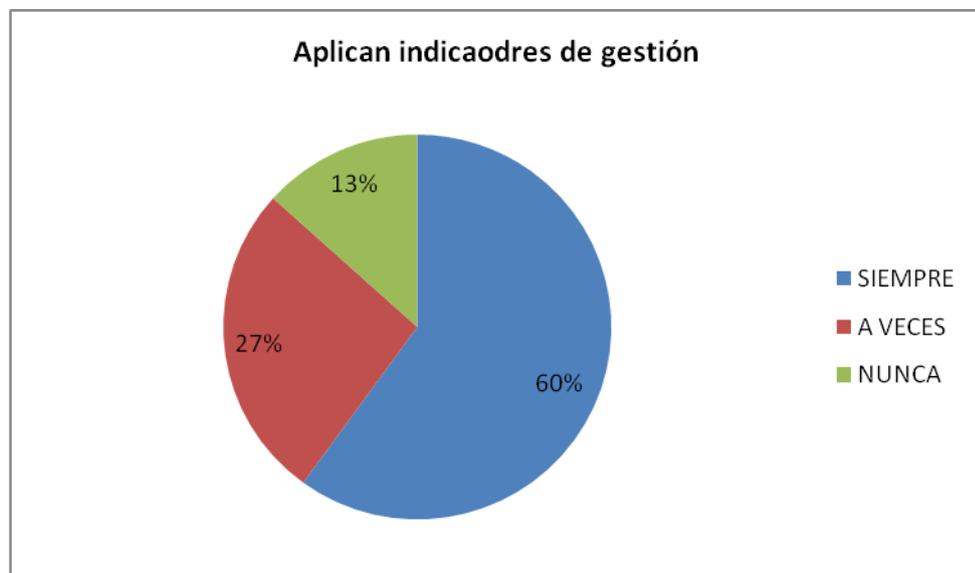
9. ¿Se aplican indicadores de gestión en la empresa?

Tabla N° 15:Aplican indicadores de gestión

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	9	60,00
A VECES	4	26,67
NUNCA	2	13,33
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 14: Aplican indicadores de gestión



Fuente: Tabla 15

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

Al realizar la encuesta a los trabajadores de la empresa se cuenta con la siguiente información, el 60% manifiesta que siempre se aplican indicadores de gestión en la empresa, el 26,67% respondió que solo a veces se lo aplican, y el 13,33% revela que nunca se aplican dichos indicadores.

Interpretación:

De acuerdo a la información obtenida se comenta que la empresa si cuenta con indicadores de gestión los mismos que no son manejados de manera eficiente, si estos no son aplicados en su totalidad, los administradores al momento de tomar decisiones no podrán hacerlo de forma certera.

10. ¿Realizan planificaciones financieras (realizan presupuestos, se fijan metas financieras, etc)?

Tabla N° 16: Realizan planificaciones financieras

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	6	40,00
NO	5	33,33
DESCONOCE	4	26,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 15: Realizan planificaciones financieras



Fuente: Tabla 16
Elaborado por: Carolina

Análisis:

De acuerdo a los resultados el 40% indicaron que sí realizan planificaciones financieras, el 33,33% respondió que no se realizan ningún tipo de planificaciones, mientras que el 26,67% desconoce de dichas planificaciones.

Interpretación:

En la empresa para los avances económicos es importante la planificación financiera cosa que se puede observar que si son aplicados en la misma, pero no todos los trabajadores participan de este acto por lo que es necesario socializar al personal.

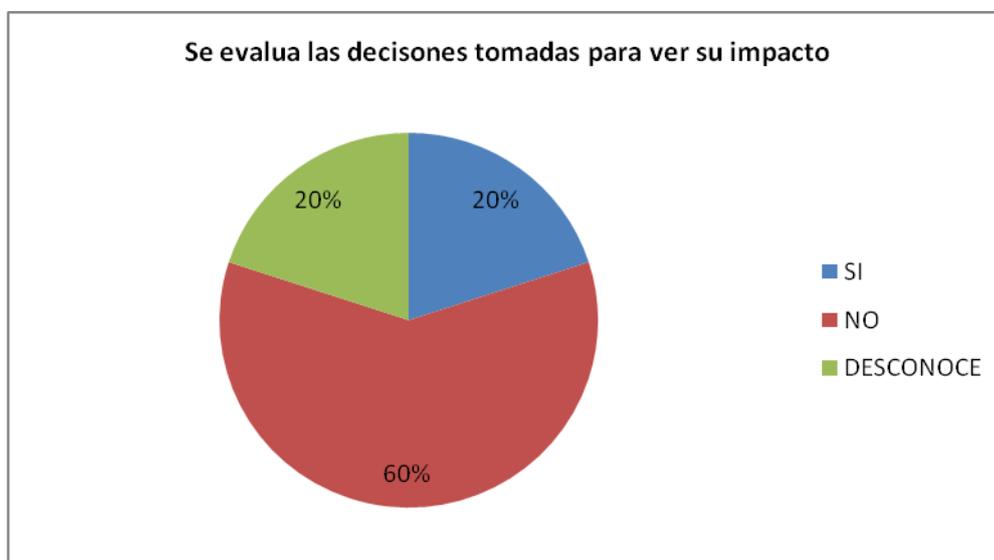
11. ¿Se evalúa las decisiones tomadas para ver qué impacto tubo en la empresa?

Tabla N° 17 Se evalúa las decisiones para ver su impacto

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	20,00
NO	9	60,00
DESCONOCE	3	20,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 16: Se evalúa las decisiones para ver su impacto



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

De acuerdo a las encuestas el 20% supo manifestar que si se evalúan las decisiones tomadas para ver el impacto tubo en la empresa, el 60% menciona que no se evalúan, mientras que el 20% desconoce sobre dichas evaluaciones.

Interpretación:

No se realiza una evaluación de las decisiones tomadas con el fin de ver qué impacto han causado estas, excluyendo la importancia de la realización de un control y seguimiento de los procesos que se aplican a la empresa, cosa que obstaculiza al mejoramiento continuo y a tomar nuevas decisiones en el caso de ser necesarias.

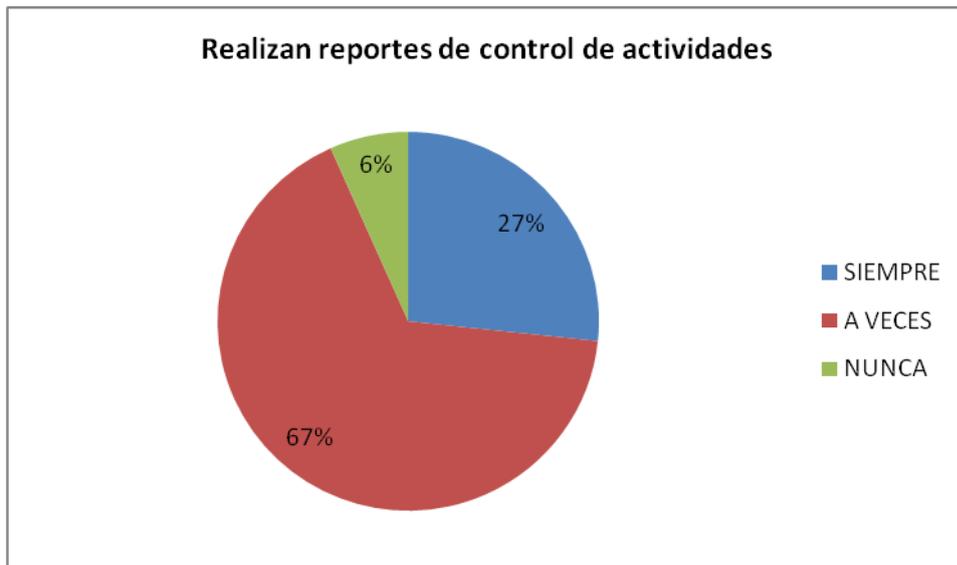
12. ¿Realizan reportes (informes) de control de actividades?

Tabla N° 18: Realizan reportes de control de actividades

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	4	26,67
A VECES	10	66,67
NUNCA	1	6,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 17: Realizan reportes de control de actividades



Fuente: Tabla 18

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

Al preguntar si se realizan reportes (informes) de control de actividades los encuestados respondieron con el 26,67% que siempre se lo realiza, el 66,67% indicó que solo se realiza a veces y el 6,67% manifestó que nunca se lo realiza.

Interpretación:

No se está realizando de manera oportuna los informes o reportes de control de actividades, esto puede ser debido a una escasa información al personal responsable de dicha actividad. Como también a la falta de políticas y procedimientos junto con la necesidad de seleccionar a un responsable de dicha actividad.

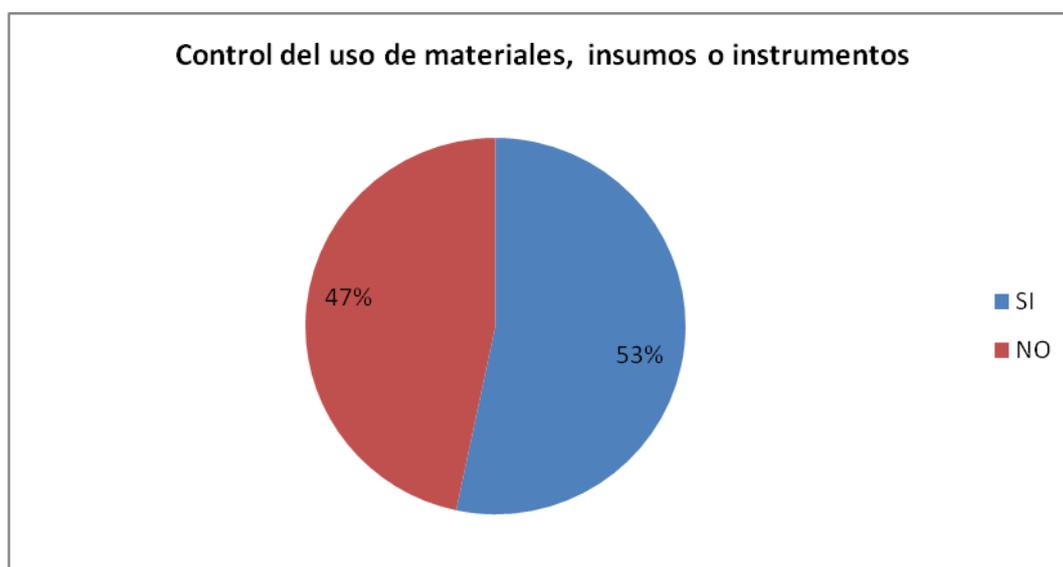
13. ¿Realizan un control del uso de materiales, insumos o instrumentos necesarios para el desarrollo de las actividades inherentes al puesto de trabajo?

Tabla N° 19: Control de uso de materiales, insumos o instrumentos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	8	53,33
NO	7	46,67
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 18 Control de uso de materiales, insumos o instrumentos



Fuente: Tabla 19

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

Según los resultados obtenidos en la pregunta de que si se realiza un control del uso de materiales, insumos o instrumentos necesarios para el desarrollo de actividades, con el 53,33% el personal respondió que sí se realiza, mientras que la deferencia con el 46,6% manifestó que no se realiza.

Interpretación:

Al observar la información anterior se puede deducir que existe la política de realizar un control de los materiales o instrumentos de trabajo pero que no se lo están aplicando en todas las áreas de la empresa, por lo que al no llevar dicho control las herramientas o instrumentos de trabajo se pueden extraviar o dañar.

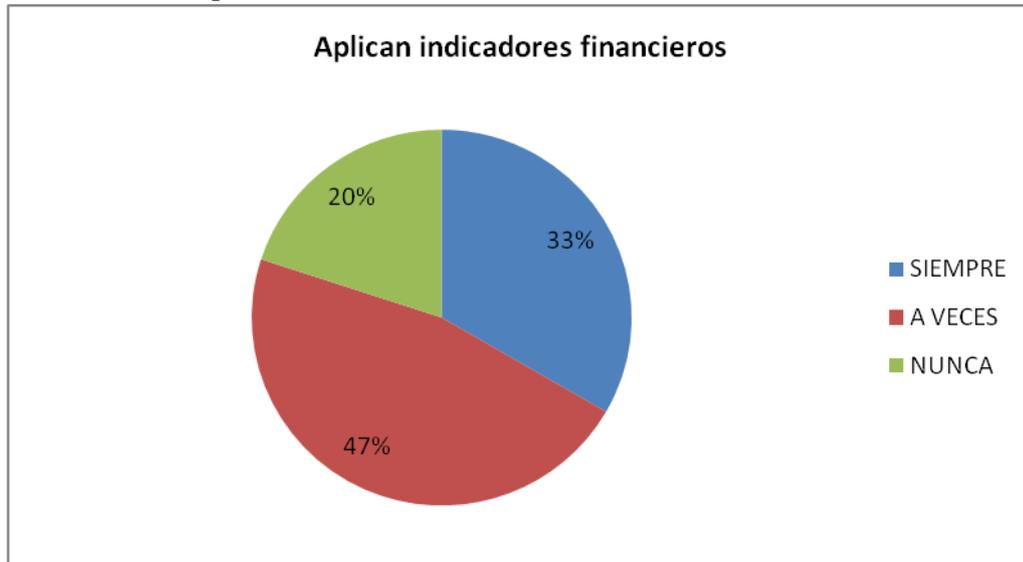
14. ¿Aplican indicadores financieros?

Tabla N° 20:Aplican indicadores financieros

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	5	33,33
A VECES	7	46,67
NUNCA	3	20,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 19: Aplican indicadores financieros



Fuente: Tabla 20

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

El 33,33% respondió que siempre se aplican indicadores financieros en la empresa, el 46,67% manifestó que solo se lo aplica a veces, mientras que la diferencia con un 20% indicó que nunca se aplican dichos indicadores.

Interpretación:

Según los resultados expuestos, se anuncia que en la empresa no se aplica de manera adecuada los indicadores financieros, afectando esto en la junta administrativa al momento de la toma de decisiones a favor de la empresa.

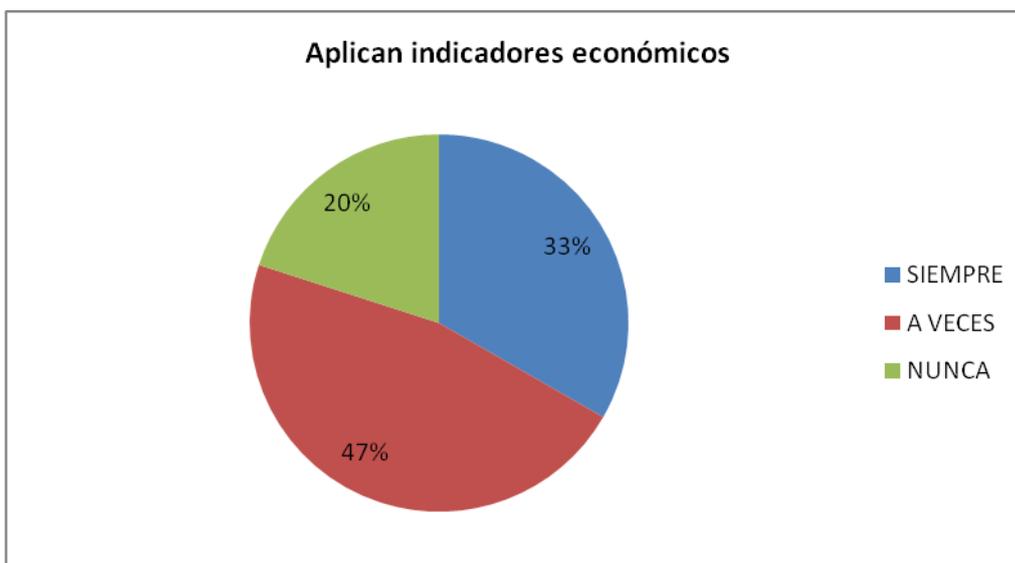
15. ¿Aplican indicadores económicos?

Tabla N° 21: Aplican indicadores económicos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	5	33,33
A VECES	7	46,67
NUNCA	3	20,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 20: Aplican indicadores económicos



Fuente: Tabla 21

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

Al preguntar a los encuestados de si se aplican indicadores económicos el 33,33% supo manifestar que siempre se lo aplica en la empresa, el 46,67% respondió que solo se lo aplica a veces, mientras que una diferencia del 30% supo indicar que nunca se aplica dicho índice.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos, se manifiesta que, en la empresa no se aplica de manera oportuna los indicadores económicos, afectando esto en la junta administrativa al momento de la toma de decisiones a favor de la empresa.

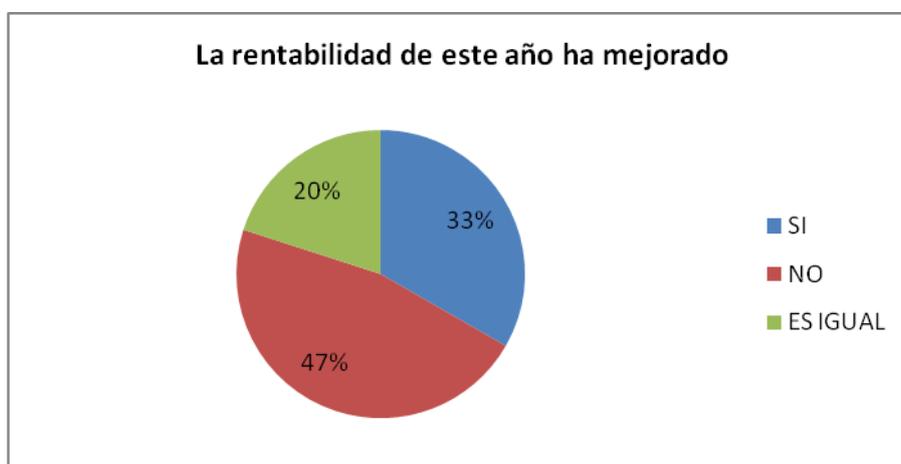
16. ¿Cree usted que la rentabilidad de este año ha mejorado en relación a años anteriores?

Tabla N° 22: La rentabilidad de este año ha mejorado

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	46,67
NO	2	13,33
ES IGUAL	6	40,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 20: La rentabilidad de este año ha mejorado



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

El 46,67% del personal encuestado dijo que la rentabilidad del año actual si ha mejorado en relación a años anteriores, mientras que el 13,33% manifestó que no ha mejorado y la diferencia del 40% indico que cree que la rentabilidad es igual a años anteriores.

Interpretación:

Con respecto a la rentabilidad del año actual se puede ver que no ha mejorado comparado con los años anteriores esto puede ser causa de un escaso control financiero-económico, y decisiones no certeras que se han tomado a falta de información confiable.

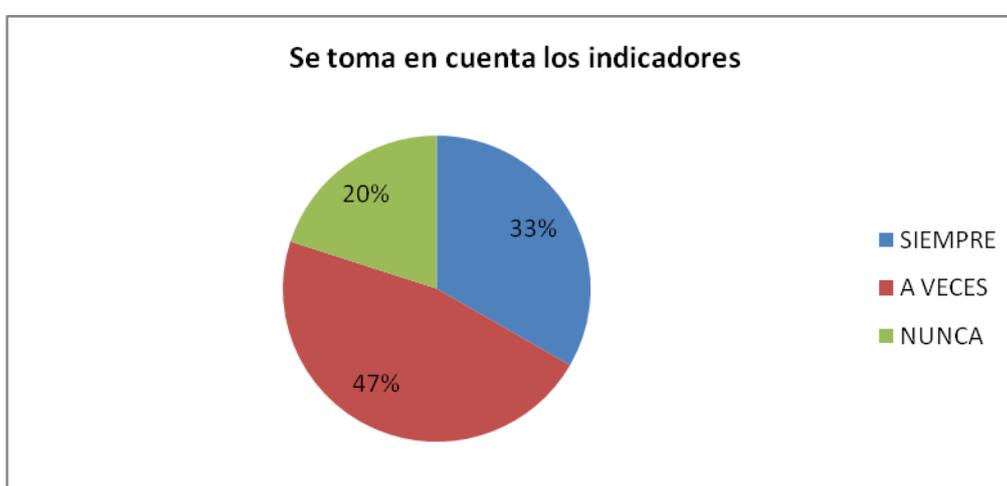
17. ¿Para la toma de decisiones se toma en cuenta los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores?

Tabla N° 23:Se toma en cuenta los indicadores

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	13,33
A VECES	7	46,67
NUNCA	6	40,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 21:Se toma en cuenta los indicadores



Fuente: Tabla 23

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

En la pregunta de si para la toma de decisiones se toma en cuenta los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores los encuestados supieron responder con el 13,33% que siempre se toma en cuenta, el 46,67% manifestó que solo a veces, mientras que el resto con el 40% indico que nunca se toma en cuenta dichos indicadores.

Interpretación:

Al exponer los resultados anteriores se puede divisar que los indicadores se les toma en cuenta de manera regular, afectando a la hora de tomar decisiones ya que no se tiene resultados de la manera como va progresando de la empresa, ni las necesidades que esta pueda tener.

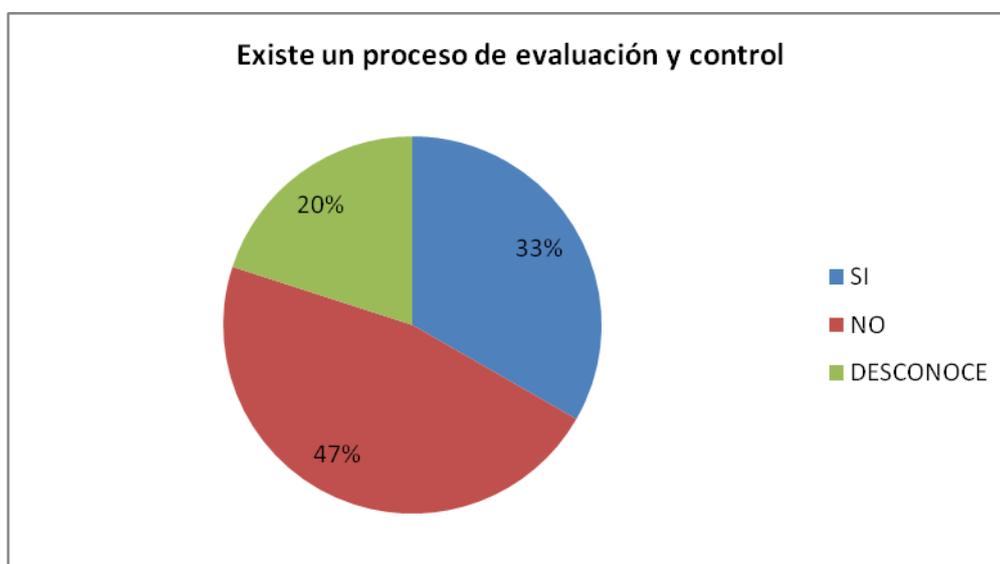
18. ¿Existe un proceso de evaluación y control para dar seguimiento a los procedimientos de la empresa?

Tabla N° 24 Existe un proceso de evaluación y control

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	26,67
NO	5	33,33
DESCONOCE	6	40,00
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 22 Existe un proceso de evaluación y control



Análisis:

Fuente: Tabla 24

Elaborado por: Carolina Ojeda

De acuerdo a las respuestas del personal encuestado el 26,67% respondió que sí existe un proceso de evaluación y control para dar seguimiento a los procedimientos de la empresa, el 33,33% manifestó que no existe, mientras que una diferencia del 40% desconoce si existe dicho procedimiento.

Interpretación:

Al interpretar la información anterior, se puede observar que no existe dicho procedimiento, perjudicando a la empresa de forma relevante ya que este procedimiento ayuda a cada área a que todo proceso sea aplicado de manera oportuna, caso contrario no se podrá cumplir con los objetivos planteados por la organización.

19. ¿Los errores encontrados en años anteriores se han solucionado correctamente?

Tabla N° 25 Los errores de años anteriores se ha solucionado

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	20,00
NO	7	46,67
DESCONOCE	5	33,33
TOTAL	15	100,00

Elaborado por: Carolina Ojeda

Gráfico N° 23: Los errores de años anteriores se ha solucionado



Fuente: Tabla 25

Elaborado por: Carolina Ojeda

Análisis:

El 20% del personal encuestado procedió a responder que los errores encontrados en años anteriores se han solucionado correctamente, mientras que el 46,67% manifestó que no se han solucionado, y finalmente, el 33,33% indicó que desconoce si dichos errores se han solucionado.

Interpretación:

De acuerdo a la información obtenida, se comenta que la mayoría de los trabajadores respondieron que los errores de años pasados no se han solucionado mientras que pocos dijeron que sí, esto puede deberse a que solo errores específicos se han solucionado mientras que otros están a la deriva y no han sido tomados en cuenta, perjudicando a la empresa y obstaculizando el logro de sus objetivos.

4.1. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.

Tabla N° 26 Cálculo del factor de correlación

		RESPUESTAS POSITIVAS	RESPUESTAS NEGATIVAS							
DATOS	PREGUNTAS	X	Y	\bar{X}	\bar{Y}	$x=X-\bar{X}$	$y=Y-\bar{Y}$	x2	xy	y2
1	1	6	5	5,27	5,55	0,73	-0,55	0,53	-0,4	0,3
1	2	7	4	5,27	5,55	1,73	-1,55	2,98	-2,67	2,39
1	3	10	2	5,27	5,55	4,73	-3,55	22,35	-16,76	12,57
1	5	3	5	5,27	5,55	-2,27	-0,55	5,17	1,24	0,3
1	6	1	10	5,27	5,55	-4,27	4,45	18,26	-19,03	19,84
1	10	6	5	5,27	5,55	0,73	-0,55	0,53	-0,4	0,3
1	11	3	9	5,27	5,55	-2,27	3,45	5,17	-7,85	11,93
1	13	8	7	5,27	5,55	2,73	1,45	7,44	3,97	2,12
1	16	7	2	5,27	5,55	1,73	-3,55	2,98	-6,12	12,57
1	18	4	5	5,27	5,55	-1,27	-0,55	1,62	0,69	0,3
1	19	3	7	5,27	5,55	-2,27	1,45	5,17	-3,31	2,12
11		58	61					72,18	-50,64	64,73

Fuente: AVICOPROEC

Elaborado por: Carolina Ojeda

Fórmula para la aplicación del factor de correlación (r)

$$r = \frac{xy}{\sqrt{(\Sigma x^2 * \Sigma y^2)}}$$

$$r = -0,74$$

Aplicación de la fórmula de t de student

$$t = \frac{r}{\sqrt{\frac{1-r^2}{gl}}}$$

t=	-74
	0,22420229
t=	3,31

Para el cálculo de los grados de libertad se calculó de la siguiente forma:

Donde

n = número de datos

$$gl = n - 2$$

$$gl = 11 - 2$$

$$gl = 9$$

$$t = 3,31$$

Cálculo de valores de referencia de t de student o t de student tabular.

Este valor se obtiene de la siguiente tabla:

Tabla N° 27 Tabla de distribución de t de student

g.l.	0.55	0.60	0.65	0.70	0.75	0.80	0.85	0.90	0.95	0.975	0.99	0.995
1	0.15838	0.32492	0.50953	0.72654	1.	1.3764	1.9626	3.0777	6.3138	12.706	31.821	63.657
2	0.14213	0.28868	0.44475	0.61721	0.8165	1.0607	1.3862	1.8856	2.92	4.3027	6.9646	9.9248
3	0.1366	0.27667	0.4242	0.58439	0.76489	0.97847	1.2498	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8409
4	0.13383	0.27072	0.41416	0.56865	0.7407	0.94096	1.1896	1.5332	2.1318	2.7764	3.7469	4.6041
5	0.13218	0.26718	0.40823	0.55943	0.72669	0.91954	1.1558	1.4759	2.015	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.13108	0.26483	0.40431	0.55338	0.71756	0.9057	1.1342	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.13029	0.26317	0.40154	0.54911	0.71114	0.89603	1.1192	1.4149	1.8946	2.3646	2.998	3.4995
8	0.12971	0.26192	0.39947	0.54593	0.70639	0.88889	1.1081	1.3968	1.8595	2.306	2.8965	3.3554
9	0.12925	0.26096	0.39787	0.54348	0.70272	0.8834	1.0997	1.383	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498

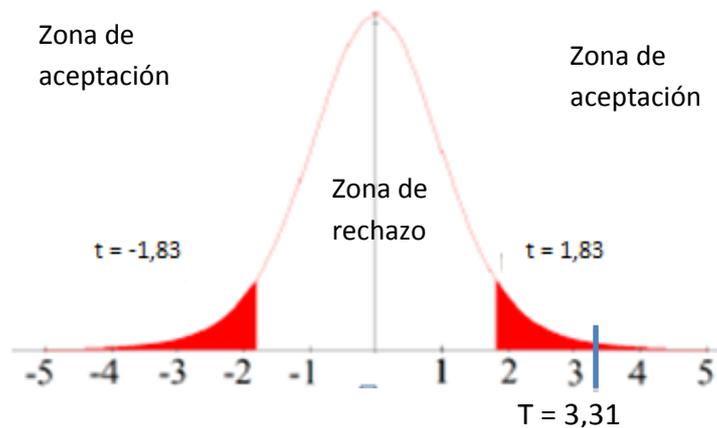
Fuente: www.monografias.com

Con 9 grados de libertad y con una probabilidad de ocurrencia del 95 % (0,95), es de 1,83.

H_0 = La optimización del sistema de control interno contable No mejorará la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC, del cantón Pelileo, parroquia Cotaló.

H_1 = La optimización del sistema de control interno contable mejorará la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC, del cantón Pelileo, parroquia Cotaló.

Gráfico N° 244: Curva de distribución t de Student



Fuente: www.monografias.com

Elaborado por: Carolina Ojeda

Decisión

Según los datos obtenidos mediante el método estadístico de t de student, se toma en cuenta como el valor de t de student como positivo y el mismo para poder comprobar nuestra hipótesis de trabajo el valor de t de student debe ser mayor, siendo: $-3,31 > -1,83$ por lo tanto cumple con la condición permitiendo que se acepte la hipótesis alterna H_1 y se rechaza la nula H_0 , es decir, se confirma que:

H_1 = La optimización del sistema de control interno contable mejorará la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC, del cantón Pelileo, parroquia Cotaló.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- Evaluar las políticas y procedimientos contables actuales para determinar falencias y puntos críticos de información, ya que los procedimientos actuales de la empresa son utilizados solo de manera parcial, así como también la inexistencia y el desconocimiento de políticas para el manejo de balances financieros
- En cuanto a la toma de decisiones se observa que existe falencias al momento de de la sociabilización de las disposiciones dentro de la empresa, además la falta de procedimientos de evaluación para analizar el impacto de las decisiones tomadas.
- Se ha determinado que el control interno en la empresa no es eficiente por falta de solución de errores como nos indica la investigación de campo, debido a que no se han seguido y aplicado las sugerencias de auditoría para evitar falencias en la empresa.

5.2. RECOMENDACIONES:

- Establecer medidas de evaluación del sistema de control interno contable con la aplicación de indicadores para medir el impacto que han causado las decisiones tomadas anteriormente y las que se tomaran en un futuro para el beneficio a la empresa.
- Mejorar y crear nuevas políticas o procedimientos que ayuden a la toma de decisiones con mira a optimizar todos los errores encontrados en la empresa para que de esta manera empiece a incrementar constantemente la rentabilidad de la misma, beneficiando a todos los colaboradores de la institución.
- Crear o reformar procedimientos de control para las socializaciones o información que deba ser comunicada al personal.
- Al concluir con varias debilidades encontradas en la organización se recomienda diseñar un sistema de control interno contable para la adecuada toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

TÍTULO: Diseño de un Sistema de Control Interno Contable para la empresa AVICOPROEC.

INSTITUCIÓN EJECUTORA: AVICOPROEC.

UBICACIÓN: Provincia de Tungurahua.

BENEFICIARIOS: Propietario y beneficiarios de la empresa AVICOPROEC.

TIEMPO ESTIMADO: diciembre 2014- enero 2015

EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE: La investigadora y el propietario de la empresa AVICOPROEC.

COSTO DE LA PROPUESTA: \$500

Rubro	Cantidad	Precio Unitario	Total
Anillados	5	\$ 1,00	\$ 5,00
Empastado	4	\$ 25,00	\$ 100,00
Impresiones	400	\$ 0,10	\$ 40,00
Fotocopias	250	\$ 0,02	\$ 5,00
Transporte	-	-	\$ 150,00
Alimentación	-	-	\$ 200,00
Total			\$500,00

Tabla N° 28: Costo de la propuesta
Elaborado por: Carolina Ojeda

6.2 ANTECEDENTES PROPUESTA

De la investigación realizada, para dar solución a la problemática planteada como es El sistema de control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC, cantón Peliléo, parroquia Cotaló. Año 2013, surgieron puntos a tratar.

Con respecto a procedimientos contables podemos observar que la empresa cuenta con los mismos, que se los aplica para la realidad de la empresa, no siendo de mucho beneficio para esta, así también se estableció que existe un desconocimiento de políticas para el manejo de balances financieros, afectando este a la información necesaria para la toma de decisiones, así como también la obtención de balances con saldos irreales, llegando a la conclusión final de que el control interno de la empresa ya no es eficiente y que no se realiza los correctivos realizados.

También se pudo identificar ineficiencia en la política de socialización al personal sobre las disposiciones dentro de la empresa y la falta de procedimientos de evaluación para medir el impacto de las decisiones tomadas.

Por la investigación realizada y tomando en cuenta los puntos relevantes detallados en el párrafo anterior, se determina que la mejor solución al problema planteado sería, diseñar un sistema de control interno contable para la adecuada toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC.

6.3 JUSTIFICACIÓN

Al diseñar un sistema de control interno contable para la empresa AVICOPROEC, facilitara la detección de falencias del negocio y se podrá establecer políticas y procedimientos que ayuden al desarrollo de las actividades que realiza la misma, evaluando y tomando decisiones oportunas con el fin de conseguir el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

El presente trabajo de investigación será de gran ayuda ya que tendrá un impacto positivo en la toma de decisiones de los propietarios, favoreciendo al desarrollo y crecimiento de la empresa y por ende de sus beneficiarios.

Esta herramienta de control logrará definir qué se debe hacer, cuando y como debe realizarse, quien lo llevará a cabo y cuáles serán los resultados a obtenerse con lo que se elabora planes y programas de acción para materializar los objetivos planeados.

El diseñar un sistema de control interno contable para la empresa AVICOPROEC, en los actuales momentos servirán para que lo ponga en práctica como una fortaleza empresarial para su desarrollo, buscando definir controles, que en lo posterior se utilizará para toma de decisiones, y de esta manera poder optimizar el uso de los recursos que cuenta la empresa, además permitirá al personal encargado poner más énfasis en los pagos diarios que realizan tanto a empleados como a proveedores llevando un registro diario de las cobranzas y pagos que se realizan, y se pretende que el módulo sea una herramienta de fácil consulta y guía sobre la forma de proceder en una empresa de producción de balanceados.

El trabajo proporcionará información al personal encargado del área financiera contable para presentar estados financieros correctos y emitir una información veraz y oportuna.

Finalmente este proyecto es posible por facilitarnos el acceso directo a las fuentes de información de la empresa, la disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológica y financiera ya que se cuenta con el tiempo suficiente para el desarrollo y sobre todo con voluntad propia de resolver el problema existente en dicha empresa.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

Diseñar un Sistema de control interno contable que ayude a la toma de decisiones en la empresa AVICOPROEC y provea de seguridad razonable en cuanto a información financiera y la observancia de leyes y regulaciones que sean aplicables.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Identificar la situación actual de la empresa para establecer lineamientos y facilitar el diseño e implementación de un sistema de control interno.
- Establecer políticas y procedimientos de control para los procesos contables de la empresa que optimicen recursos y mejoren el control contable
- Desarrollar mecanismos de control y evaluación del sistema contable de la empresa así como diseñar indicadores que faciliten medir el grado de eficiencia, eficacia y calidad.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Económica:

El presente trabajo de investigación es factible porque los recursos que se pretende invertir y que son necesarios para la ejecución en el mismo van a ser solventados o los asumirá en su totalidad la empresa AVICOPROEC. La misma que cuenta con recursos suficientes para este proceso.

De esta manera por medio del trabajo de investigación exitosamente culminado y aplicado la compañía sufrirá un cambio a favor dando lugar un ascenso

económico, por lo cual la inversión que se realice por parte de esta entidad será muy factible y favorable.

Organizacional:

Este trabajo es viable puesto que la empresa AVICOPROEC cuenta con una segregación de funciones, una organización funcional del personal administrativo perteneciente a la misma, el mismo que está a disposición y se cuenta con el apoyo incondicional para la ejecución del presente trabajo investigativo. Por esta razón el personal está capacitado para cambios dentro de la entidad y beneficio de la misma.

Tecnológica:

En la actualidad la tecnología es parte importante de toda actividad industrial, comercial o de servicios además de que la misma cada día se encuentra en un avance continuo por lo que toda persona natural o jurídica se ve en el compromiso de actualizarse y adquirirla de acuerdo a sus necesidades.

La compañía AVICOPROEC cuenta con todos los instrumentos, materiales y recursos tecnológicos los cuales son necesarios para la elaboración y ejecución del presente trabajo de investigación dando viabilidad para la implantación y el éxito de dicho trabajo.

Social

Se puede mencionar que el presente trabajo de investigación es factible e importante porque por medio de la solución dada en el dicho trabajo se podrá evitar gastos innecesarios y procesos erróneos e ineficientes que ocasionan el incorrecto manejo del sistema contable de la empresa AVICOPROEC y la colaboración del personal de trabajo que se encuentra a disposición para la adaptación de los nuevos cambios mencionados, permitiendo la obtención de

información contable eficiente y confiable para la correcta toma de decisiones en la misma.

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

6.6.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Según LARA M, (2007: 54) describe al control interno de la siguiente manera:

Concepto de Control Interno.

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección, según LARA M, (2007: 54).

Esta definición es, posiblemente, más amplia que el significado que normalmente se atribuye al término, ya que las implicaciones de un sistema de control interno, se extienden más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contable y financiero, según LARA M, (2007: 54).

El Control Interno es fase importante conformada por la dirección, el consejo administrativo y el resto de personal que labora en la entidad, que a través de métodos y procedimientos se encarga de controlar la parte interna de la empresa, su funcionamiento, sus procesos con el fin de obtener un grado de seguridad y mejoramiento secuencial; todo esto encaminado al cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad.

Según **ESTUPIÑÁN R (2006: 7)**. El control interno contable 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 período 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.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

El control interno es el encargado de velar por el cumplimiento de normas y reglamentos establecidos por la empresa con el fin de cumplir sus objetivos.

Comprobando que procesos estén en su correcta ejecución como el registro de todas las operaciones, que todo este contabilizado y con sus respectivos respaldos, que todo este administrado bajo las reglas y normas y autorizaciones de autoridades respectivas de la empresa.

Tipos de Control Interno.

De acuerdo a COOPERS & LYBRAND, (1997:67). Existen muchas descripciones de tipos de actividades de control, que incluyen desde controles preventivos a controles detectivos,

controles manuales, controles informativos y controles de dirección. La categoría de una actividad de control puede venir determinada por los objetivos de control, a los que corresponde, como por ejemplo, el asegurar la totalidad y exactitud del proceso de datos.

Según LARA M, (2007: 54) menciona que: “el control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos”.

a.- Controles contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables, según LARA M, (2007: 54)

b.- Controles administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables, según LARA M, (2007: 54)

El auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera. No obstante, si el auditor considerara que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación. Los objetivos del sistema de control interno contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción. Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso, resulten de dicha transacción, con el

fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas, según LARA M, (2007: 54).

Los tipos de controles internos están especialmente diseñados para la detección de riesgos después de haber realizado el control interno, determinando que tan eficientes son las políticas o catálogo dispuesto o realizado por la empresa para el logro de objetivos, estos tipos de controles comprenden un entrelazado de procesos preventivos y correctivos. Los controles contables se encargan de salvaguardar todos los activos pertenecientes a la empresa y su respectiva fiabilidad. Así como los controles administrativos los cuales se encargan de controlar el cumplimiento de normativas y procedimientos por parte del personal que interviene en esta función y la verificación de como esto influye en los resultados de los registros contables.

Limitaciones del Sistema de Control Interno.

Según **Ibídem**, (pág. 55). “La existencia de un sistema de control confiere una seguridad razonable, pero no absoluta de que los objetivos del mismo se cumplirán. La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la Dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias”.

Según **Ibídem**, (pág. 55). Pero todo sistema de control interno tiene unas limitaciones:

- Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc., según **Ibídem**, (pág. 55).

- Además de aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones pueden eludirse como consecuencia de existir colusión de los empleados implicados en el control interno, según Ibídem, (pág. 55).

- Igualmente los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la Dirección, resultarían ineficaces si las decisiones de ésta se tomaran de una forma errónea o irregular, según Ibídem, (pág. 55).

Como nos menciona su título, el control interno está relacionado con el reconocimiento explícito de las existencias de limitaciones, pero de la misma manera no todo sistema de control interno no tiene limitaciones. Del mismo modo este control interno no puede proporcionar un grado de seguridad total con relación a la eficiencia, eficacia, honestidad y confiabilidad de la información, y el cumplimiento de normas y leyes.

Objetivos del Control Interno.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos. Por ejemplo, la práctica totalidad de las entidades tienen como objetivo el conseguir y mantener una buena reputación tanto en el ámbito general de los negocios como en el de sus clientes, facilitar unos estados financieros fiables a sus accionistas y actuar de acuerdo con las leyes aplicables.

A los efectos del presente estudio, los objetivos pueden clasificarse en:

- Operacionales.- Referente a la utilización eficaz y eficiente de los re-cursos de la entidad.
- Información financiera.- Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.
- Cumplimiento.- Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

Objetivos del Control Interno.

Según **IFAC (2008: 43)**. Menciona que:

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno

El control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurran debilidades materiales potenciales o para detectar y corregir las debilidades materiales luego que hayan ocurrido.

Los objetivos vienen a ser la razón por la que se realiza todo esto del Control Interno, los objetivos son establecidos de muchas maneras y de acuerdo a la necesidad de la entidad, para el mejoramiento de la misma. Para enfocarnos hacia donde queremos llegar y de esa manera lograr metas.

Eficacia

Los sistemas de control interno de las diferentes entidades funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un

sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos. Cuando un sistema de control interno alcanza el estándar descrito a continuación, puede considerarse un sistema "eficaz". El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y la dirección tienen una seguridad razonable de que:

- Disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- Se preparan de forma fiable los estados financieros públicos.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

El enfoque de esta investigación nos da referencia a un punto importante a evaluar en los sistemas e información que estos revelan, si estos son rápidos, verídicos y sobre todo confiable se podría decir que es eficaz, caso contrario se debería reportar a gerencia a través de un hallazgo los problemas que se encuentran en la misma.

6.1.2. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Políticas y procedimientos.

Según Committee of sponsoring organizations of the threadway commission (COSO) (2003: 62). Las actividades de control usualmente implican dos elementos: el establecimiento de una política que pueda cumplirse y sirviendo como base para el segundo elemento, procedimientos para llevar a cabo la política.

Una política, por ejemplo, puede solicitar una revisión de las actividades de comercio con los clientes mediante valores negociados con el administrador de una sucursal. El procedimiento

es la revisión misma, desempeñada de manera oportuna y con la atención prestada a factores establecidos en la política, tales como la naturaleza y el volumen de los valores negociados, y su relación con el valor neto y la edad del cliente. Muchas veces las políticas se comunican oralmente. Las políticas no escritas pueden ser efectivas cuando corresponden a una práctica de largo tiempo de establecida y bien entendida, y en organizaciones pequeñas donde los canales de comunicación implican limitados estratos administrativos y una interacción y supervisión cerradas del personal. Pero analizando el asunto cuando la política está escrita, ella debe implementarse completa, consciente y consistentemente. Un procedimiento no será útil si el mecanismo desempeñado no está centrado en las condiciones bajo las cuales la política es dirigida. Además, es esencial que las condiciones identificadas como resultado de los procedimientos sean investigadas y se tomen las acciones correctivas apropiadas. Las acciones consiguientes pueden variar de acuerdo con el tamaño y la estructura organizacional de una empresa. Ellas pueden variar desde un proceso de información formal en una compañía grande -donde las unidades de negocios establecen qué objetivos no se han cumplido y qué acciones se están tomando para prevenir su recurrencia- hasta un administrador-propietario de un negocio que se reúne en el pasillo para hablar con el administrador de planta, para discutir qué ocurrió fuerte-mente y qué se requiere hacer. Según Committee of sponsoring organizations of the threadway commission (COSO) (2003: 62).

El propósito real de las políticas en una organización, es simplificar la burocracia administrativa y ayudar a la organización a obtener utilidades. Las políticas y procedimientos son normas que la empresa se impone para el cumplimiento de objetivos y el avance administrativo, financiero y operativo de la misma. Las políticas

serán establecidas claramente y por escrito, ser adoptadas totalmente para el cumplimiento de los objetivos con sus respectivas disposiciones, las políticas establecidas deben ser adoptadas por el personal que integra la entidad, es una orientación que el personal necesita para llevar a cabo sus actividades correctamente. Estas políticas deben llevar un sistema de control e información los cuales posibiliten el saber las desviaciones y errores que pueden existir al fin de establecer sus causas y efectos por las que están ocurriendo para que los responsables acojan las acciones necesarias para tomar decisiones de solución frente a las problemáticas.

6.1.3. TOMA DE DECISIONES.

“Tomar una decisión es elegir una alternativa entre varias para lograr un objetivo empresarial” (Ing. Tirso Causillas, 1986: 30)

Según Lamata Fernando (1998: 325). Decidir significa elegir entre varias alternativas. Para poder tomar una decisión se requiere, pues, que existan diversas opciones de cursos de acción, aunque sean los dos más elementales o primarias: si o no, actúo, dejo las cosas como están o hago un cambio.

Decidimos que se requiere que existan diversas opciones. Sería mejor decir que se requiere percibir diversas opciones. Y es que lo que no se conoce, lo que no se piensa, la alternativa en la que no se cae en cuenta, realmente no existe para quien podrían elegirla.

Lo contrario también es posible: creer en eventualidades irreales y desarrollar el proceso de decisión, total o parcialmente, sobre premisas inconsistentes.

Objetivo.

La Fundación Eca Global (2006: 64) menciona. La toma de decisiones es un punto clave en el buen funcionamiento de una organización por ello, han de estar correctamente meditadas, basadas en una información precisa y fiable y a través de un acertado análisis de los datos. Es decir, han de basarse en el análisis de datos y en la información.

DECISIÓN = INFORMACIÓN + RIESGO

Proceso de toma de decisiones:

De acuerdo a Ferrer Maria, Sánchez Isabel (1995:36). La toma de decisiones está muy relacionada con la Resolución de Problemas. Son conceptos multidisciplinares. En la Resolución de Problemas se sigue una secuencia lógica que empieza con la Definición del problema y su análisis, y termina con la Toma de Decisiones y Evaluación del proceso y Resultados. Nixon y Glover (1984) distinguen en el proceso de solución de problemas las siguientes etapas:

1. Definición del problema.
2. Selección de objetivos.
3. Selección de una estrategia.
4. Implementación de una estrategia.
5. Evaluación.

Siguiendo este proceso, la Toma de Decisiones puede plantearse en una serie de etapas o estadios que a su vez van interviniendo en cada etapa del proceso.

Las etapas secuenciales

Según Harvard B, (2006: 2). “Los elementos no «toman» por sí mismos las decisiones. En realidad toda decisión implica emitir un juicio sobre la adopción de un riesgo. Pero como estos elementos no constituyan los pilares fundamentales del proceso de decisión de un ejecutivo, éste no tomará una decisión correcta, y por supuesto tampoco eficaz”. Así pues, describiré en este artículo la secuencia de etapas que intervienen en el proceso de la toma de decisiones.

Existen seis etapas de este tipo:

1. Clasificación del problema. ¿Se trata de un problema genérico? ¿Es excepcional y único? ¿O constituye la primera manifestación de un nuevo tipo de problemas para los que todavía no existe ninguna norma?
2. Definición del problema. ¿Con qué nos tenemos que enfrentar?
3. Condiciones que tiene que satisfacer la respuesta al problema. ¿Cuáles son las «condiciones de campo» que delimitan el problema?
4. Decidir sobre lo que es «correcto», en lugar de sobre lo que es aceptable, con objeto de cumplir las condiciones de campo. ¿Qué es lo que satisfará totalmente a las condiciones antes de que se consideren los compromisos, adaptaciones y concesiones necesarias para hacer la decisión aceptable?, según Harvard B, (2006: 2).
5. Incluir dentro de la decisión las acciones que hay que llevar a cabo. ¿En qué consisten las acciones que hay que realizar? ¿Quién las tiene que conocer?

6. Establecer el control (feedback) que comprueba la validez y la eficacia de la decisión en relación con el estado actual de los hechos. ¿Cómo se está llevando a cabo la decisión? ¿Son adecuados u obsoletos los supuestos en los que se basa?

6.7 MODELO OPERATIVO

Tabla N° 299: Modelo operativo

Elaborado por: Carolina Ojeda

N°	FASE	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
1	<ul style="list-style-type: none"> Identificar la situación actual de la empresa para establecer lineamientos y facilitar el diseño e implementación de un sistema de control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> Antecedentes Misión Visión Valores y Principios Objetivos Procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> Carolina Ojeda Directivos 	1 semana
2	<ul style="list-style-type: none"> Establecer políticas y procedimientos de control para los procesos contables de la empresa que optimicen recursos y mejoren el control contable 	<ul style="list-style-type: none"> Plan de cuentas Información financiera Políticas y Procedimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> Carolina Ojeda 	1 semana
3	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollar mecanismos de control y evaluación del sistema contable de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> Cuestionarios de control Interno Contable Indicadores que midan el grado de eficiencia, eficacia y calidad. 	<ul style="list-style-type: none"> Carolina Ojeda Personal de la empresa 	3 semanas

FASE 1

Identificar la situación actual de la empresa para establecer lineamientos y facilitar el diseño e implementación de un sistema de control interno

Antecedentes

AVICOPROEC fue creada en el año 2000 propietario Juan Pablo Sánchez se dedica a la elaboración de balanceado de cerdos, codorniz, pollo, vacas; también se dedica a la venta de aceite de palma para la elaboración de balanceado para las aves.

Dicha empresa por sus actividades comerciales y legalizaciones de la misma, se encuentra registrada en la institución pública como es el Registro de Rentas Internas (SRI) desde agosto del 2013, con el nombre del Sr. Sánchez Sánchez Juan Pablo, número de ruc 1803381290001y de nombre comercial AVICOPROEC, con un solo establecimiento. El propietario quien por sus ingresos los cuales superan la base establecida por el SRI es una personal obligada a llevar contabilidad. Dicha empresa fue reconocida con las actividades económicas de:

- Venta por mayor y menor de productos veterinarios.
- Cría de aves de corral.
- Elaboración de balanceados.
- Servicios de transporte de carga pesada en camión.

A las que debe regirse estrictamente y cumplir con sus obligaciones.

Visión

Ser una empresa líder en el mercado, en la producción y comercialización de balanceados de cerdo, codorniz, pollo, y vacas; y la comercialización de aceite de palma, en todo el país, conservar siempre el liderazgo y reconocimiento de la marca propuesta en la creación de la empresa. De ser necesario, conformar una sólida red de distribución a nivel regional y nacional, para lograr el éxito a nivel profesional, humano, laboral, financiero y de apoyo a la comunidad.

Misión

Orientar a la empresa productora y comercializadora de balanceados de calidad, a fortalecer con la confianza en sus clientes, con productos de excelente calidad y costos accesibles a todos los mercados y consumidores con el fin de presentar un aporte positivo a la sociedad consumidora, generar empleo y promover el desarrollo del talento humano en un ambiente laboral agradable.

Valores y Principios.

Los principales valores corporativos que la empresa aplica son:

- ✓ Respeto.
- ✓ Mejoramiento Continuo.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Calidad de producto.
- ✓ Lealtad.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Competitividad.
- ✓ Compromiso.
- ✓ Seguridad.

Objetivos

El Objetivo Corporativo es el siguiente:

- Ofrecer a los clientes productos de alta calidad y entera satisfacción.
- Incrementar el margen de rentabilidad de la empresa en un tiempo determinado.

- Expandir localidades de distribución en el mercado laboral, proveyendo puestos de trabajo.
- Aumentar la cartera de clientes a nivel nacional e internacional.
- Mejoramiento continuo en todas las áreas involucradas con la empresa.

ORGANIGRAMA

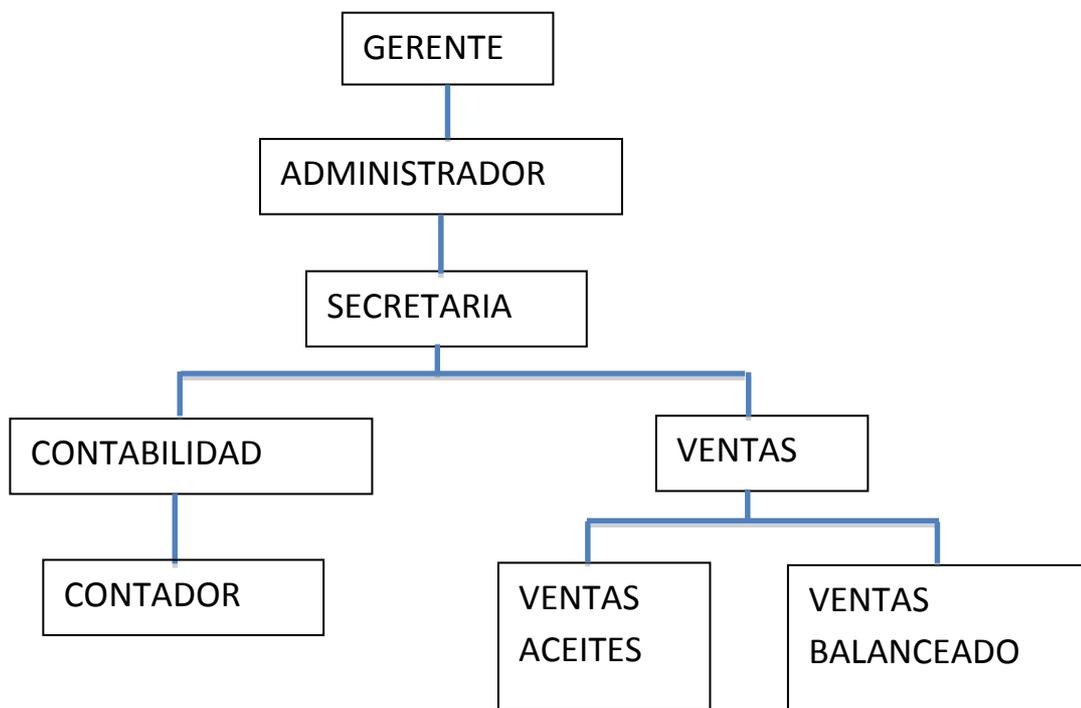


Gráfico N° 25: Organigrama

Elaborado por: Carolina Ojeda

Tabla N° 30: Modelo operativo

CARGO	PERFIL	FUNCION
Gerente	Lic. Administración o carreras afines.	<ul style="list-style-type: none"> - Dirigir de manera ética y profesional la empresa. - Tomar decisiones, planificar y supervisar la empresa en sus actividades generales. - Analizar los problemas y dar solución a los mismos. - Coordinar cada área de la organización.
Administrador	Licenciado en Administración Comercial o el equivalente.	<ul style="list-style-type: none"> Reclutamiento de personal capaz para cubrir las vacantes de la empresa. - Lleva el control de contratos prestados a la Institución. - Lleva el control y administra los fondos de trabajo y/o caja chica. - Participa en el control financiero de proyectos de investigación - Atiende e informa al público en general. - Elabora métodos eficientes en el manejo y coordinación de los sistemas de venta que la empresa ofrece a un mercado específico.
Secretaria	Abogada especializada en comercio internacional	<ul style="list-style-type: none"> - Reclutar todas las solicitudes de servicios al cliente. - Obedecer y realizar instrucciones que te sean asignadas por tú jefe. - Recibir e informar asuntos que tenga que ver con el departamento correspondiente - Encargarse de todos los trámites legales correspondientes que se le sea asignado. - Hacer y recibir llamadas telefónicas para tener informado a los jefes de los compromisos y demás asuntos.

CARGO	PERFIL	FUNCION
Contador	Ing. Contabilidad y Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> - Responsable de la planificación, coordinación, registro y organización de todas las actividades del área tanto económica como contable de la empresa. - Establece y coordina la ejecución de las políticas relacionadas con el área contable,
Vendedor	Ing. Marketing	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer un nexo entre el cliente y la empresa - Contribuir activamente a la solución de problemas - Controlar, Coordinar y Administrar su territorio de ventas - Integrarse a las actividades de mercadotecnia de la empresa - Realiza estudios de mercado. - Proyecta nuevas estrategias de ventas en mercados.

Elaborado por: Carolina Ojeda

Fase 2

Políticas y procedimientos de control para los procesos contables de la empresa que optimicen recursos y mejoren el control contable.

Políticas y procedimientos contables

Para la realización del presente Diseño de un Sistema de Control Interno Contable para la empresa AVICOPROEC. Se requiere conocer la definición o estructura de cada una de las cuentas del Plan de Cuentas a utilizar dentro del procedimiento contable de la organización así como también el conocimiento de las políticas contables generales de esta manera proceder a la verificación de las políticas establecidos para cada procedimiento contable relevante conjuntamente con sus procesos y flujogramas que se aplicarán respectivamente en la empresa.

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 1 / 42	
<p>1. ACTIVOS.</p> <p>1.1. CORRIENTE.</p> <p>1.1.1. DISPONIBLE.</p> <p>1.1.1.01. CAJA.</p> <p>Representa el dinero en efectivo y cheques recibidos por concepto de ventas o cobros en condiciones de ser depositados.</p> <p>1.1.1.02. BANCOS.</p> <p>Son los registros de los fondos manejados en cuentas corrientes o de ahorros de instituciones bancarias, como son la del banco del Pichincha y del banco Internacional.</p> <p>1.1.2. EXIGIBLE.</p> <p>1.1.2.01. CLIENTES.</p> <p>Recoge aquellos créditos con compradores de mercaderías y demás bienes definidos en el grupo 3, así como los usuarios de los servicios prestados por la empresa, siempre que constituyan una actividad principal.</p> <p>1.1.4. PAGOS ANTICIPADOS.</p> <p>1.1.4.03. ANTICIPO IMPUESTO RENTA.</p> <p>Son desembolsos que se han cancelado al estado antes del tiempo fijado.</p>			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 2 / 42
<p>1.1.4.04. IMPUESTO RENTA RETENIDO.</p> <p>Son las retenciones de bienes o productos que contengan rentas gravadas que se han efectuado al momento de ciertas transacciones realizadas en la empresa.</p> <p>1.1.4.05. IVA PAGADO.</p> <p>Es el pago o desembolso que la empresa hace al SRI del valor agregado que ha retenido la empresa durante un periodo determinado.</p> <p>1.1.5. REALIZABLE.</p> <p>1.1.5.01. INVENTARIOS</p> <p>Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. La función de la teoría inventarios consiste en planear y contralar el volumen del flujo de los materiales en una empresa, desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores.</p> <p>1.2. FIJOS.</p> <p>1.2.1. DEPRECIABLE.</p> <p>Periodo durante el cual se deprecia un activo (su vida depreciable) puede afectar de manera significativa el patrón de flujos de efectivo. Cuando más breve sea la vida depreciable más rápido se recibirá el flujo de efectivo.</p> <p>1.2.1.01. MAQUINARIA BODEGA.</p> <p>Se refiere a la maquinaria que interviene en la logística de la bodega o maquinaria que se encuentra en estado ocioso dentro de la empresa al no realizar ninguna función.</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 3 / 42
<p>1.2.1.02. VEHÍCULO.</p> <p>Es la cuenta donde intervienen los vehículos que pertenecen a la empresa para la movilización destinada a la actividad económica a la que se dedica la entidad.</p> <p>1.2.1.03. BODEGA.</p> <p>Es la cuenta que maneja el lugar donde se guarda o donde se almacena la mercadería o productos elaborados listo para salir a la venta.</p> <p>1.2.1.04. EQUIPO DE CÓMPUTO.</p> <p>La cuenta maneja a los equipos de computación electrónicos pertenecientes a la empresa para la actividad económica a la que la misma se dedica, ingresa cuando se la adquiere y se realiza gastos adicionales que elevan su valor, y egresa cuando se deprecia o degrada como tal.</p> <p>2. PASIVOS.</p> <p>2.1. CORRIENTE.</p> <p>2.1.01. SUELDO POR PAGAR.</p> <p>Son las obligaciones que mantiene la empresa con sus empleados.</p> <p>2.1.02. BENEFICIOS SOCIALES PAGAR.</p> <p>Corresponden a los derechos que los empleados poseen y que son de carácter obligatorio por la prestación de sus servicios y que son aparte de su respectiva remuneración.</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 4 / 42
<p>2.1.03. IESS POR PAGAR.</p> <p>La cuenta maneja las obligaciones o deudas que la empresa mantiene con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. A beneficio de sus empleados a causa de la afiliación a seguros de trabajo.</p> <p>2.1.04. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.</p> <p>Son las utilidades que percibe el empleado o trabajador de la empresa, el cual corresponde al 15% del total del superávit del ejercicio a fin de periodo y que es de carácter obligatorio.</p> <p>2.1.05. IMPTO. RENTA POR PAGAR.</p> <p>El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.</p> <p>El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Y que están pendientes de pago.</p> <p>Y que la empresa tiene pendiente de pago.</p> <p>2.1.07. IVA RETENIDO PAGAR.</p> <p>Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.</p> <p>2.1.08. PROVEEDORES.</p> <p>Representa los compromisos contraídos por la institución con quienes entregan la mercadería o materia prima.</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 5 / 42
<p>2.1.10. PRESTAMOS BANCARIOS.</p> <p>Se contabiliza en esta cuenta las obligaciones en que incurre la empresa, para financiar sus operaciones regulares o de inversión, a través de créditos otorgados por bancos, los mismos que son:</p> <p>Banco Internacional, banco de Guayaquil, Credimétrica, Unifinsa.</p> <p>3. PATRIMONIO.</p> <p>3.1. CAPITAL.</p> <p>Están constituidas por la aportación del empresario o de los socios, en su casa, y también por los desembolsos que estos agentes puedan realizar con posterioridad a la constitución de la empresa.</p> <p>3.3. RESULTADO DEL EJERCICIO.</p> <p>Los beneficios o, en su caso, pérdidas, del ejercicio actual. También forma parte de los recursos propios. Si no se reparten en forma de dividendos a los propietarios, pasaran a formar parte de los beneficios retenidos, es decir, de las reservas.</p> <p>4. INGRESOS.</p> <p>4.1. OPERACIONALES.</p> <p>Son aquellas entradas o beneficios que la empresa ha percibido durante un periodo determinado de aquellas transacciones realizadas a razón de la actividad económica por la que fue constituida la empresa. Por ejemplo: las ventas de sus productos.</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 6 / 42	
<p>4.2. NO OPERACIONALES.</p> <p>Son aquellas entradas o beneficios que la empresa ha percibido durante un periodo determinado de aquellas transacciones realizadas fuera de la razón de la actividad económica por la que fue constituida la empresa. Por ejemplo: intereses por inversiones.</p> <p>5. EGRESOS.</p> <p>5.1. COSTOS.</p> <p>Es la cuenta que permite calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.</p> <p>5.1.01. MATERIA PRIMA.</p> <p>Es el elemento principal de un producto o se puede intervenir solo como materia auxiliar, es la sustancia que ha sufrido una modificación cualquiera efectuada por el trabajo.</p> <p>5.1.02. MANO DE OBRA.</p> <p>Maneja el esfuerzo físico o mental que se consume en elaborar un producto o servicio. Todo aquel que aporta su esfuerzo físico o intelectual, y por lo tanto contribuye a la obtención del producto o servicio final, puede ser considerado como mano de obra.</p>			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 7 / 42	
<p>5.1.03. GASTOS. INDIRECTOS FABRICACIÓN.</p> <p>Se consideran todos aquellos que no se pueden relacionar directamente con el objeto del costo, o bien, que sería muy costoso o complicado hacerlo.</p> <p>5.2. GASTOS.</p> <p>Los gastos son disminuciones del patrimonio neto, distintas de las distribuciones de fondos de la entidad a los propietarios, como consecuencia de la actividad económica de adquisición de bienes y servicios.</p> <p>5.2.01. GASTOS OPERACIONALES.</p> <p>Los gastos operaciones son aquellos gastos o costos que la empresa ha desembolsado durante un periodo determinado para la fabricación de sus productos a razón de la actividad económica por la que fue constituida la empresa. Ejemplo la compra de materia prima.</p> <p>5.2.01.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS.</p> <p>Los gastos administrativos son aquellos gastos o costos que la empresa ha desembolsado durante un periodo determinado a razón del control y gestión administrativa para una buena dirección de la empresa. Ejemplo compra de suministros.</p> <p>5.2.01.02. GASTOS DE VENTA.</p> <p>Los gastos de venta son aquellos gastos o costos que la empresa ha desembolsado durante un periodo determinado a razón de poder promocionar y realizar sus ventas a través del su respectivo departamento. Ejemplo marketing.</p>			
APROBADO:	REVISADO:		

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: DEFINICIÓN DE PLAN DE CUENTAS.	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 8 / 42
<p>5.2.01.03. GASTOS FINANCIEROS.</p> <p>Se entiende por gastos financieros todas aquellas comisiones e intereses cobrados por los bancos o cualquier otra entidad por utilizar su dinero o servicios de tipo financiero.</p> <p>5.2.01.04. OTROS GASTOS.</p> <p>Representa aquellos gastos que no han sido comprendidos en las categorías anteriores.</p> <p>5.2.01.05. GASTOS NO DEDUCIBLES.</p> <p>Son aquellos desembolsos que no son sustentados con documentación legal, o que no pertenecen a la actividad económica por la que fue constituida la empresa.</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

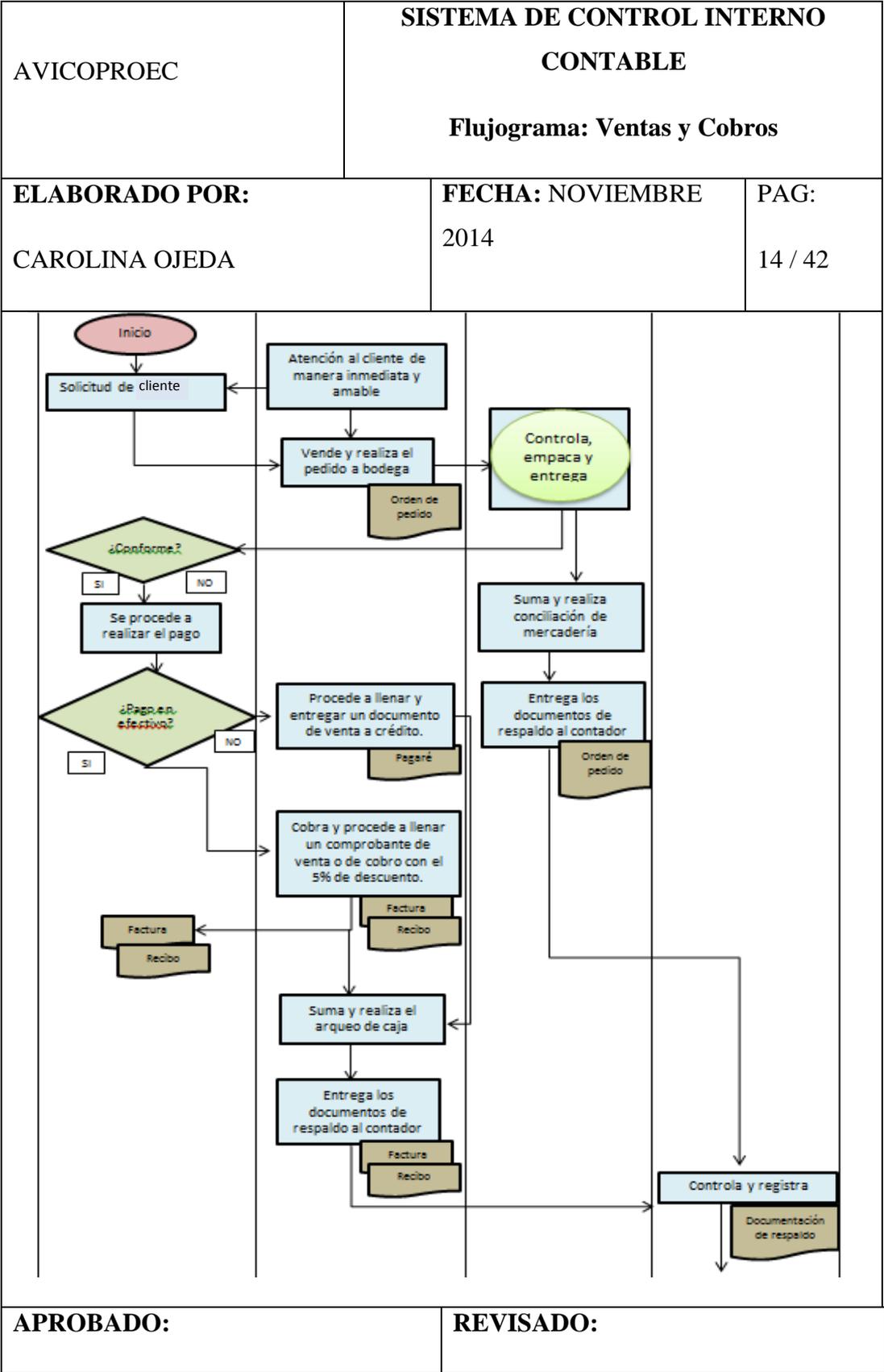
AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas: Contables Generales	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 9 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • Presentación de estados financieros conforme a las NIIF. • Cumplir con un manual para el manejo de cada cuenta contable. • Toda transacción debe ser registrada de forma inmediata en los libros contables de la empresa de forma clara y detallada. • La empresa puede crear subcuentas conforme a la necesidad de nuevas transacciones. • Utilización de documentos legalizados en el Servicio de Rentas Internas. • Registro de los gastos y amortizaciones de los gastos pagados por anticipado. • Capitalización de activos fijos. • Depreciación y amortización de activos fijos tangibles e intangibles respectivamente. • Métodos para valorar las inversiones. • Para el registro de las provisiones para cuentas incobrables se aplicara el 1% de la cartera y obsolescencia de inventarios se lo aplicara de acuerdo a las NIIF 13, usando el método del costo promedio ponderado. • Los activos fijos se depreciaran en método lineal y con un 10% de reserva (5% edificios, 20% vehículos, 10% Maquinaria y equipos de oficina, 33,33% programas y equipos de cómputo). • La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de saldos de los activos y pasivos, el monto de las contingencias y el reconocimiento de ingresos y gastos. 		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Disponible	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 10 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • Todo tipo de transacción que se realice debe ser respaldada con un documento legal y autorizado. • Toda solicitud de reposición de fondos debe contar con la documentación debidamente autorizada. • El responsable de los recursos financieros conjuntamente con el contador serán los delegados para los desembolsos. • Al existir una liquidez excesiva el dinero será invertido temporalmente. • El contador será responsable de comunicar las observaciones encontradas a la persona encargada del fondo fijo. • Toda transacción que se realice con el dinero disponible debe ser documentada y autorizada por el representante respectivo. • Todo documento de respaldo deberá ser pre impreso y pre enumerado. • Los depósitos y retiros deben ser respaldados con certificados de depósito y certificado de retiro. 		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Políticas y Procedimientos de Caja Chica	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 11 / 42
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CAJA CHICA OBJETIVOS: Crear un fondo necesario para gastos menores de la empresa, velando que el mismo se determine para dicho objetivo. <ul style="list-style-type: none"> • El fondo destinado para caja chica se lo realizara en base al análisis de los gastos efectuados en meses anteriores el mismo que será destinado para gastos menores y urgentes • Todo gasto el cual no tenga firma de responsabilidad y no cuenta con el respaldo de descargo respectivo no asumirá la empresa, sino el custodio (a) de caja chica. • El custodio de caja chica será el responsable de la recepción, control, custodia y reposición de los recursos destinados a dicho propósito. • Se establecerá límites para el de fondo de caja chica y para sus desembolsos. • Los desembolsos de caja chica se realizaran con su respectivo comprobante de respaldo. • La reposición del fondo de caja chica se efectuara una vez con consumido el ochenta por ciento del monto establecido solicitado por el custodio con oficio dirigido al propietario. • Todo desembolso de dinero deberá contar con su respectivo documento de respaldo. 		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Ventas y Cobros	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 12 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • Atender al cliente de manera inmediata y amable. • Cumplir con el pedido del cliente solicitando a bodega. • Toda transacción de venta debe ser respaldada con un comprobante de venta autorizada por el Servicio de Rentas Internas y políticas internas. • Cada responsable de área deberá emitir, recibir y revisar los comprobantes y controlar los pedidos. • Los comprobantes de ventas emitidos deben ser reportados a diario en el departamento de contabilidad. • Los comprobantes de venta deben ser inmediatamente ingresados y contabilizados. • La empresa hará descuentos y promociones de las mercancías vendidas a clientes frecuentes. • La empresa solo aceptará ventas al contado y ventas a crédito. • Cada cobro tendrá su respectivo comprobante de respaldo. 		
APROBADO:	REVISADO:	

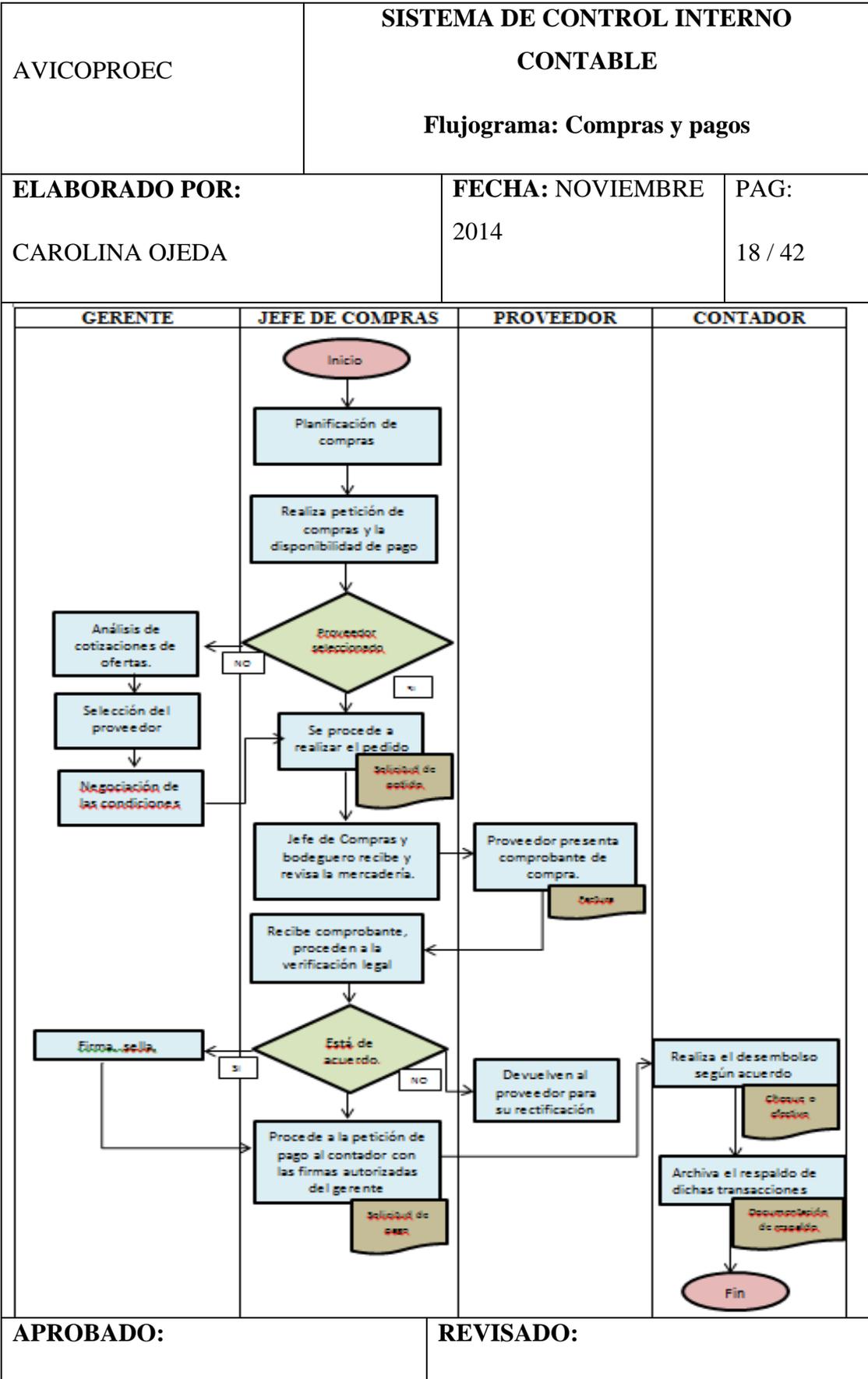
AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Ventas y Cobros		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA		FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 13 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • La documentación de respaldo de transacciones hechas por la empresa deben ser remitidas a diario al departamento de contabilidad. • El contador deberá realizar confirmaciones del saldo de clientes. • Enviar informes al personal responsable de ventas. • Se calificaran a los clientes en base al historial crediticio de cada uno. 			
APROBADO:		REVISADO:	



<p>AVICOPROEC</p>	<p align="center">SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE</p> <p align="center">Procedimientos: Ventas y Cobros</p>		
<p>ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA</p>	<p>FECHA: NOVIEMBRE 2014</p>	<p>PAG: 15 / 42</p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 20px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <pre> graph TD A[Arqueos de caja y análisis de cartera a fin de mes.] --> B[Conciliaciones de saldos de clientes] B --> C[Serán informados de clientes morosos y que ya no se les otorgara crédito.] C --> D[Procederá a realizar seguimiento a los principales clientes.] D --> E((Fin)) </pre> </div>			
<p>APROBADO:</p>	<p>REVISADO:</p>		

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Compras y Pagos.		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA		FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 16 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar una planificación de compras para la empresa. • Previo a las compras se deben realizar por lo menos 2 cotizaciones de proveedores, para evaluar ofertas que beneficien a la empresa. • El responsable de las adquisiciones debe elegir al mejor proveedor y comunicar al personal para la recepción de mercadería. • Los bienes comprados serán recibidos y revisados por el jefe de compras y el bodeguero según orden de compra. • Toda compra debe ser respaldada con una orden y autorización respectiva. • Toda mercadería que ingrese a bodega debe ser respaldada con documentos autorizados. • La documentación de respaldo de transacciones hechas por la empresa deben ser entregadas a diario al departamento de contabilidad. • Todo documento entregado a contabilidad debe ser registrado de manera oportuna. 			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Compras y Pagos.		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA		FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 17 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • El responsable de administración tendrá facultad de autorizar y realizar los pagos respectivos de la empresa. • Los pagos se podrán realizar en efectivo, transferencia bancaria o emisión de cheques. • Todo tipo de desembolso debe tener la autorización del responsable de gerencia y el contador. • Toda transacción de pago que se realice debe tener documento de respaldo legalizado y autorizado. • Los documentos de respaldo deben ser pre impresos y pre enumerados y archivados según el número de orden de los mismos. 			
APROBADO:		REVISADO:	



AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Gastos	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 19 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • Deberá realizarse un presupuesto de gastos para cada año. • Todo pago que realice la empresa deberá fundamentarse en obligaciones contraídas por los funcionarios responsables. • Toda transacción deberá tener documentos de respaldo debidamente autorizados. • La documentación de respaldo de transacciones hechas por la empresa deben ser entregadas a diario al departamento de contabilidad. • Todo gasto que se realice debe estar respaldado por un comprobante de compra, debidamente autorizado por el SRI. • La justificación de gastos, deberá realizarse durante el mes en que se hayan producido los gastos. Como última fecha, deberán entregarse el primer día laborable del mes siguiente. 		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Gastos		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 20 / 42	
<ul style="list-style-type: none"> • Los siguientes gastos personales no serán reembolsados por Dominio. <ul style="list-style-type: none"> - Multas de tráfico y aparcamiento. - Comidas, que no estén asociadas a gastos de representación o viajes de empresa debidamente justificados. - Cargos de combustible, que no estén asociados a un viaje de trabajo. - Cualquier otro gasto que no corresponda con la naturaleza y fundamentos de la actividad profesional. • Todo gasto que se haya efectuado será reembolsado siempre y cuando se trate de actividades realizadas en beneficio de la empresa 			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Pasivos	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 21 / 42
<ul style="list-style-type: none"> • El responsable de pagos a los proveedores deberá estar pendiente de los plazos de caducidad para la cancelación de facturas. • La empresa deberá cumplir con el pago de las obligaciones tributarias en los tiempos establecidos por la ley. • Provisionar, al cierre de cada mes, todos los pasivos por concepto de impuestos, mismos que son pagados en el plazo legal, dentro del mes siguiente al mes o periodo a que corresponde. • Todo pago que realice la empresa deberá ser notificado inmediatamente al contador para su debido registro. • Toda transacción deberá tener documentos de respaldo debidamente autorizados. • La documentación de respaldo de transacciones hechas por la empresa deben ser entregadas a diario al departamento de contabilidad. • Todo pago que se realice debe estar respaldado por un comprobante de compra, debidamente autorizado por el SRI. 		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y Procedimientos: Patrimonio		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 22 / 42	
<ul style="list-style-type: none"> • Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y fiable, en el sentido de que los estados financieros: • Presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; • Reflejen el fondo económico de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal; • Sean neutrales, es decir, libres de falencias o errores; • Toda transacción deberá tener documentos de respaldo debidamente autorizados. • La documentación de respaldo de transacciones hechas por la empresa deben ser entregadas a diario al departamento de contabilidad. • Se debe socializar los estados financieros con la gerencia para su revisión y aprobación. • Se debe calcular cada año de las utilidades las reservas facultativas, estatutarias y legales. • Todos los años la empresa debe contar con un saldo anual de reserva facultativa y legal. 			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Políticas y procedimientos: Presupuesto		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 23 / 42	
<p>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA PRESUPUESTO</p> <p>OBJETIVOS:</p> <p>Presupuestar todos los ingresos y todos los gastos que se estiman se ejecutaran en el año</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el presupuesto al finalizar el período para determinar la calidad del gasto y el porcentaje de ejecución del mismo. • Enviar por comunicado por escrito al administrador cuando se requiera una ampliación de alguna partida presupuestaria, para que el analice y de ser necesario emita un informe con los respaldo respectivos para aprobación de gerencia. • Elaborar un informe en donde conste el presupuesto que se destinara para el año en curso. • Socializar con el personal el presupuesto aprobado. • Realizar controles esporádicos o periódicos del gasto. • Elaborar un borrador de los gastos previstos para el año, reuniéndose secretaria, contadora y encargado de ventas. • Presentar el borrador de gastos previstos para la aprobación del administrador conjuntamente con gerencia 			
APROBADO:		REVISADO:	

FASE 3

Mecanismos de control y evaluación del sistema contable de la empresa.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

Los cuestionarios que se presentan a continuación son parte de la evaluación del Control Interno que el auditor encargado de la organización es quién es responsable de la aplicación a cada departamento, en cual se lo aplicara en el periodo o tiempo determinado este puede ser cada trimestre o cada semestre, para realizar un seguimiento y control a cada área de la empresa y los resultados se los comparara con la guía de políticas y procedimientos para poder interpretar el nivel de enfoque y cumplimiento que tiene estas, a través de esta evaluación el consejo directivo procederá a tomar decisiones en beneficio de la entidad.

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
	Cuestionario de Control Interno: Disponible		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 24 / 42	
Este cuestionario se lo aplicara en el departamento de contabilidad, a los trabajadores de dicha área, siendo conveniente aplicarlos cada 3 meses por ser un departamento que interviene directamente con el efectivo o liquidez que tiene la empresa para su sustento económico.			
ITEM	SI	NO	
¿Todos los ingresos de efectivo son respaldados con comprobantes de ingreso?			
¿Se realiza depósitos intactos e inmediatos de los ingresos?			
¿La cuenta caja cuenta con mecanismos de seguridad?			
¿Se efectúan arqueos sorpresivos al fondo de caja chica?			
¿Los egresos del fondo de caja chica están respaldados con vales de caja chica, autorizados por el contador?			
¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias?			
¿Todos los depósitos se encuentran respaldados?			
¿Los cheques son formados por el Gerente?			
¿Los pagos están sustentados en facturas y comprobantes de egreso?			
APROBADO:	REVISADO:		

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
	Cuestionario de Control Interno: Compras y pagos		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 25 / 42	
Este cuestionario se lo aplicara en el departamento de contabilidad y en el departamento de ventas a los trabajadores de dicha área, siendo conveniente aplicarlos cada 3 meses por ser departamentos que tiene a ver directamente con la cadena de valor y la actividad de la empresa.			
ITEM		SI	NO
¿La adquisición de los inventarios se realiza con una cotización previa?			
¿Los inventarios están bajo la responsabilidad del bodeguero?			
¿Existe una orden de pedido autorizada para el despacho de materia prima?			
¿Existe documentos que respaldan las transacciones de compra y venta?			
¿Existen constataciones físicas de inventarios periódicamente?			
¿Los inventarios están asegurados ante cualquier evento o caso fortuito?			
¿Mantiene cuentas auxiliares por cada proveedor para su control periódico?			
¿Se concilian saldos auxiliares con los mayores mensualmente?			
¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicos a los proveedores?			
¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor?			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
	Cuestionario de Control Interno: Venta y Cobros		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 26 / 42	
Este cuestionario se lo aplicara en el departamento de contabilidad y en el departamento de ventas a los trabajadores de dicha área, siendo conveniente aplicarlos cada 3 meses mes por ser departamentos que tiene a ver directamente con la cadena de valor y la actividad de la empresa.			
ITEM	SI	NO	
¿Existen un manual de créditos, donde están escritas las políticas para las ventas a crédito?			
¿Se efectúan los despachos únicamente con base en órdenes debidamente aprobadas?			
¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?			
¿Existe un registro oportuno de los ingresos por ventas?			
¿En caso de devoluciones en ventas estas son aceptadas previa autorización?			
¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?			
¿Se confirma periódicamente las cuentas por cobrar los clientes, anexándose el extracto de las mismas?			
¿Se tienen listas o catálogos de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?			
¿Las diferencias reportadas por los clientes, en su caso, se investigan por una persona distinta al encargado del auxiliar cuentas por cobrar o de las cobranzas?			
¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimiento y cobranzas?			
APROBADO:	REVISADO:		

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
	Cuestionario de Control Interno: Gastos		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 27 / 42	
Este cuestionario se lo aplicara en los distintos departamentos y sobre todo al de contabilidad, a los trabajadores de dicha área, siendo conveniente aplicarlos cada semestre por ser departamentos que tiene a ver directamente con la cadena de valor y la actividad de la empresa.			
ITEM	SI	NO	
¿Se emiten cheques por gastos a realizar?			
¿Los cheques pagados tienen facturas de soporte autorizadas por la administración tributaria?			
¿Los gastos se registran en libro auxiliar de bancos y libros principales autorizados?			
¿Los egresos se encargan en el periodo contable que se efectúan?			
¿Existe un control adecuado para el manejo de Otras cuentas por pagar?			
¿Previa a la declaración de impuesto al valor agregado, se verifican las compras y ventas para determinar el impuesto a pagar?			
¿Existe controles oportunos sobre los rubros de pagos efectuados a cada uno de los empleados?			
¿La empresa cumple con el pago de los beneficios sociales a tiempo?			
¿Los gastos son sustentados mediante facturas y documentos válidos?			
¿Al cierre del ejercicio se realiza la provisión para jubilación y desahucio?			
APROBADO:	REVISADO:		

AVICOPROEC		SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	
Cuestionario de Control Interno: Pasivo			
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA		FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 28 / 42
Este cuestionario se lo aplicara en el departamento de contabilidad, a los trabajadores de dicha área, siendo conveniente aplicarlos cada semestre ya que son departamentos que interviene directamente con las obligaciones de la empresa y por ende con el negocio en marcha.			
ITEM		SI	NO
¿Existe un adecuado manejo y clasificación de las cuentas del pasivo corriente y no corriente?			
¿La empresa coteja los saldos del mayor auxiliar con los mayores generales por los menos una vez al año?			
¿La empresa cuenta con un registro y control de las cancelaciones de las cuentas por pagar?			
¿Los préstamos contraídos por la empresa son cancelados a las fechas establecidas en la tabla de la amortización?			
¿Existe una cuenta para los pagos anticipados otorgados a los clientes?			
¿La empresa cumple con las obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales?			
¿Para el pago de utilidades y beneficios sociales, contablemente la empresa utiliza la cuenta acumulaciones por pagar?			
¿Las facturas canceladas se encuentran selladas haciendo constar que se encuentran canceladas?			
¿Se controlan las Facturas inmediatamente después de que son recibidas?			
¿Se concilian la cuentan de control del Mayor General con los comprobantes pendientes de pago?			
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Cuestionario de Control Interno: Patrimonio		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 29 / 42	
Este cuestionario se lo aplicara en el departamento de contabilidad, a los trabajadores de dicha área, siendo conveniente aplicarlos cada semestre ya que son departamentos que tiene a ver directamente con la cadena de valor en la empresa y el negocio en marcha.			
ITEM	SI	NO	
¿Existen un control periódico para el cálculo adecuado de la reserva legal?			
¿Existe un control en cuento al pago de dividendos?			
¿Posee políticas de control para el manejo de las cuentas correspondientes a utilidades de ejercicio y acumuladas?			
¿La empresa aplica índices financieros para análisis del patrimonio?			
¿Se determina si los fondos y depósitos a la vista son disponibilidad inmediata y que no tengan restricciones para uso y destino?			
¿La empresa ha realizado el estado de evolución del patrimonio?			
Cuándo se entregan acciones a cambio de partidas de activo ¿se evalúa debidamente el activo recibido?			
¿Existe un responsable para el manejo de cuentas de patrimonio?			
¿Existe disposiciones por parte de la junta general sustentada en actas?			
¿Todo aumento de capital es aprobado por la junta general de accionistas?			
APROBADO:	REVISADO:		

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Cuestionario de Control Interno: Por componente		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA		FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 30 / 42
Componente: Responsable Aplicación Resultado			
Compras y pagos.	Jefe de compras	Cada 3 meses	Permitirá controlar como se lleva a cabo las compras y pago a acreedores
Venta y Cobros	Jefe de ventas	Cada 3 meses	Se llevara a cabo el control de cómo está funcionando la cadena de valor
Disponible	Contador	Cada 3 meses	Nos permitirá controlar el estado de liquidez de la empresa
Gastos	Administrador	Cada semestre	Verificara si se está llevando a cabo los gastos de acuerdo a una planificación
Pasivo	Contador	Cada semestre	Ayudará a controlar las obligaciones que tiene la empresa con sus acreedores.
Patrimonio	Contador y Administrador	Cada semestre	Permitirá controlar el negocio en marcha y sus utilidades.
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	
	Cuestionario de Control Interno: Interpretación-Enfoque	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 31 / 42
<p>Cuestionarios de Control Interno</p> <p>Los cuales se aplicarán a cada departamento de la empresa, una vez ejecutados se determinará los niveles de confianza según la fórmula,</p> <p>NC = RP/ TR (Nivel de Confianza = Respuestas Positivas / Total Respuestas)</p> <p>Al resultado obtenido se lo colocará o se lo determinará según los siguientes parámetros:</p>		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO DE CONTROL		
<p>Fuente: Manual de Auditoría de Gestión (2001)</p> <p>Elaborado por: Carolina Ojeda</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Cuestionario de Control Interno: Interpretación-Enfoque	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 32 / 42
<p>Para que luego de aplicarlos en los cuestionarios se procederá a calcular el nivel de confianza y el riesgo de control como resultados de los cuestionarios aplicados en los distintos departamentos.</p> <p>Determinación del Nivel de Confianza</p> <p>NC= RP/RT</p> <p>NC= 2/10</p> <p>NC= 0.20 * 100 = 20%</p> <p>Decisión</p> <p>Se encuentra en el parámetro de 15% - 50%, es decir tienen un nivel de confianza bajo y un riesgo de control alto.</p> <p>En el que después del resultado anterior el auditor procederá a tomar una decisión.</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

El uso de indicadores contables se los aplica porque son mecanismos para la obtención de resultados más confiables a la realidad administrativa y contable que se lleva a cabo dentro de la empresa, sirven para poder dar un diagnóstico de la situación empresarial y al aplicar permitirá visualizar una realidad para que el gerente finalmente tome las mejores decisiones.

AVICOPROEC		SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	
ETAPA: Indicadores			
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA		FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 33 / 42
NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN	
Cumplimiento de metas	Metas cumplidas / Metas Planteadas	Este indicador nos muestra el grado de cumplimiento de las metas planteadas.	
Gestión de informes	Informes revisados / Informes emitidos	Nos indica la gestión de los informes el valor recomendable debe ser mientras más se acerque a 100%	
Control de actividades	Actividades Controladas / Actividades realizadas	Nos muestra el porcentaje de control de actividades.	
Reclamos atendidos	Reclamos entendidos / Reclamos recibidos	Este indicador nos da a conocer el valor que la empresa da la empresa a la opinión de los clientes acerca de la misma.	
Eficiencia en la entrega de pedidos	Pedidos entregados a tiempo / Total de pedidos	Nos muestra el grado de cumplimiento de la empresa con sus clientes.	
Eficacia en la entrega de pedidos	Pedidos devueltos / Total de pedidos	Nos indica el grado de gestión y de precisión al entregar lo que solicitan los clientes.	
Gestión de clientes	Total de clientes en el año vigente / Total de clientes en el año anterior	Esto nos indica el grado de gestión del departamento para el aumento de la cartera de clientes.	
Gestión de ventas	Monto de ventas del año vigente / Monto de ventas del año anterior	Nos muestra el grado de gestión de ventas del departamento en base a datos históricos de la misma empresa.	
APROBADO:		REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 34 / 42
10 INDICADORES FINANCIEROS		
<p>Según Bedoya Jaime (2007) dice: La alta dirección de una organización debe tomar tres clases de decisiones de carácter financiero: decisiones operativas, de inversión y de financiación. En las tres se resume la función financiera. Estas decisiones deben conducir a resultados y éstos a su vez deben ser medidos a través de los indicadores y sus respectivos índices. Los índices tradicionales, aunque siguen siendo válidos, no reflejan completamente la situación financiera de la empresa, los cuales se ha tomado los datos del Estado Financiero y de Resultados en el periodo del 01 de enero al 31 de Julio del 2014, existen nuevos elementos de medición. Veamos algunos de ellos.</p> <p>1. <u>Contribución financiera</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “es la verdadera forma de cálculo para determinar la rentabilidad patrimonial. El accionista al adquirir deuda, está corriendo un riesgo y este debe generar un remanente por encima del costo de capital como consecuencia del endeudamiento. En realidad la contribución financiera es el remanente que queda de la deuda”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(RENTABILIDAD DEL ACTIVO - COSTO DE LA DEUDA)* DEUDA/PATRIMONIO</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (15%-6.6%)* 280.541,04 / 635.660,58 = 4%</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 35 / 42
<p>2. <u>Efectivo generado en la operación</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “el indicador por excelencia para medir la gestión gerencial. El valor resultante muestra la capacidad de la compañía para cubrir incremento del activo operativo de la empresa, es decir el capital de trabajo neto operativo y el incremento del activo fijo”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(U. OPERATIVA / VENTAS) * (VENTAS / ACTIVOS)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (140225,64 / 1408540) * (1408540 / 916.201,62) = 15%</p> <p>3. <u>Rentabilidad marginal</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “uno de los indicadores más cruciales. Si ésta rentabilidad no es superior al costo de la deuda, la compañía se verá abocada a un déficit financiero de marca mayor. El uso del activo genera obviamente una utilidad operativa, si ésta, después de impuestos, no supera el incremento en el activo operativo, la empresa irá hacia una situación de "ahogo" financiero de grandes proporciones”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(INGRESOS OPERACIONALES - COSTOS Y GASTOS VARIABLES)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (1.408.540,00) - (1120728,00 + 147.586,36) = 140.225,64</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 36 / 42
<p>4. <u>Rentabilidad operativa del activo.</u> Según Bedoya Jaime (2007), manifiesta “Mide la gestión de la gerencia, es el indicador que verdaderamente muestra la rentabilidad de la inversión. Es de anotar que esta rentabilidad se descompone en dos indicadores: margen operativo y rotación del activo, es decir, una empresa obtiene rendimientos, a través de rotación o a través de margen. Casi ningún balance muestra cómo se llega al resultado final a través del análisis de los dos componentes”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(UTILIDAD OPERATIVA / ACTIVO OPERATIVO)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (140225,64) / (916.201,62) = 15%</p> <p>5. <u>Productividad del capital de trabajo neto operativo.</u> Según Bedoya Jaime (2007). “Refleja la necesidad de inversión en activo operativo corriente neto debido a un incremento en ventas, es decir, cuantos centavos requiere la empresa para sostener un aumento de \$1 en facturación”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (366950,52 – 115370,10) / (61255,82) = 4,11</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 37 / 42
<p>6. <u>Margen EBITDA</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “Muestra los centavos adicionales que genera un aumento de \$1 en ventas. Si la relación de ambos indicadores, muestra un índice menor a 1, la empresa no será capaz de sostener la mayor facturación. Me atrevería a asegurar que esta es la razón principal de quiebras empresariales. Cuántas empresas manejan estos dos últimos conceptos en realidad muy pocas”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(UTILIDAD OPERATIVA + DEPRECIACIÓN + AMORTIZACIÓN + PROVISIONES)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (140.225,64 + 136574,9 + 0 + 0) = 276.800,54</p> <p>7. <u>El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “la mayoría de los autores financieros calculan el FCL partiendo de la utilidad neta. El suscrito opina que este debe partir del flujo de tesorería. La razón es que la utilidad es una cifra de papel, en cambio el saldo de recaudos menos pagos es una realidad de caja. Como nota final, el autor solo conoce dos empresas que utilizan este concepto, ¿increíble verdad?”.</p> <p style="text-align: center;">FLUJO DE CAJA: ENERO - JULIO</p> <p style="text-align: center;">= 4802,52</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 38 / 42
<p>8. <u>Índice de contribución</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “el uso de este indicador requiere manejar el concepto de Margen de contribución. El índice de contribución muestra la capacidad para cubrir costos y gastos fijos más una utilidad. Muestra cuanto, dada una inversión y/o gasto, tiene que facturar la empresa para obtener ganancias. En opinión del autor este indicador es de vital importancia para tomar decisiones financieras”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(CONTRIBUCION MARGINAL / VENTAS)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (140.225,64 / 1.408.540,00) = 10%</p> <p>9. <u>Comportamiento del capital empleado</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “en su más simple definición se considera que el valor del patrimonio es el capital empleado; una mayor refinación considera que al patrimonio hay que sumarle el pasivo. Un concepto de mayor avanzada dice que el capital empleado es el patrimonio más pasivo financiero. Podemos resumirlo entonces como la suma del activo operativo más el activo no operativo menos el pasivo no financiero”.</p> <p style="text-align: center;">FÓRMULA:</p> <p style="text-align: center;">(PATRIMONIO + PASIVO)</p> <p style="text-align: center;">CÁLCULO:</p> <p style="text-align: center;">= (635.660,58 / 280.541,04) = 916.201,62</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 39 / 42
<p>10. <u>Autofinanciación</u>. Según Bedoya Jaime (2007), “es la parte del FCL que se reinvierte, son los recursos generados por la empresa. La capacidad de autofinanciación se da a través del FCL y la política de distribución de dividendos. A mayor autofinanciación, mayor autonomía financiera frente al endeudamiento”</p> <p>FÓRMULA: (ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE) CÁLCULO: = (366950,52 / 61255,82) = 5,99</p>		
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE																																		
	ETAPA: Indicadores																																		
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 40 / 42																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">NOMBRE DEL INDICADOR</th> <th style="text-align: center;">RESPONSABLE</th> <th style="text-align: center;">APLICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Contribución financiera.</td> <td>Contador</td> <td>Cada semestre</td> </tr> <tr> <td>2. Efectivo generado en la operación.</td> <td>Administrador</td> <td>Cada semestre</td> </tr> <tr> <td>3. Rentabilidad marginal.</td> <td>Jefe Financiero</td> <td>Cada trimestre</td> </tr> <tr> <td>4. Rentabilidad operativa del activo.</td> <td>Gerente</td> <td>Cada semestre</td> </tr> <tr> <td>5. Productividad del capital de trabajo neto operativo.</td> <td>Contador</td> <td>Cada Trimestre</td> </tr> <tr> <td>6. Margen EBITDA.</td> <td>Contador</td> <td>Cada periodo contable</td> </tr> <tr> <td>7. El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería.</td> <td>Jefe Financiero</td> <td>Cada semestre</td> </tr> <tr> <td>8. Índice de contribución.</td> <td>Jefe Financiero</td> <td>Cada trimestre</td> </tr> <tr> <td>9. Comportamiento del capital empleado.</td> <td>Contador</td> <td>Cada semestre</td> </tr> <tr> <td>10. Autofinanciación.</td> <td>Jefe Financiero</td> <td>Cada periodo contable</td> </tr> </tbody> </table>			NOMBRE DEL INDICADOR	RESPONSABLE	APLICACIÓN	1. Contribución financiera.	Contador	Cada semestre	2. Efectivo generado en la operación.	Administrador	Cada semestre	3. Rentabilidad marginal.	Jefe Financiero	Cada trimestre	4. Rentabilidad operativa del activo.	Gerente	Cada semestre	5. Productividad del capital de trabajo neto operativo.	Contador	Cada Trimestre	6. Margen EBITDA.	Contador	Cada periodo contable	7. El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería.	Jefe Financiero	Cada semestre	8. Índice de contribución.	Jefe Financiero	Cada trimestre	9. Comportamiento del capital empleado.	Contador	Cada semestre	10. Autofinanciación.	Jefe Financiero	Cada periodo contable
NOMBRE DEL INDICADOR	RESPONSABLE	APLICACIÓN																																	
1. Contribución financiera.	Contador	Cada semestre																																	
2. Efectivo generado en la operación.	Administrador	Cada semestre																																	
3. Rentabilidad marginal.	Jefe Financiero	Cada trimestre																																	
4. Rentabilidad operativa del activo.	Gerente	Cada semestre																																	
5. Productividad del capital de trabajo neto operativo.	Contador	Cada Trimestre																																	
6. Margen EBITDA.	Contador	Cada periodo contable																																	
7. El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería.	Jefe Financiero	Cada semestre																																	
8. Índice de contribución.	Jefe Financiero	Cada trimestre																																	
9. Comportamiento del capital empleado.	Contador	Cada semestre																																	
10. Autofinanciación.	Jefe Financiero	Cada periodo contable																																	
APROBADO:	REVISADO:																																		

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	
	ETAPA: Indicadores	
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 41 / 42
NOMBRE DEL INDICADOR	META	RECOMENDACIÓN
1. Contribución financiera.	10%	Este indicador para mantener estable económicamente al accionista debe ser mayor al 1%, caso contrario se debe tomar nuevas medidas de control interno.
2. Efectivo generado en la operación.	30%	Es importante que este indicador se mantenga de manera positiva y en números enteros.
3. Rentabilidad marginal.	145.000	Este indicador para beneficios de la empresa debe ser mayor o igual a 1,00 de ser menor o negativo traerá consecuencias desfavorables por lo que se deberá retomar medidas de control interno y soluciones.
4. Rentabilidad operativa del activo.	20%	Para obtener resultados favorables con respecto a las inversiones de los accionistas el indicador debe ser mayor al 1%, caso contrario se debe tomar nuevas medidas de control interno en gerencia.
5. Productividad del capital de trabajo neto operativo.	5,00	Para que este indicador haga frente a un aumento de facturación debe ser mayor a 1,00 si este es menor será falla del control interno.
APROBADO:	REVISADO:	

AVICOPROEC	SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE																			
	ETAPA: Indicadores																			
ELABORADO POR: CAROLINA OJEDA	FECHA: NOVIEMBRE 2014	PAG: 42 / 42																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE DEL INDICADOR</th> <th>META</th> <th>RECOMENDACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6. Margen EBITDA.</td> <td>280.000</td> <td>No debe ser menor a 1, por lo que de este indicador depende el sostén de la facturación y el negocio en marcha de la empresa.</td> </tr> <tr> <td>7. El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería.</td> <td>5000</td> <td>Es importante que para un efectivo y eficiente flujo de caja este indicador sea mayor a 1,00</td> </tr> <tr> <td>8. Índice de contribución.</td> <td>25%</td> <td>Una de las metas de la empresa es generar utilidad por lo que la empresa través de un control riguroso debe mantener este índice positivo y no menor al 1%.</td> </tr> <tr> <td>9. Comportamiento del capital empleado.</td> <td>100.000</td> <td>Prácticamente este indicador representa el valor del patrimonio por lo tanto debe mantenerse en aumento y no ser menor a 1,00</td> </tr> <tr> <td>10. Autofinanciación.</td> <td>10%</td> <td>Es importante que la empresa sea capaz de autofinanciarse por lo que el indicador debe ser siempre positivo y mayor al 1% caso contrario existiría fallas en el control interno de la empresa.</td> </tr> </tbody> </table>			NOMBRE DEL INDICADOR	META	RECOMENDACIÓN	6. Margen EBITDA.	280.000	No debe ser menor a 1, por lo que de este indicador depende el sostén de la facturación y el negocio en marcha de la empresa.	7. El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería.	5000	Es importante que para un efectivo y eficiente flujo de caja este indicador sea mayor a 1,00	8. Índice de contribución.	25%	Una de las metas de la empresa es generar utilidad por lo que la empresa través de un control riguroso debe mantener este índice positivo y no menor al 1%.	9. Comportamiento del capital empleado.	100.000	Prácticamente este indicador representa el valor del patrimonio por lo tanto debe mantenerse en aumento y no ser menor a 1,00	10. Autofinanciación.	10%	Es importante que la empresa sea capaz de autofinanciarse por lo que el indicador debe ser siempre positivo y mayor al 1% caso contrario existiría fallas en el control interno de la empresa.
NOMBRE DEL INDICADOR	META	RECOMENDACIÓN																		
6. Margen EBITDA.	280.000	No debe ser menor a 1, por lo que de este indicador depende el sostén de la facturación y el negocio en marcha de la empresa.																		
7. El flujo de caja libre partiendo del flujo de tesorería.	5000	Es importante que para un efectivo y eficiente flujo de caja este indicador sea mayor a 1,00																		
8. Índice de contribución.	25%	Una de las metas de la empresa es generar utilidad por lo que la empresa través de un control riguroso debe mantener este índice positivo y no menor al 1%.																		
9. Comportamiento del capital empleado.	100.000	Prácticamente este indicador representa el valor del patrimonio por lo tanto debe mantenerse en aumento y no ser menor a 1,00																		
10. Autofinanciación.	10%	Es importante que la empresa sea capaz de autofinanciarse por lo que el indicador debe ser siempre positivo y mayor al 1% caso contrario existiría fallas en el control interno de la empresa.																		
APROBADO:	REVISADO:																			

AVICOPROEC

INFORME DE CONTROL INTERNO

PAG 1/2

FECHA:

ELABORADO POR:

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

MISIÓN

MÉTODOS APLICADOS

REVISADO POR:

APROBADO POR:

AVICOPROEC

INFORME DE CONTROL INTERNO

PAG 2/3

FECHA:

ELABORADO POR:

**DEPARTAMENTOS
EVALUADOS**

**PERSONAL
RESPONSABLE**

LO QUE SE DESARROLLÓ

**DEPARTAMENTOS
EVALUADOS**

RESULTADOS

REVISADO POR:

APROBADO POR:

AVICOPROEC

INFORME DE CONTROL INTERNO

PAG 3/3

FECHA:

ELABORADO POR:

RECOMENDACIONES

OBSERVACIONES

REFERENCIAS LEGALES

REVISADO POR:

APROBADO POR:

BIBLIOGRAFIA:

- ABRIL, Víctor Hugo (2008) “Elaboración de Proyectos de Investigación Científica”. 79 pp.
- Anexo. Control Interno Contable. SAS 30 – numeral 29 – 30.
- Anexo. ISO 9000.
- **Anexo:** NIA 6: *Evaluación de Riesgos y Control Interno*. Sección 400
- **Anexo:** NIA 6: *Evaluación de Riesgos y Control Interno*. Sección 400
- Antonio Cañabate Carmona, (1997). “*Toma de decisiones: análisis y entorno organizativo*” Edition illustrated Publisher Univ. Politèc. de Catalunya
- Anuies, (2002). “*Indicadores y parámetros para el ingreso y la permanencia de instituciones de educación superior ANUIES*” Publisher ANUIES
- BERNAL, Cesar (2006). “Metodología de la Investigación”. Editorial Pearson Prentice Hall. Segunda edición. México. 286 pp.
- BUENDÍA EISMAN, L.; COLÁS BRAVO, M.P. y HERNÁNDEZ PINA, F. (1998). Métodos de investigación en Psicopedagogía. McGraw-Hill, Madrid.
- Carlos Javier Cabrera Adame, Abelardo Aníbal Gutiérrez Lara, Rubén Antonio Miguel, (2005). “*Principales indicadores financieros y del sector externo de la economía mexicana*” Publisher UNAM
- Committee of sponsoring organizations of the threadway commission (COSO). (2003) “*Control interno: informe COSO*” Samuel Alberto Mantilla Blanco Editor ECOE EDICIONES
- Coopers&Lybrand (1997). “*Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*” Edición ilustrada Editor Ediciones Díaz de Santos,
- Domingo Nevado Peña, (1999). “*Control de gestión social: la auditoría de los recursos humanos*” Edición Ilustrada, Editor Univ de Castilla La Mancha
- Dr. Luis Haime Levi. “*Planeación Financiera en la Empresa Moderna*” Publisher Ediciones Fiscales ISEF
- Fernando Lamata Cotanda, (1998). “*Manual de administración y gestión sanitaria*” Edition illustrated Ediciones Díaz de Santos

- Fundación ECA Global, (2006). *“El auditor de calidad”* Publisher FC Editorial
- GIL PASCUAL, J. A. (2004): Bases Metodológicas de la Investigación Educativa. (Análisis de datos). UNED, Madrid
- Gustavo Malagón-Londoño, Ricardo Galán Morera, Gabriel Pontón Laverde, 2008 *“Administración hospitalaria / Hospital Administration”* Ed. Médica Panamericana
- Harvard businessessentials, (2006). *“Toma de decisiones para conseguir mejores resultados”* Publisher Deusto
- Homenaje a Manuel Vela, (1991). *“La auditoría en España. Situación actual y perspectivas”* Vicente Montesinos Julve Editor Universitat de València
 - <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1684/TA0028.pdf?sequence=1>
- Ing Tirso Causillas *“Análisis de Resultados y Toma de Decisiones en Empresas Campesinas”* Publisher IICA Biblioteca Venezuela
- Joaquín Sánchez Herrera, (2009). *“Imagen Corporativa: Influencia en la gestión empresarial”* Editor ESIC Editorial.
- José Antonio Heredia Álvaro, (2001). *“Sistema de indicadores para la mejora y el control integrado de la calidad de los procesos”* Publisher Universitat Jaume
- María G. Bonome, (2010). *“La Racionalidad en la Toma de Decisiones: Análisis la Teoría de la Decisión de Herbert A. Simon”* Publisher Netbiblo
- María Isabel de Lara Bueno (2007). *“Manual básico de revisión y verificación contable”* Volumen 75 de Ciencias jurídicas y sociales. Editor Librería-Editorial Dykinson.
- Martín G. Álvarez Torres, (1996). *“Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos”* Editor Panorama Editorial
- Narciza Gabriela Céspedes Llerena (2011). *“El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa construyendo su casa en el cuarto trimestre del año 2010”* (Tesis de graduación, Universidad Técnica de Ambato).
- Orlando Estupiñán Gaitán, (2006). *“Análisis financiero y de gestión”* Publisher ECOE EDICIONES
- Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2006) *“Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II”* Editor ECOE EDICIONES
- Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2006). *“Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II”* Ecoe Ediciones, Bogotá.

- Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2006). “Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II” Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Ximena Alexandra Sánchez Tenesaca (2011). “Control interno de bienes de larga duración y su incidencia en la toma de decisiones, de la contraloría general del estado, dirección regional 3, año 2010” (Título de graduación, Universidad Técnica de Ambato.)
- Yanel Blanco Luna, (2003). “Auditoría integral, normas y procedimientos” Editor ECOE EDICIONES.
- Yolanda Piedad López Navarrete (2011). “Estudio y evaluación del control interno de la cooperativa de ahorro y crédito santa lucia Ltda. Para reactivar los procesos de mejoramiento continuo en el periodo 2010” (título de grado, Universidad Técnica de Ambato.)

ANEXOS

" AVICOPROEC "

" SANCHEZ SANCHEZ JUAN PABLO "

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 1 de Enero al 31 de julio del 2014

INGRESOS		
Ventas Brutas	1.408.540,00	
VENTAS NETAS		1.408.540,00
(-) COSTO DE VENTAS		
		1.120.728,00
(-) GASTOS OPERACIONALES		
		<u>147.586,36</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
	<u>60.007,08</u>	
Gastos Sueldos y Salarios	13.160,00	
Gasto Servicios. Básicos	4.200,00	
Gasto Depreciación	42.297,08	
Gastos Suministros Oficina	<u>350,00</u>	
GASTO DE VENTAS		
	<u>41.721,46</u>	
Gasto Mant.Vehículo	6.300,00	
Materiales y repuestos	7.555,59	
Lonas (balanceado)	2.862,92	
Gasto fletes	18.447,19	
Combustible	<u>6.555,76</u>	
GASTOS GENERALES		
	27.642,16	
Aportes Asavico	245,00	
Vestimenta	2.100,00	
Gasto IVA pagado	14.797,16	
Otros gastos	<u>10.500,00</u>	
GASTOS FINANCIEROS		
	<u>18.215,66</u>	
Gasto Interés	18.005,66	
Servicios Bancarios	<u>210,00</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>140.225,64</u></u>

" AVICOPROEC "
" SANCHEZ SANCHEZ JUAN PABLO "
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 1 de Enero al 31 de julio del 2014

ACTIVOS		
CORRIENTE		
DISPONIBLE		366.950,52
Caja	4.802,52	95.849,34
Banco Pichincha	2.049,10	
Banco Internacional	88.997,72	
EXIGIBLE		145.962,14
CUENTAS POR COBRAR		
Clientes	145.962,14	
PAGOS ANTICIPADOS		9.768,94
PAGOS ANTICIPADOS		
Anticip. Imp. renta	78,37	
Rte. Fte. Año Corriente	7.649,64	
Rte. Fte. Años Anteriores	2.040,93	
REALIZABLE		115.370,10
INVENTARIOS		
Inventarios	115.370,10	
FIJOS		542.751,10
Terreno	120.000,00	120.000,00
Vehículos	361.026,00	246.701,10
Depreciación Acumulada	114.324,90	
Equipo de Oficina	1.000,00	800,00
Depreciación acumulada	200,00	
Equipo de Cómputo	2.500,00	833,33
Depreciación Acumulada	1.666,67	
Maquinaria	65.000,00	54.708,33
Depreciación Acumulada	10.291,67	
Oficina	20.000,00	18.416,67
Depreciación Acumulada	1.583,33	1000
Bodega	110.000,00	101.291,67
Depreciación Acumulada	8.708,33	5500
TOTAL ACTIVOS		916.201,62
PASIVOS		
CORRIENTE		
Proveedores	61.255,82	61.255,82
INSTITUCIONES FINANCIERAS		215.503,92
Banco Internacional N° 3	56.601,15	
Banco Internacional N° 4	3.506,85	
Banco Internacional N° 5	54.809,10	
Central car	7.021,34	
Bco. Guayaquil	936,25	
Credimétrica	68.919,98	
Unifinsa	23.709,25	
OBLIGACIONES LABORALES		2.047,09
Decimo Tercer Sueldo	508,74	
Decimo Cuarto Sueldo	823,06	
Vacaciones	566,51	
IESS por pagar	148,78	
OBLIGACIONES FISCALES		1.734,21
Ret. Fte. Por pagar	1.680,17	
Ret. IVA. Por pagar	54,04	
TOTAL PASIVO		280.541,04
PATRIMONIO		
Capital	495.434,94	635.660,58
Utilidad del Ejercicio	140.225,64	
TOTAL PATRIMONIO		635.660,58
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		916.201,62

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1803381290001

APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ SANCHEZ JUAN PABLO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 16/06/2005
NOMBRE COMERCIAL: AVICOPROEC			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS
CRIA DE AVES DE CORRAL
ELABORACION DE BALANCEADOS
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN CAMION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: LA MATRIZ Barrio: SANTA ROSA Calle: GARCIA MORENO Referencia: A
QUINIENTOS METROS DE LA PARADA DE BUSES Telefono Domicilio: 032837001 Celular: 0996596682

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: NPMERA

Lugar de emisión: RIOBAMBA PRIMERA

Fecha y hora: 22/08/2013 10:57:54

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1803381290001
APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ SANCHEZ JUAN PABLO
NOMBRE COMERCIAL: AVICOPROEC
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 08/04/1980 **FEC. ACTUALIZACION:** 22/08/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/06/2005 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 16/06/2005 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ELABORACION DE BALANCEADOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: GUANO Parroquia: LA MATRIZ Calle: GARCIA MORENO Referencia: BARRIO SANTA ROSA, VIA A ILAPO, A QUINIENTOS METROS DE LA PARADA DE BUSES Teléfono: 032837001

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SE VERIFICA QUE LOS DOCUMENTOS DE IDENTIDAD Y CERTIFICADO DE VOTACION ORIGINALES PRESENTADOS PERTENECEN AL CONTRIBUYENTE.
RESPONSABLE

Usuario: NPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 22/08/2013 10:57:54

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



ENCUESTA

La presente encuesta se realizara al personal de la empresa AVICOPROEC.

OBJETIVOS:

- Evaluar las políticas y procedimientos contables actuales para determinar falencias y puntos críticos de información.
- Analizar la incidencia de las políticas y procedimientos para la adecuada toma de decisiones

CUESTIONARIO

1. ¿Cuenta con un manual de procedimientos la empresa ?

SI NO DESCONOCE

2. ¿Cuenta con un manual de funciones la empresa?

SI NO DESCONOCE

3. ¿Cuenta con un reglamento interno la empresa?

SI NO DESCONOCE

4. ¿La empresa tiene establecido los procedimientos contables?

TOTALMENTE PARCIALEMNTE NO TIENEN ESTABLECIDO

5. ¿Existen políticas internas para el manejo eficiente y transparente de balances financieros?
- SI NO DESCONOCE
6. ¿Existen procedimientos que midan y supervisen el cumplimiento de los objetivos planteados?
- SI NO DESCONOCE
7. ¿Cuentan con procedimientos que indiquen adecuadas segregaciones (divisiones) de funciones?
- TOTALMENTE
- PARCIALMENTE
- NO CUENTA CON PROCEDIMIENTOS
8. ¿Las decisiones que se toman en la empresa se socializan(comunican) con el personal de la misma?
- SE SOCIALIZAN
- SE SOCIALIZAN PARCIALMENTE
- NO SE SOCIALIZAN
9. ¿Se aplican indicadores de gestión en la empresa?
- SIEMPRE
- A VECES
- NUNCA
10. ¿Realizan planificaciones financieras (realizan presupuestos, se fijan metas financieras, etc)?
- SI NO DESCONOCE
11. ¿Se evalúa las decisiones tomadas para ver qué impacto tubo en la empresa?

SI NO DESCONOCE

12. ¿Se realizan controles sorpresivos (arqueos) en áreas donde se maneja fondos económicos?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

13. ¿Realizan reportes (informes) de control de actividades?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

14. ¿Realizan un control del uso de materiales, insumos o instrumentos necesarios para el desarrollo de las actividades inherentes al puesto de trabajo?

SI NO

15. ¿Aplican indicadores financieros?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

16. ¿Aplican indicadores económicos?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

17. ¿Cree usted que la rentabilidad de este año ha mejorado en relación a años anteriores?

SI NO ES IGUAL

18. ¿Para la toma de decisiones se toma en cuenta los resultados obtenidos de la aplicación de indicadores?

SIEMPRE

A VECES

NUNCA

19. ¿Existe un proceso de evaluación y control para dar seguimiento a los procedimientos de la empresa?

SI NO DESCONOCE

20. ¿Lo errores encontrados en años anteriores se han solucionado correctamente?

SI NO DESCONOCE

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



CHECKLIST

OBJETIVOS:

- Evaluar las políticas y procedimientos contables actuales para determinar falencias y puntos críticos de información.
- Analizar la incidencia de las políticas y procedimientos para la adecuada toma de decisiones

ITEM	OPCIONES	
	SI	NO
1.- SE HAN DEFINIDO LOS PUESTOS NECESARIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS		
2.- SE HAN DEFINIDO LOS PERFILES NECESARIOS PARA LOS PUESTOS QUE CUENTA LA EMPRESA		
3.- CUENTA LA EMPRESA CON UN PLAN DE CARRERA		
4.- CUENTAN CON UN SISTEMA CONTABLE ADMINISTRATIVO		
5.- EL PROGRAMA SATISFACE LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA.		
6.- TIENEN UN PLAN DE CUENTAS ESTABLECIDOS		
7.- REALIZAN ARQUEOS DE CAJAS		
8.- REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS		
9.- TIENEN UNPRESUPUESTO ESTABLECIDO		
10.- REALIZAN POA		

11.- TIENEN UN PLAN ESTRATEGICO		
12.- REALIZAN ANALISIS FODA EN LA EMPRESA		
13.- CUENTA LA EMPRESA CON UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA QUE INDIQUE CLARAMENTE LA JERARQUIA Y LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE CADA DEPENDENCIA O PERSONA QUE LABORE EN LA EMPRESA		
14.- EVALUAN AL PERSONAL		
15.- REALIZAN NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA		
16.- EXISTE UNA PERSONA RESPONSABLE DE LA SUPERVICION DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA LA EMPRESA		
17.- SE CUMPLE CON LA OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
18.- SE CUMPLE CON LAS OBLIGACIONES DEL PERSONAL		
19.- SE CUMPLE CON LA OBLIGACIONES DEL IESS		
20.- CUENTAN CON ORDENES DE PEDIDO		
21.- CUENTAN CON DOCUMENTOS DE INGRESO DE MERCADERÍA		
22.- REGISTRAN LA SALIDA DE PEDIDOS DE CLIENTES		
23.- SE VALIDAN LOS GASTOS DE CAJA CHICA		
24.- CUENTAN CON UN REGISTRO DE CHEQUES		