



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

**INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA.**

TEMA: “LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GENERACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA
RAZONABLE EN LA EMPRESA INDUMILTEX VORTEC DE LA
CIUDAD DE AMBATO”

AUTORA: BURBANO SANTAMARIA GABRIELA NATALIA

TUTORA: DRA. MYRIAM MANJARRÉS

AMBATO – ECUADOR

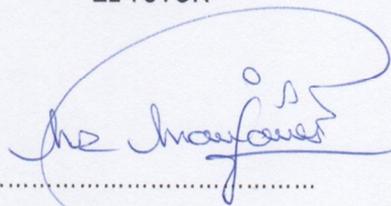
2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Myriam Manjarrés en mi calidad de tutora del trabajo de investigación sobre el tema **“La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec de la ciudad de Ambato”** desarrollado por la Srta. Gabriela Natalia Burbano Santamaría, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del jurado calificador designado por el Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, 14 de Julio del 2014

EL TUTOR



Dra. Myriam Manjarrés

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Gabriela Natalia Burbano Santamaría, con C.I. N° 180433369-6, tengo a bien indicar que las ideas emitidas en el informe investigativo **“La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec de la ciudad de Ambato”**, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de investigación.

Ambato, 01 de Agosto del 2014

AUTORA

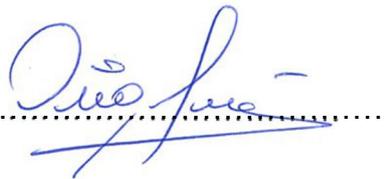


Gabriela Natalia Burbano Santamaría

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los miembros del Tribunal de Grado aprueban el informe de investigación, sobre el tema: **“La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec de la ciudad de Ambato”**, elaborado por la Srta. GABRIELA NATALIA BURBANO SANTAMARÍA, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

Ambato, 15 de Agosto del 2014



Econ. Diego Proaño, Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Dra. Marcela Karina Benítez Gaibor

PROFESOR CALIFICADOR



Ing. René Tola Jaramillo - MBA

PROFESOR CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico en primer lugar a Dios por brindarme sabiduría para poder alcanzar una meta más en mi vida.

A mis amados Padres que fueron mi principal inspiración y de quienes siempre recibí palabras de aliento para continuar.

A mi familia que con su amor me brindo fuerzas para poner todo de mí y esforzarme todos los días para poder lograr este gran sueño.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento de corazón a toda mi familia por su apoyo incondicional.

A la Universidad Técnica de Ambato, un sincero agradecimiento por todas las enseñanzas, a los señores profesores por compartir sus valiosos conocimientos, bases para mi desarrollo profesional, y en especial, a mí querida Facultad de Contabilidad y Auditoría por su apertura durante toda mi vida universitaria.

ÍNDICE GENERAL

PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA	
APROBACIÓN DEL TUTOR	i
AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	1

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1	TEMA	2
1.2	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1	Contextualización	3
1.2.1.01	Contexto Macro	3
1.2.1.02	Contexto Meso	6
1.2.1.03	Contexto Micro	8
1.2.2	Análisis Crítico	10
1.2.3	Prognosis	12
1.2.4	Formulación Del Problema	13
1.2.5	Preguntas Directrices	13
1.2.6	Delimitación	14
1.3	JUSTIFICACIÓN	14
1.4	OBJETIVOS	16
1.4.1	Objetivo General	16
1.4.2	Objetivos Específicos	16

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	17
2.2	FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	22
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	23
2.4	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	26
2.4.1	Gráficos de Inclusión Interrelacionados	26

2.4.1.01	Superordinación Conceptual	27
2.4.1.02	Subordinación Conceptual	28
2.4.2	Visión dialéctica de conceptualización	29
2.4.2.01	Marco conceptual variable independiente	29
2.4.2.02	Marco conceptual variable dependiente	42
2.5	HIPÓTESIS	53
2.6	SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS	53

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1	ENFOQUE	54
3.2	MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	55
3.3	NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	56
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	57
3.5	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	58
3.6	RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	62
3.7	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	63
3.7.1	Plan de Procesamiento de Información	63

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	65
4.2	COMPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS	114

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	CONCLUSIONES	120
5.2	RECOMENDACIONES	122

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1	DATOS INFORMATIVOS	124
6.2	ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	125
6.3	JUSTIFICACIÓN	127
6.4	OBJETIVOS	128
6.4.1	Objetivo General	128
6.4.2	Objetivos Específicos	129
6.5	ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	129
6.5.1	Tecnológica	129
6.5.2	Legal	130
6.5.3	Económica	130
6.6	FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICO-TÉCNICA	132
6.7	METODOLOGÍA	152
6.8	ADMINISTRACIÓN	214
6.9	PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	214
	BIBLIOGRAFÍA	216
	ANEXOS	220

ÍNDICE DE TABLAS

TABLAS	Pág.
TABLA 1 Personal de Indumiltex Vortec	57
TABLA 2 Operacionalización de la Variable Independiente	58
TABLA 3 Operacionalización de la Variable Dependiente	61
TABLA 4 Recolección de Información	62
TABLA 5 Tiempo de servicio en la empresa	66
TABLA 6 Modalidad de trabajo	68
TABLA 7 Identificación de funciones	70
TABLA 8 División de responsabilidades	72
TABLA 9 Informe de cumplimiento de funciones	74
TABLA 10 Rotación de personal	76
TABLA 11 Descripción de funciones	78
TABLA 12 Implementación de indicadores	80
TABLA 13 Flexibilidad en cambios de Políticas o Procedimientos	82
TABLA 14 Control Interno	84
TABLA 15 Frecuencia de Reuniones del Gerente con el Personal	86
TABLA 16 Base para la toma de decisiones	88
TABLA 17 Conocimiento de la Real Situación de la Empresa	90
TABLA 18 Frecuencia de Incumplimiento de Emisión de Información	92
TABLA 19 Tiempo de servicio en la empresa	94
TABLA 20 Modalidad de trabajo	96
TABLA 21 Cotizaciones para compras	98
TABLA 22 Verificación de Documentos para el pago	100
TABLA 23 Denominación de las cuentas contables	102
TABLA 24 Proceso Contable	104
TABLA 25 Función de Documentos para registros	106
TABLA 26 Formularios de Registro simples y claros	108
TABLA 27 Información Financiera Inoportuna	110

TABLA 28	Requerimientos Tributarios	112
TABLA 29	Frecuencias observadas en las encuestas	116
TABLA 30	Frecuencias esperadas de las encuestas	117
TABLA 31	Matriz de Frecuencias	117
TABLA 32	Calculo Estadístico del Chi Cuadrado	118
TABLA 33	Presupuesto	131
TABLA 34	Metodología	154
TABLA 35	Cuestionario Ambiente de control	164
TABLA 36	Riesgo de confianza Ambiente de control	165
TABLA 37	Cuestionario de Evaluación de riesgos	167
TABLA 38	Riesgo de confianza Evaluación de riesgos	168
TABLA 39	Cuestionario de Actividades de Control	170
TABLA 40	Riesgo de confianza Actividades de control	171
TABLA 41	Cuestionario Información y comunicación	173
TABLA 42	Riesgo de confianza Información y comunicación	174
TABLA 43	Cuestionario Supervisión y monitoreo	176
TABLA 44	Riesgo de confianza Supervisión y monitoreo	177
TABLA 45	Matriz de Hallazgos departamento contable	179
TABLA 46	Valores éticos Indumiltex	182
TABLA 47	Actividades y responsables de supervisión	211
TABLA 48	Plan de seguimiento del control interno	213
TABLA 49	Previsión de la evaluación	215

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS		Pág.
GRÁFICO 1	Árbol de Problemas	11
GRÁFICO 2	Superordinación Conceptual	27
GRÁFICO 3	Subordinación Conceptual	28
GRÁFICO 4	Tiempo de servicio en la empresa	66
GRÁFICO 5	Modalidad de trabajo	68
GRÁFICO 6	Identificación de funciones	70
GRÁFICO 7	División de responsabilidades	72
GRÁFICO 8	Informe de cumplimiento de funciones	74
GRÁFICO 9	Rotación de personal	76
GRÁFICO 10	Descripción de funciones	78
GRÁFICO 11	Implementación de indicadores	80
GRÁFICO 12	Flexibilidad en cambios de Políticas o Procedimientos	82
GRÁFICO 13	Control Interno	84
GRÁFICO 14	Frecuencia de Reuniones del Gerente con el Personal	86
GRÁFICO 15	Base para la toma de decisiones	88
GRÁFICO 16	Conocimiento de la Real Situación de la Empresa	90
GRÁFICO 17	Frecuencia de Incumplimiento de Emisión de Informa.	92
GRÁFICO 18	Tiempo de servicio en la empresa	94
GRÁFICO 19	Modalidad de trabajo	96
GRÁFICO 20	Cotizaciones para compras	98
GRÁFICO 21	Verificación de Documentos para el pago	100
GRÁFICO 22	Denominación de las cuentas contables	102
GRÁFICO 23	Proceso Contable	104
GRÁFICO 24	Función de Documentos para registros	106
GRÁFICO 25	Formularios de Registro simples y claros	108
GRÁFICO 26	Información Financiera Inoportuna	110
GRÁFICO 27	Requerimientos Tributarios	112

GRÁFICO 28	Estructura organizacional de Indumiltex	191
GRÁFICO 29	Flujograma para pago a proveedores	205

RESUMEN EJECUTIVO

Tomando en consideración el ámbito de aplicación en la presente investigación, se establecen políticas, normas y procesos contables que permitan un control interno eficiente en la empresa, para la obtención de información financiera que refleje la real situación económica financiera de la empresa, así como para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Para poder realizar lo mencionado, en el Capítulo I del estudio, se ha planteado el problema a ser investigado, se ha desarrollado un contexto macro, meso y micro de la empresa así como su análisis crítico, prognosis y el establecimiento de los objetivos que se pretenden cumplir y su justificación.

En el Capítulo II se desarrolla el marco teórico de nuestra investigación determinando los antecedentes y cada una de sus fundamentaciones, así también se menciona el marco conceptual y las respectivas super-ordinación y sub-ordinación de las variables dependiente e independiente, finalizándolo con el planteamiento de la hipótesis que nos permitirá demostrar la validez de la ejecución de esta investigación.

El contenido del Capítulo III se define cada una de las metodologías con que se ejecutará la investigación así mismo se establece la población y determina la muestra de la empresa a la cual se enfoca el estudio, se definen y operacionalizan la variable dependiente e independiente, además se señala la forma a recolectar, tabulación, organización y análisis de la información.

De manera semejante se desarrolla el Capítulo IV donde se efectúa el análisis e interpretación de la tabulación de datos obtenidos de las encuestas aplicadas al personal de la empresa, con base a los resultados obtenidos se elabora la comprobación de hipótesis para confirmar la viabilidad del estudio efectuado.

Una vez obtenida la confirmación de cumplimiento de la hipótesis, en el Capítulo V se establecen las conclusiones y recomendaciones, mismas que constituyen la base para la elaboración de la propuesta, así como los puntos a ser evaluados en la misma.

Finalmente, en el Capítulo VI se desarrolla el modelo de control interno acorde a las necesidades de la empresa, mismo que se establece como propuesta para solucionar el problema de investigación en Indumiltex Vortec, la cual detalla cada una de las falencias encontradas así como su respectivo análisis y solución.

INTRODUCCION

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la organización financiera cumple un rol muy importante para producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico, los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera confiable y actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones.

Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad ya que toda la información en su conjunto refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa. La necesidad de esta organización hace que se produzcan los estados financieros, es decir convertir la información financiera en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera y resultado de operaciones.

Es primordial que exista una organización financiera eficiente en las empresas ya que así se podrá establecer la confiabilidad y utilidad de la información presentada a los usuarios y servirá para que expresen sus conclusiones sobre el desempeño económico - financiero de la entidad, por medio de la información el usuario podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones oportunas sobre la misma.

La organización financiera debe contar con agilidad para adaptarse a las cambiantes prioridades corporativas y con la habilidad para capturar y transformar la información en inteligencia del negocio, y todo ello fortaleciendo el capital actual y permitiendo previsiones financieras exactas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de investigación

“La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec de la ciudad de Ambato”.

1.2. Planteamiento del problema

En el mundo actual de los negocios, en el que la competencia es cada día más globalizada, las empresas que no generen información financiera confiable, fortalecida en cada uno de sus procesos por un adecuado sistema de Control Interno, desconocerán su real situación económica-financiera, lo cual limitará su accionar y desarrollo.

Este es el caso de la Fábrica de Calzado INDUMILTEX VORTEC, situación que será objeto de estudio en el presente trabajo.

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

Hoy en día las empresas se desenvuelven en un mundo globalizado y sumamente cambiante, por ello es necesario realizar ajustes fundamentales, en la forma como se gestiona la administración de las mismas.

En los países industrializados la aplicación de modelos de Control Interno han ayudado a tener un enfoque integral de la organización, teniendo en cuenta la satisfacción de todas las personas que forman parte de la empresa, ya sean los socios, empleados, administradores, obreros y sobre todo de los clientes.

En América Latina es indispensable una reestructuración de los procesos en las empresas, sobre todo en el área de calzado, para lograr mejorar drásticamente en medidas de rendimiento que son críticas y contemporáneas, tales como liquidez, costos, optimizar capital, aumentar la productividad de una organización, mayor eficacia en la entrega de pedidos, eficiencia en la utilización de insumos, utilización de desperdicios de cuero, tomas de decisiones acertadas.

En Ecuador, el desarrollo de la producción y comercialización de la industria del calzado es notable en los últimos tres años.

Luego de que el Gobierno potenciara el sector en el 2009, Lilia Villavicencio, presidenta de la Cámara del Calzado de Tungurahua (CALTU) señala que el cambio en el sector es evidente, gracias a la política de salvaguarda arancelaria mixta que consiste en proteger a la industria ecuatoriana, el régimen aplicó un impuesto mixto, que contempla el cobro de un arancel de US\$ 6 por la importación de cada par de zapatos más un 10% de Advalorem (de acuerdo al precio).

El objetivo de las autoridades nacionales es mejorar la competitividad de los sectores productivos y fomentar su internacionalización, con lo cual se espera obtener mayores divisas y equilibrar la balanza de pagos, de acuerdo al subsecretario de Micro, pequeña y mediana empresa (MIPYMES), Ricardo Zambrano.

La presidenta de la CALTU insiste en que en estos años que se ha aplicado la salvaguarda el sector aumentó las plazas de trabajo, alcanzando a 100.000 personas. De igual forma se incrementó el número de talleres, si en 2008 eran 600 ahora hay 4.500.

En el país, un gran número de empresas son familiares, y por la idiosincrasia de la sociedad son desorganizadas, lo cual es un reflejo del ineficiente sistema de gestión administrativa y esto, en la gran mayoría, se debe a que las personas que las dirigen son sus propietarios, los cuales las administran de forma empírica, basándose en la experticia de años de trabajo en el sector del calzado.

Para establecer un modelo de Control Interno adecuado se debe realizar un estudio de las necesidades de la empresa teniendo como referencia lo indicado por:

(DE LA CERDA, 1998, pág. 276) Quien señala que “la diferencia cuantitativa que existe entre la pequeña empresa y la gran empresa conduce a diferencias cualitativas importantes en su gestión o dirección, por lo tanto, es preciso abordar un estudio tomando en consideración la dinámica y procesos característicos de las mismas”.

Las condiciones actuales del mercado mundial son factores determinantes en el manejo económico y administrativo de las empresas, debido a estas exigencias, todas las organizaciones de cualquier tipo y tamaño necesitan una gestión técnica y profesional en todas sus áreas, para lograr el correcto empleo de todos sus recursos: materiales, humanos, tecnológicos y financieros con la finalidad de alcanzar los objetivos previamente establecidos, en lo que se vuelve indispensable un adecuado sistema de control interno.

Para la economía de las naciones la globalización constituye un factor de doble efecto, en la que algunos países lo identifican como amenaza y otros como oportunidad, para las empresas del sector privado es importante implementar estrategias que conviertan las amenazas en oportunidades y explotar los beneficios del mercado global.

Los empresarios, por lo general poseen la cualidad de percibir y afrontar la dinámica del mercado y de la competencia, pero en muchas ocasiones les falta capacidad para conocer e identificar sus limitaciones internas y gestionarlas con el fin de maximizar su rendimiento.

La complejidad de la dirección, la tensión de la competencia, los problemas asociados con la baja rentabilidad o la poca liquidez, o incluso el optimismo exagerado por buenos índices de crecimiento y rentabilidad, no les permiten a los empresarios en las pequeñas y medianas empresas dedicar tiempo para determinar los factores críticos de control.

Impulsar la innovación en sectores productivos, fortalecer la actividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), abrir nuevos mercados, desarrollar consorcios y consolidar empresas locales son algunos ejes de trabajo que se han priorizado en la Subsecretaría de MIPYMES y Artesanías del Ministerio de Industrias y Productividad.

1.2.1.2. Contexto meso

A nivel empresarial en la provincia de Tungurahua se debe aplicar una transformación estructural en la mayoría de empresas, según el Director Ejecutivo de la Cámara de Calzado de Tungurahua – CALTU Luis Montero (2011) el 79% de las empresas se desarrollan empíricamente y es de vital importancia que realice cambios substanciales para ser competitivos y productivos, por lo tanto un análisis de la situación organizativa es la que detecta todas las fallas internas, a pesar que estas no son notadas por el cliente, afecta la operacionalidad del establecimiento, provocando disfuncionalidades que produce re procesos, y sobre todo una información contable errónea que afecta a la toma de decisiones.

Se debe establecer que el 21% de las empresas restantes afiliadas a la CALTU que llevan un eficiente sistema de gestión administrativa y financiera son empresa grandes, que se han desarrollado en el sector productivo de fabricación de calzado, acotando a la afirmación anterior Joaquín Rodríguez Valencia (2002) el concepto de desarrollo es diferente, mientras los grandes empresarios buscan el crecimiento de su empresa, el pequeño comerciante reacciona o se adapta ante los cambios en el exterior.

Aplicando estas palabras a la realidad de Tungurahua ya que es la provincia que encabeza la producción nacional de calzado, con el 50%, seguida por Guayas, muy por debajo, con el 18%; Pichincha, con el 15%, Azuay con el 12%, y El Oro con un 3%. El 79% de las empresas que tienen un ineficiente sistema de gestión solo se adaptan a los cambios para sobrevivir en un mercado competitivo. Según la Presidenta de la CALTU – Lilia Villavicencio (2011) expresa que: “Del 100% de las empresas afiliadas a la Cámara, el 85% son familiares y por ende los gerentes propietarios están manejándolas de forma experimental”.

Por consiguiente para cambiar y hacer crecer a todas estas empresas se debe empezar por modificar la mentalidad de las personas que las dirigen, a una mentalidad de empresarios que desea administrar información financiera razonable.

Este problema generalizado en la mayor parte de las empresas de calzado en la provincia de Tungurahua hace que su rentabilidad sea reducida y no les permite desarrollarse rápidamente para generar mayores ingresos, lo cual afecta al cantón Ambato porque de las 34 empresas registradas en la CALTU, 25 son empresas ambateñas.

En la actualidad los grandes progresos de modernización, exigen a las pequeñas y medianas empresas comerciales se extiendan debido a la demanda permanente del consumidor, para poder competir y sobresalir, una empresa debe estar bien organizada , empezando con el Diseño Contable que facilite la producción de información financiera para la toma de decisiones.

La disciplina contable ha desarrollado modelos para procesar información para las tres dimensiones de tiempo. Pasado (Contabilidad financiera), Presente (Contabilidad a valor actual) y Futuro (Contabilidad proyectiva o simulativa).

El modelo tradicional de contabilidad financiera basado en normas tradicionales, ha perdido relevancia y requiere nuevas normas de calidad para unificar, armonizar y converger a un lenguaje contable común y de imagen fiel de negocios.

Tomando en cuenta que las PYMES tienen una amplia capacidad de adaptación en el mercado, gran capacidad de generar empleo, requiere menos costos de inversión, utiliza más insumos y materia prima nacional y tienen un amplio potencial redistributivo, es de suma importancia darle prioridad a la implementación de normas y políticas que le permitan ser más eficientes en la toma de decisiones y manejo de sus recursos, generando así la necesidad de normas contables que generen información financiera confiable que guíen el manejo de las entidades de Ecuador y del mundo.

1.2.1.3. Contexto micro

Entre el 50% de empresas de calzado se encuentra INDUMILTEX VORTEC ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato parroquia Huachi Loreto en las calles Rosa Robalino #125 e Isidro Viteri dedicada a la Fabricación de Calzado desde el primero de enero de 1996.

Indumiltex Vortec se creó de la mano de Martha Patricia López Navarrete y Guillermo Fernando Guerrero Vega quienes lograron transformar una idea en un hecho, mantenerla y desarrollarla con el pasar de los años.

Gracias a sus fieles clientes sus productos ingresaron al mercado y se dieron a conocer como una empresa sólida dedicada a servir y producir calzado 100% de cuero y calidad, es por ellos que ponen a disposición cada uno de sus productos y tratan de diversificar sus modelos y mantener sus precios al alcance de todos.

INDUMILTEX VORTEC diseña y fabrica calzado suave para dama y caballero, para el sector industrial y particular, utilizando materias primas de óptima calidad con tecnología de punta.

Su visión como empresa, es llegar a los mercados públicos y privados y ser el líder nacional en fabricación de calzado. Así como ofrecer a sus clientes una gran gama de productos, con el fin de impulsar la producción nacional, y tener más aceptación en el mercado, logrando adquirir reconocimiento nacional con aspiraciones a nivel internacional.

A pesar de ser una empresa estable en la industria del calzado Indumiltex Vortec, al igual que todas las empresas de la industria, busca optimizar recursos y ser más eficiente en la toma de decisiones pero esto no se ha visto reflejado en las actividades cotidianas de la empresa.

Uno de los problemas que posee Indumiltex es que desde hace cuatro años la entidad no posee un adecuado ni actualizado manual de control interno, el manual de la empresa no cuenta con las políticas y procedimientos adecuados para que el proceso de la información, indispensable para la toma de decisiones, permita tener la confianza necesaria ni la condición para un eficiente análisis e interpretación.

Debido a las exigencias no solo de la sociedad sino de los organismos de control que regulan la información financiera en Ecuador es necesario un flujo de información cada vez más oportuno y verás para que se puedan identificar los problemas en el menor tiempo posible y se tome decisiones pertinentes para resolverlos, todo esto solo se podrá lograr vinculando una correcta organización en los procesos contables con controles internos eficientes en la empresa, obteniendo así información financiera útil para la toma de decisiones y controles de los diferentes organismos a los que se rige la entidad.

Cabe mencionar que una adecuada información financiera permitirá que la gerencia tome decisiones acertadas de manera oportuna y confiable que incidan positivamente en el desarrollo de la empresa.

1.2.2. Análisis crítico

Existen varias empresas cuyo propósito es brindar servicios o productos de calidad al consumidor final, razón por la cual Indumiltex debe optar por estrategias que le permitan ser superior en información confiable y oportuna que le permita analizar la realidad de la empresa y que sea útil para la toma de decisiones certeras y con miras al desarrollo de la misma así como al cumplimiento de los objetivos planteados.

Adicionalmente es fundamental en toda entidad conocer a detalle las actividades asignadas a todos y cada uno de los trabajadores de la misma, esto con la finalidad de tener una visión más real de la utilización de recursos y optimización de aquellos en la empresa.

En la presente investigación se ha determinado como problema principal en Indumiltex Vortec un sistema de control interno débil, mismo que en los últimos años ha creado diversos inconvenientes provocando la obtención de información inoportuna y de mala calidad. Este problema fue identificado con la herramienta de la Matriz de Análisis de Situaciones-MAS (ver Anexo 1).

1.2.2.1. Árbol de problemas

Gráfico N° 1: Árbol de problemas



1.2.3. Prognosis

Es innegable que al no disponer de información confiable respecto a la situación económica y financiera de la empresa, generada por la contabilidad en el marco de un sistema de control interno fortalecido, no lograría los objetivos institucionales, tampoco podría evaluar su gestión, ni implementar los correctivos necesarios para enrumbar su accionar.

La empresa retrasaría su crecimiento, desaprovecharía oportunidades del entorno, no dispondría de un auto-diagnóstico y perdería competitividad. Las ventas bajarían, los gastos innecesarios se incrementarían y con ello los problemas de iliquidez y baja rentabilidad pondrían en peligro la existencia de la empresa.

Si la entidad no soluciona su problemática actual, a través de la evaluación del sistema de control interno, dentro de la organización y del proceso contable no se llegaría a determinar posibles deficiencias, lo que no permitiría establecer si la empresa opera o no dentro de las políticas, reglamentos y normas establecidas por los Organismos de Control, que en la actualidad son requisitos indispensables para el crecimiento y desarrollo continuo de las actividades de la misma evitando sanciones y posibles clausuras que afectan directamente al prestigio de la empresa.

La inexistencia de un modelo de Control Interno en INDUMILTEX VORTEC crea una descoordinación de las actividades dentro de la organización, debido a que no se ha establecido formalmente como se van a realizar los procesos para cada operación y las funciones o responsabilidades que tiene las personas que participa en la parte financiera, administrativa y de producción de la entidad.

Por lo mencionado se puede mencionar que se están produciendo en varias ocasiones desperdicios de recursos tanto materiales como

financieros que afectan no solo en las actividades diarias de la misma sino también en su rentabilidad.

El principal efecto de no conocer la real situación económica – financiera se refleja en una incorrecta información contable, debido a que no están clarificadas las acciones a seguir para tener una fiabilidad en los registros y ello nos lleva a no poder tomar decisiones de forma oportuna.

1.2.4. Formulación del problema

¿Es el control interno débil lo que dificulta la generación de información financiera razonable que posibilite el conocimiento de la real situación económico-financiera de la empresa Indumiltex Vortec de la ciudad de Ambato?

1.2.5. Interrogantes

- ¿Cuál es la situación actual del Control Interno en la empresa?
- ¿Cuenta la empresa con información económica y financiera que facilite la toma de decisiones?
- ¿Qué sistema de control interno ayudaría a la generación de información económica y financiera razonable en la empresa?
- ¿Por qué existe descoordinación en los procesos contables y administrativos?

- ¿Cuál es el proceso adecuado para establecer políticas que regulen las actividades contables y administrativo?
- ¿Por qué se origina la toma de decisiones incorrectas en la empresa?

- ¿El personal conoce los requerimientos tributario-contables en cuanto a documentación?
- ¿A qué se debe el ineficaz control contable?
- ¿Los procesos realizados brindan mayor nivel de seguridad en las operaciones?
- ¿Cuenta la entidad con la información financiera necesaria para la toma de decisiones?
- ¿Conoce cada uno de los trabajadores los procesos y controles contables correspondientes a su área?
- ¿Se han tomado medidas para la desorganización financiera que existe en la entidad?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Auditoría.
- **Área:** Contable-Financiera
- **Aspecto:** Control Interno
- **Temporal:** Enero 2013 - Diciembre 2013.
- **Espacial:** Provincia Tungurahua, cantón Ambato, parroquia Huachi Loreto calle Rosa Robalino #125 intersección Isidro Viteri a una cuadra del Hospital de Niños La Merced.

1.3. Justificación

La contabilidad constituye un instrumento imprescindible para la administración efectiva de cualquier empresa, independiente de la actividad o tamaño, debido a que la misma se la ha identificado como “el lenguaje de los negocios” por el hecho de permitir traducir la realidad económica de la empresa en información financiera.

Quienes hacen parte de los negocios: gerentes, socios, clientes, bancos, inversionistas, proveedores, utilizan términos contables para describir los acontecimientos que construyen la historia de cada negocio.

Es por esto que siempre se debe llevar en mente la aseveración “La empresa que tiene información tiene poder”, porque el poder es de quien sabe, de quien tiene la información que necesita, en el momento preciso y de la forma adecuada para tomar la decisión más acertada para el negocio.

La empresa que tenga información contable confiable va a poder tomar decisiones en cuanto a inversiones, optimización de costos, va a generar utilidades altas por la realización de contratos a tiempo, etc. Las fuentes externas de la información contable de la empresa van a sentirse seguras de adquirir, invertir y trabajar con una empresa seria. Pero para esto se debe llevar un sistema de gestión administrativo que otorgue a la empresa de un una estructura, de un plan o de un modo de funcionamiento con el fin de suministrar los medios para que el personal desempeñe sus funciones. Para llegar a obtener una información financiera real se debe empezar a implementar técnicas de control que ayuden a Indumiltex Vortec a proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias, asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.

El propósito común de la investigación es encontrar un modelo de control que contribuyen a elevar la competitividad organizacional a través de un mejor desempeño del trabajo humano, el cual es parte de un sistema contable que genera información financiera útil, para hacer de Indumiltex Vortec una empresa que tiene el poder de tomar decisiones con información financiera razonable en el momento y lugar precisos.

Por este motivo se propone la elaboración de un Modelo de Control Interno, que le permita a Indumiltex Vortec alcanzar las metas propuestas incrementando la efectividad y eficiencia de las operaciones. Siendo esta la forma más idónea de eliminar el ineficiente sistema de gestión administrativo y mejorando el control que mantiene la entidad en sus procesos administrativos y contables.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en la generación de información financiera razonable a fin de reflejar la real situación económico-financiera de la Empresa Indumiltex Vortec.

1.4.2. Objetivos específicos

- Evaluar de manera general el actual sistema de control interno a fin de determinar los puntos críticos que afectan a la generación de información.
- Analizar la calidad de la información financiera generada, correspondiente al período contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 a fin de establecer su utilidad en el proceso de toma de decisiones.
- Proponer la aplicación de un Modelo de Control Interno para el proceso contable a fin de generar información razonable que permita conocer la real situación financiera de la Empresa Indumiltex Vortec.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos; viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que pronosticaran o disminuyeran fraudes o errores.

Debido a lo mencionado comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios; ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

El valor de tener un sistema de control interno eficiente en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta cuando se evalúa la eficiencia y productividad de la empresa; en especial si se centra en las actividades básicas que la entidad efectúa, pues son su base y de ellas dependen para mantenerse en el mercado.

Cabe recalcar que en base al presente trabajo de investigación no existen análisis relacionados con el control interno de la entidad siendo indispensable señalar que la empresa requiere la aplicación de controles internos en sus operaciones, con el propósito de conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de aplicar una planificación capaz de verificar que los controles se apliquen correctamente para otorgar una mejor visión sobre la gestión de la empresa.

Sin embargo en los trabajos que se exponen a continuación señalan algunos puntos de vista, posicionamiento o conclusiones a las cuales han llegado los autores y han sido considerados como un aporte al presente trabajo de investigación:

(VILLAVICENCIO, 2011, pág. 137) En su trabajo de grado “El Control Interno y su influencia sobre la toma de decisiones en calzado LIWI periodo 2010” de la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría de la ciudad de Ambato, establece los siguientes objetivos y conclusiones:

“OBJETIVOS

- ✓ *Analizar el control interno a través de auditorías con la finalidad de establecer una eficiente gestión administrativa en la Fábrica de Calzado LIWI.*
- ✓ *Establecer un modelo de control que brinde lineamientos de una eficiente gestión financiera-administrativa que genere correcta información contable.”*

CONCLUSIÓN

Los procesos operativos no están acorde a la actualidad real de la empresa, los procesos existentes fueron establecidos hace varios años atrás por lo que no existen políticas establecidas con claridad, la mayor parte de decisiones se las hace de forma arbitraria”.

Con lo mencionado podemos recalcar que es muy importante efectuar actualizaciones dentro de la empresa, no sólo en los procesos de generación de información financiera si no conjuntamente las políticas, lineamientos, normas y reglas que permitan un funcionamiento eficiente de los procesos y la obtención oportuna de información financiera útil para la toma de decisiones.

Adicionalmente en esta conclusión se puede destacar lo necesario que es adaptarse a los cambios constantes en políticas y reglamentos no solo internos si no a nivel de organismos de control a los cuales se rige la entidad, puesto que cada vez se vuelven más rígidos, con la finalidad de obtener mayor eficacia tanto en procesos como en el cumplimiento de las obligaciones y dirigir la empresa legal y eficientemente.

(MEZA, 2009, pág. 8) De la Universidad Tecnológica Equinoccial, Escuela de Contabilidad y Auditoría, como aporte a la presente investigación, tomando en consideración lo indispensable que es el proceso de control interno en el área contable, señala los siguientes objetivos y conclusiones:

“OBJETIVOS

- *Establecer un Manual de Procedimientos de Control Interno en el Área Contable para asegurar una administración financiera eficiente que responda eficazmente a las demandas institucionales y del entorno.*

CONCLUSIÓN

Con la finalidad de asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables, y el cumplimiento de los objetivos institucionales se ha implementado la modalidad de Control Interno Concurrente, que se aplica a la realización de las operaciones contables de la Institución”.

Un punto necesario dentro de Indumiltex debe ser la implementación de controles que permitan verificar el cumplimiento del proceso de generación de información financiera de forma correcta, con la finalidad de evitar la generación de nuevos puntos críticos de control y la obtención de información financiera inoportuna o poco confiable que no demuestre la real situación financiera de la empresa y no permita la toma de decisiones con miras al desarrollo de la entidad.

Dichos controles deben determinar la persona responsable de verificarlos y la autoridad inmediata a quién dirigirse para informar las falencias, en caso de existir en los diferentes procesos evaluados, para tomar los correctivos necesarios de manera oportuna.

(RAMIRÉZ, 2009), señala una iniciativa interesante, determinando como objetivo y conclusión lo siguiente:

“OBJETIVO

- *Implementar un Manual de Control Interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda. con la finalidad de ayudar al desarrollo administrativo y financiero de ésta institución.*

CONCLUSIÓN

Con éste proyecto de Implementación de un Manual de Control Interno la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., podrá desarrollar de mejor manera sus actividades administrativas y financieras ya sea de forma interna entre su personal y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios y clientes”.

En base a lo señalado en el párrafo precedente observamos la necesidad de la obtención de información financiera real no solo para el uso interno de la empresa si no para los usuarios externos de la misma, ya que la empresa debe proveer información real para la obtención de créditos, para efectuar negocios comerciales o generar inversiones con miras a un crecimiento internacional de la misma, situaciones en las que es indispensable tener las cuentas claras y conocer la real situación financiera.

En lo que se llega a la conclusión de que es indispensable la existencia de controles dentro de la entidad ya que de esta manera no solo se obtiene la seguridad de información confiable y oportuna sino del adecuado uso de recursos y eficiencia del personal que labora en la empresa así como el enfoque de la misma hacia el logro de objetivos.

(CALAPIÑA, 2011) Señala: *“La inexistencia de un adecuado control del proceso contable conlleva a tomar decisiones erróneas sobrellevando al desequilibrio de la empresa en el aspecto económico-financiero”.*

De acuerdo a lo mencionado se puede establecer que el control interno en la empresa es indispensable ya que permite no solo obtener información financiera real sino también mantener un equilibrio en el manejo financiero – administrativo de la misma.

Adicionalmente podemos determinar que en toda entidad es menester contar con información financiera de calidad, es decir confiable, oportuna, razonable y sobre todo comparable basándose en normas y reglamentos vigentes que permita una acertada toma de decisiones.

2.2. Fundamentación filosófica

Para la ejecución de la presente investigación se utilizará el modelo crítico – propositivo, por ser el más adecuado ya que permite interpretar la realidad existente de la microempresa, contribuye al cambio siendo dinámico, abierto y flexible permitiendo así que nuestra investigación se adapte a un continuo desarrollo y creación a múltiples realidades socialmente construidas. La utilización de este modelo tiene como finalidad proponer la aplicación de un sistema de control interno durante las fases del procesamiento contable, a fin de generar información razonable que permita conocer la real situación económico-financiera de la Empresa Indumiltex Vortec.

Este marco referencial nos permite profundizar el conocimiento adquirido de la investigación real existente en la organización, relacionándolo directamente con la elaboración de una propuesta de cambio que ayude a solucionar el problema que limita el normal funcionamiento y desarrollo de Indumiltex Vortec.

Ontológicamente: el paradigma mencionado se basa en la concepción objetiva de la realidad independiente de la conciencia, sujeta a leyes, en permanente cambio y movimiento, la realidad está construida e interrelacionada en sistemas, con una visión de relativismo científico, que cataloga a la ciencia en devenir, infinita como un espiral abierto, ascendente y progresivo que interpreta la realidad a través de una multicausalidad dialéctica.

Epistemológicamente: define al conocimiento no como simple información, sino interrelaciona el sujeto y el objeto para conseguir las transformaciones, manifestando además que los conocimientos científicos van más allá de la experimentación, comprobación y formulación matemática, para lograr una comprensión crítica de la ciencia, como un conjunto de conocimientos diseccionados a la transformación social y al mejoramiento de la calidad de vida de la humanidad.

Axiológicamente: esta investigación se sustenta en el compromiso por el bien común del ser humano, en la práctica de valores trascendentes en la sociedad como son: la solidaridad, la tolerancia, el respeto a las diferencias y la defensa por la identidad cultural de nuestro pueblo.

2.3. Fundamentación legal

Para la elaboración del presente estudio hemos tomado como base jurídica diversos elementos que nos permitirán un mejor desarrollo del proyecto a ser investigado.

(NIA, 2009) La NIA 200 “Principios generales y responsabilidades”, en el numeral doce señala:

“Responsabilidad por los estados financieros

Si bien el auditor es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros, la responsabilidad por preparar y presentar los estados financieros es de la administración de la entidad. La auditoría de los estados financieros no releva a la administración de sus responsabilidades”.

(NIA, 2009) La NIA 400 “Evaluación de Riesgo y Control Interno”, en su introducción en el numeral ocho señala:

“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 integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.*

El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

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

- b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.*

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

(NIC, 2009) En su subtítulo “Estados Financieros”, párrafo 9 detalla:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- a) activos;*
- b) pasivos;*
- c) patrimonio neto;*
- d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;*
- e) aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y*
- f) flujos de efectivo.*

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre”.

(NIC, 2009) En su subtítulo “Componentes mínimos de la información financiera intermedia”, párrafo 8 detalla:

“La información financiera intermedia debe contener, como mínimo, los siguientes componentes:

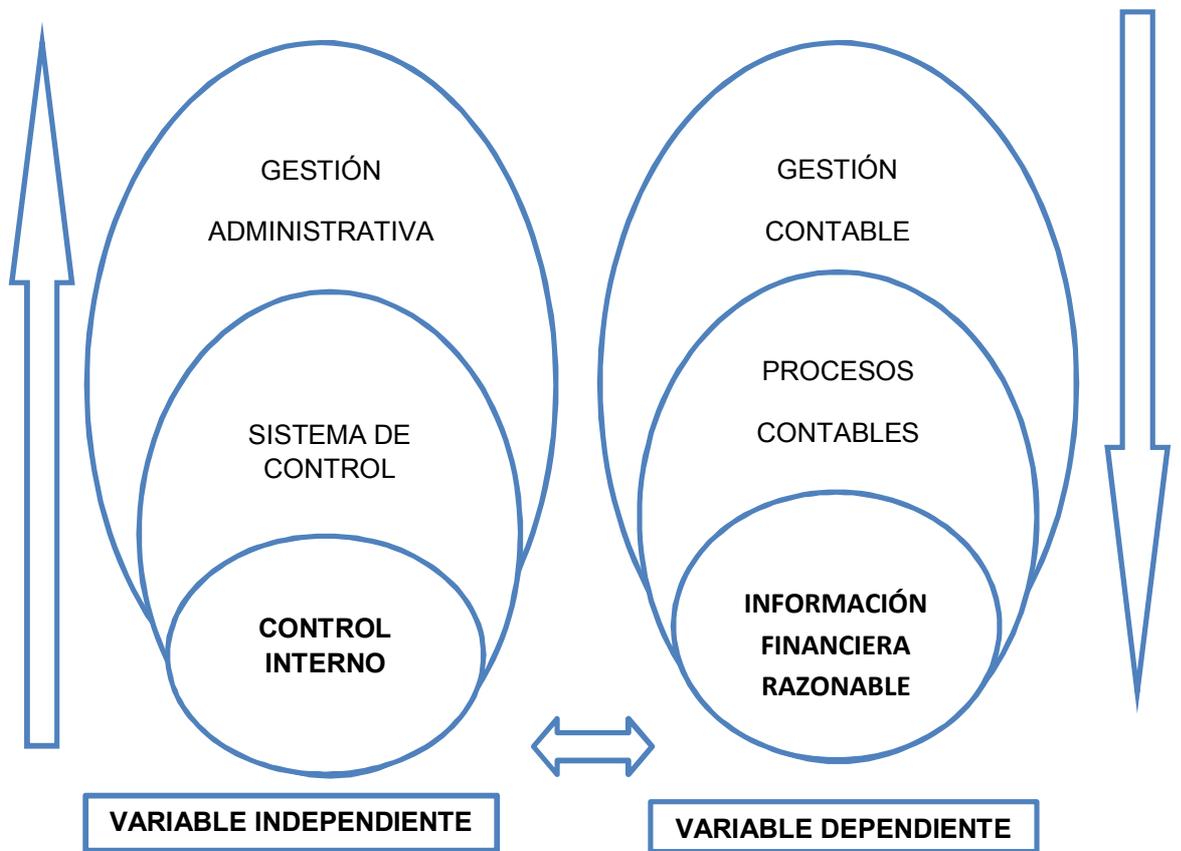
- a) balance condensado;*
- b) cuenta de resultados condensada;*
- c) un estado de carácter condensado que muestre:*
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o*
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;*
- d) un estado de flujos de efectivo condensado; y*
- e) notas explicativas seleccionadas”.*

2.4. Categorías fundamentales

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

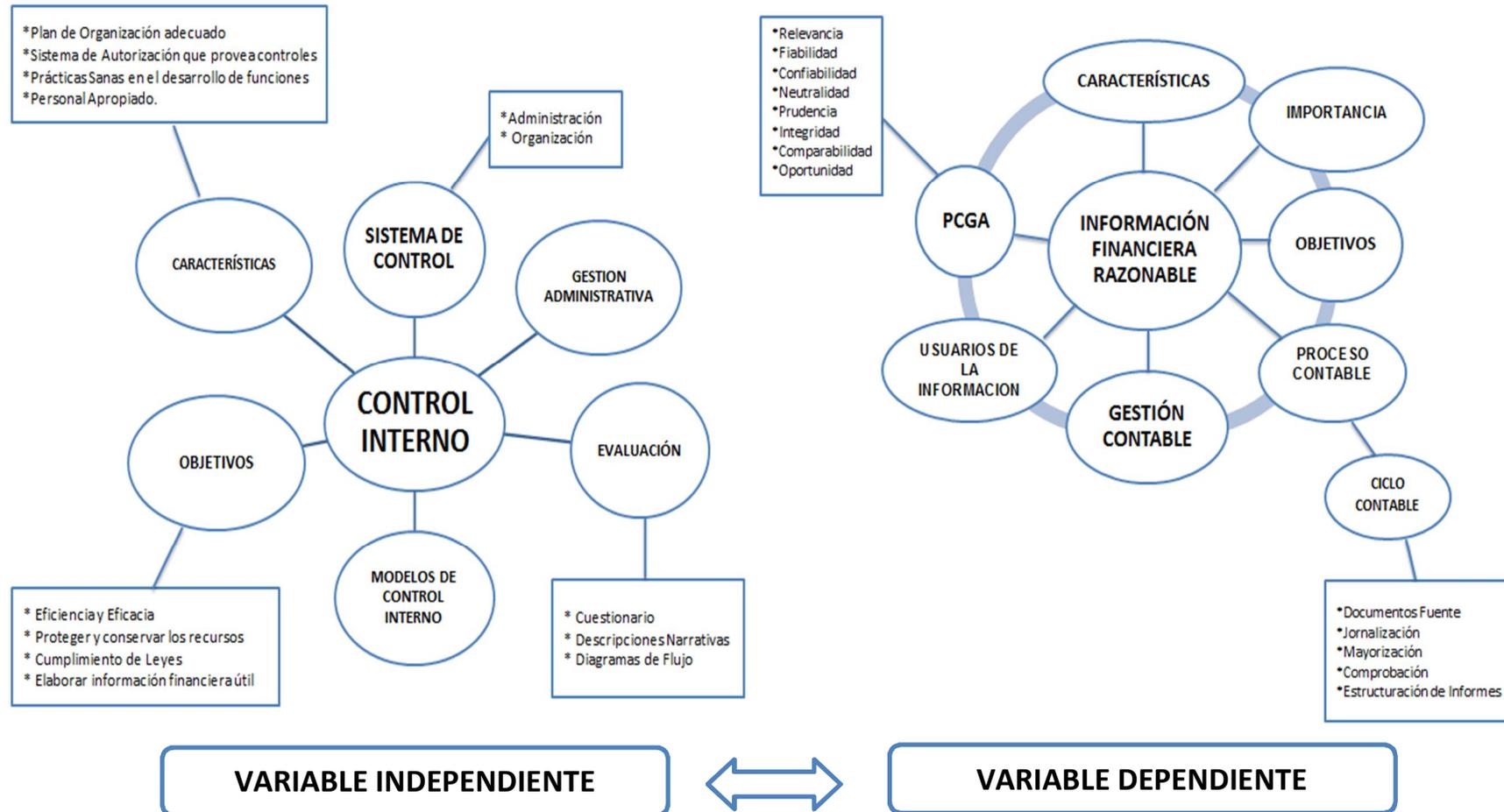
2.4.1.01 Superordinación conceptual

Gráfico N° 2 Superordinación Conceptual



2.4.1.02 Subordinación conceptual

Gráfico Nº 3 Subordinación Conceptual



2.4.2. Visión dialéctica de conceptualización

2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente

Para el desarrollo del presente trabajo es imprescindible conocer las bases o conceptos esenciales que amplíen el conocimiento respecto al control interno y la información financiera, para lo cual a continuación se presenta un compendio de conceptos y análisis a nivel super y subordinado de las variables en estudio.

Para ello tomaremos como punto de partida los siguientes conceptos básicos:

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno. En Indumiltex es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la institución, agilizando y mejorando los procesos internos.

Para tener una idea más clara de los resultados esperados con la actualización de normas, procesos y reglas de la entidad cabe recalcar los Propósitos de la Gestión Administrativa que se aplicarán para lograr la obtención de información financiera razonable y confiable de Indumiltex Vortec.

- ✓ Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales.

- ✓ Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica).
- ✓ Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente.
- ✓ Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc.

SISTEMA DE CONTROL

La aplicación de un sistema de control efectivo, constituye la base sobre la cual yace la confiabilidad de los procesos contables, la calidad del control aplicado establecerá la confiabilidad de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Un sistema de control interno poco confiable, figura un aspecto negativo dentro de la estructura de un sistema contable, debido a que un sistema de control interno no se restringe únicamente a la confiabilidad, adicionalmente evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

La responsabilidad de mantener una adecuada estructura de control interno dentro de Indumiltex Vortec recae sobre su gerencia, aquella debe efectuar evaluaciones para asegurar que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control en Indumiltex, sobrepasan a los costos de los mismos.

Al referirnos a control interno nos basamos en el siguiente concepto:

En cuanto a la **efectividad y eficiencia de las operaciones** recordemos que Indumiltex Vortec trabaja con procesos de producción que le permiten cumplir con su objetivo principal de entrega de pedidos a tiempo, por lo tanto en el ámbito operativo es indispensable plantear un control en las operaciones encaminadas a la contabilización de los diferentes costos en procesos y todo tipo de producto que incluya la utilización de los recursos materiales de la empresa.

Al hablar de **suficiencia y confiabilidad de la información financiera** debemos tomar en cuenta la importancia de que las organizaciones cuenten con informes y registros (como facturas, diario general, comprobantes de egresos de caja y bancos, entre otros), para que las operaciones financieras que se van realizando con los recursos monetarios entregados sean claras, concisas, puntuales y de fácil acceso para los organismos de control y para los integrantes de la organización.

En el **Cumplimiento de las Leyes y las regulaciones aplicadas** hacemos referencia a las obligaciones que tiene Indumiltex Vortec como Sociedad para que sean respetadas y den fiel cumplimiento a las regulaciones, para que exista un mayor control y manejo tanto para los integrantes internos como externos de la empresa, además se hace referencia a las obligaciones tributaria, municipales, legales, societarias, etc.

Para poder presentar una propuesta de control interno para Indumiltex Vortec nos basaremos en la poca información administrativa-financiera existente y esencialmente realizaremos una propuesta innovadora para que la empresa pueda proceder con sus actividades de manera eficiente y con total responsabilidad social, es decir contribuir positivamente a la sociedad con una labor transparente de y calidad.

✓ ADMINISTRACIÓN

(THOMPSON, 2008) *“La eficiencia administrativa hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósito alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, de conocimientos, etc.) limitados y (en muchos casos) en situaciones complejas y muy competitivas”.*

En Indumiltex Vortec se debe implementar la eficiencia administrativa de modo que la misma permita operar los recursos de forma adecuada, es decir, administrar la empresa con la finalidad de que los resultados obtenidos sean mayores, invirtiendo menos esfuerzo humano y tecnológico requerido.

✓ ORGANIZACIÓN

Debe aplicarse en Indumiltex un análisis de la asignación del sitio de trabajo, para cada individuo, para poder implementar el ambiente necesario para una eficiente ejecución de las labores.

A continuación detallamos algunos puntos esenciales para aplicar lo anteriormente señalado:

- ✓ Adaptar las asignaciones de trabajo de acuerdo con las necesidades de control en la empresa.
- ✓ Agrupar los procesos en base a su semejanza, importancia y naturaleza.
- ✓ Establecer las obligaciones y responsabilidades de los trabajadores, y proporcionar los medios físicos para el cumplimiento de cada una.

- ✓ Seleccionar y asignar personal idóneo para cada actividad y de acuerdo a las destrezas y habilidades del personal.
- ✓ Difundir mediante comunicación escrita, a todo el personal de la empresa, sobre las actividades establecidas y la forma de aplicación de las mismas.

CONTROL INTERNO

Un sistema de control interno efectivo debe descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con: falsificaciones, fraudes o confabulaciones, a pesar de que los montos no llegaran a ser significativos con respecto a los balances, es trascendental que se obtengan o estos sean revelados oportunamente, debido a la significatividad en las implicaciones que pudieran surgir sobre la correcta dirección de la empresa.

Es de suma importancia obtener información contable veraz, razonable, confiable, y oportuna puesto que de omitirse estas características las decisiones pueden ser tomadas sobre bases inseguras, y se desconocerá si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

Dado que la definición para control interno es extensa y envuelve todos los aspectos de manejo de un negocio, nos permitimos centrarnos en objetivos específicos, diseñados con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la información financiera obtenida, para ello tomaremos en cuenta las siguientes características de control interno:

Características del Control Interno: Entre las características de un sistema de control satisfactorio deberían incluir:

- a) Plan de Organización adecuado.
 - b) Sistema de Autorización y procedimiento de registro que provea controles.
 - c) Prácticas Sanas en el desarrollo de funciones
 - d) Personal apropiado
- **Plan de Organización.-** A pesar que un plan de organización puede variar de acuerdo a la entidad donde se lo aplique, la satisfacción del mismo se ve reflejada en lo simple, flexible y la claridad de asignaciones aplicadas a las líneas de autoridades y responsabilidades en la entidad.

La autonomía de funciones de operación, custodia, contabilización y auditoría interna constituyen un elemento indispensable dentro de los planes de organización.

La implementación del plan requiere la disgregación de tareas de tal manera que se efectúen registros fuera de un departamento con la finalidad de que sirva de control sobre las transacciones efectuadas.

A pesar de que las divisiones son necesarias, el trabajo de cada uno de los departamentos de la empresa debe integrarse y sistematizarse para lograr un flujo regular de trabajo y calidad en las operaciones en general.

Adicional a una apropiada partición de tareas y funciones deben determinarse las responsabilidades dentro de cada división, así como la asignación de autoridades para evaluar las establecidas responsabilidades.

- **Sistema de autorización y procedimientos de registro.-** Un sistema satisfactorio debe establecer los registros que controlen las operaciones y transacciones, así como la clasificación adecuada de los datos dentro de una estructura prudente de cuentas contables. Un plan de cuentas elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa facilita el desarrollo de los balances.

Si al plan se adjunta un manual de cuentas que especifique las cuentas y registros correspondientes, se puede conseguir mayor uniformidad y certeza en los registros de transacciones contables. A través de la elaboración de registros y formularios acorde a las necesidades de la entidad así como por medio del flujo lógico de los procedimientos de registro y aprobaciones, se crean los medios para que los registros controlen las operaciones y transacciones. Dichos formularios y sus respectivas instrucciones respecto al flujo del procedimiento de registro y aprobación se incorpora en manuales de procedimientos.

- **Prácticas Sanas.-** La certeza del control interno y la calidad de eficiencia en los procedimientos están determinados, en su mayoría, por las prácticas empleadas en el desarrollo y cumplimiento de las tareas y funciones de cada departamento de la empresa. Los procedimientos aplicados deben proveer los puntos necesarios para obtener las autorizaciones de efectuar actividades comerciales, su registro y el mantenimiento de custodia del activo.

Las prácticas sanas suministran los medios para certificar la integridad de tales autorizaciones, registros y custodia. Para efectuar lo mencionado se debe delegar los deberes y responsabilidades de tal manera que ninguna persona pueda administrar una transacción o área de principio a fin.

- **Personal Apropriado.-** Un sistema de control interno que funcione satisfactoriamente depende no solamente de la planeación de una organización efectiva y lo adecuado de sus prácticas y procedimientos, sino también, de la competencia de los funcionarios, jefes de departamento y otros empleados claves para llevar a cabo lo prescrito en una manera eficiente y económica.

Por otro lado, es necesario también mencionar, la importancia y los componentes del control interno que servirán de guía para la aplicación y establecimiento de las bases en la empresa motivo de estudio.

Mientras más grande y mayor cantidad de procesos efectúe la entidad, donde se aplica el sistema de control interno, mayor será la necesidad de eficiencia del mismo, el sistema debe contar con características como: ser sofisticado y complejo, en función de la complejidad de la entidad que lo aplica.

Es decir, cuanta más libertad otorguen los propietarios al trabajador en las operaciones, más importante y necesario es la implementación de un sistema de control interno estructurado acorde a las necesidades de la empresa.

Dado la importancia de los elementos del Control Interno, profundizaremos su estudio en el Capítulo VI (marco teórico de la propuesta) de la presente investigación.

Objetivos de control interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;

- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad; y,
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para poder evaluar un sistema de control interno es fundamental que existan previamente los objetivos y metas bien definidos, si se desconoce los resultados que la empresa desea alcanzar, resulta sumamente complicado definir los medios necesarios para alcanzarlos.

Es primordial también realizar evaluaciones que permitan conocer el cumplimiento de los procesos en forma periódica así como minimizar la ocurrencia de errores en el registro de las transacciones

La evaluación del control interno establece las fortalezas y debilidades de la organización empresarial, mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente a la sociedad.

La evaluación del sistema de control interno basado en principios, reglas, normas y procedimientos es el fundamento de la realización de una buena gestión financiera. La evaluación del control interno se podrá efectuar mediante la elaboración de diagramas de flujo, cuestionarios y descripciones narrativas, según las necesidades de la empresa o, de ser necesario, se procederá a aplicar una combinación de los mismos, como una forma de respaldar y asegurar la evaluación.

En determinadas operaciones de las empresas la elaboración de un diagrama puede llegar a ser más conveniente y útil que la descripción narrativa de igual manera, según sea el componente, la elaboración de cuestionarios de acuerdo a las necesidades de la empresa puede ayudar de manera más efectiva a la evaluación de resultados que a través de alguna otra fuente de control.

CUESTIONARIOS

Los cuestionarios son guías de procedimientos que deben ser elaborados de acuerdo a las necesidades de cada empresa, y según las circunstancias, se deben aplicar preguntas que permitan conocer la efectividad del sistema de control aplicado en la misma.

(Estupiñan, 2006, pág. 160), destaca que:

“El objetivo de formular estos programas guías de procedimientos básicos de auditoría financiera, gestión, etc., deben ser realizados de acuerdo a condiciones particulares de cada empresa y según las circunstancias. Estos cuestionarios permiten evaluar el Control Interno para:

- ❖ Establecer un plan a seguir con el mínimo de dificultades.*
- ❖ Facilitar a los asistentes su labor y promover su eficiencia y desarrollo profesional.*
- ❖ Determinar la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias.*
- ❖ Indicar a los supervisores y encargados, las pruebas realizadas y las no aplicables o pendientes de efectuar.*
- ❖ Servir de guía para la planeación de futuras auditorías.*
- ❖ Ayudar a controlar el trabajo efectuado por los asistentes”.*

En conclusión, el cuestionario consiste en una variedad de instrucciones que la persona encuestada deberá seguir o responder al encargado de efectuarlo.

Al finalizar de leer una instrucción, se deben dar respuesta detallando la misma en el espacio otorgado para ese fin, como por ejemplo: cuando la respuesta sea “sí” o “no” o “no aplicable” hay que anotarla.

El cuestionario debe incluir preguntas específicas ya que las mismas facilitarán la determinación de puntos críticos de control, normalmente cuando una respuesta es negativa señala la existencia de una deficiencia en el sistema de control de la empresa.

DESCRIPCIONES NARRATIVAS

(Estupiñan, 2006, pág. 165), *“Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.*

Normalmente, este método es utilizado conjuntamente con el de gráficos, con el propósito de entender este último en mejor forma, ya que los solos gráficos muchas veces no se entienden, haciendo indispensable su interpretación de manera descriptiva”.

Por lo mencionado anteriormente, podemos destacar que la descripción narrativa es de suma importancia en la evaluación del control interno debido a que permite una mejor comprensión y evaluación del estudio que se está efectuando, por ende otorga mayor información y detalle para la toma de decisiones.

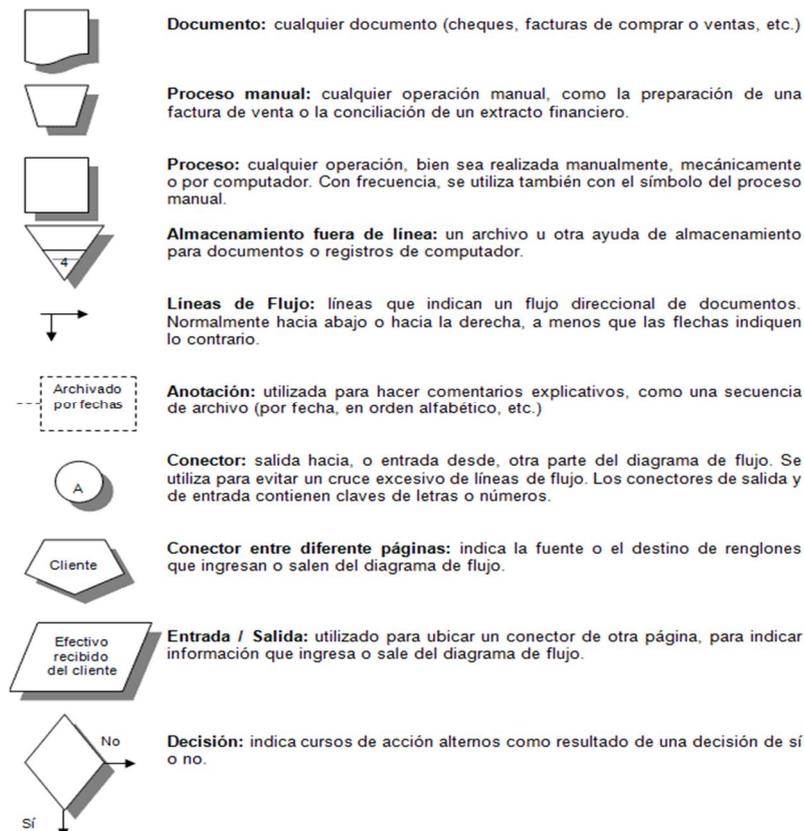
DIAGRAMAS DE FLUJO

(Contraloría General, 2002), “Los diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esa secuencia gráfica en el orden cronológico que se produce en cada operación. En la elaboración de diagramas de flujos, es importante establecer los códigos de las distintas figuras que formarán parte de la narración gráfica de las operaciones. Cabe señalar que los diagramas de flujo se elaborarán acorde a las necesidades de cada empresa detallando los procedimientos necesarios o, de ser el caso, descartando los innecesarios”.

SIMBOLOGIA EN LOS FLUJOGRAMAS

Para utilizar uniformemente esta técnica, es necesario conocer la siguiente simbología:

Simbología de elaboración de diagramas de flujo de uso generalizado



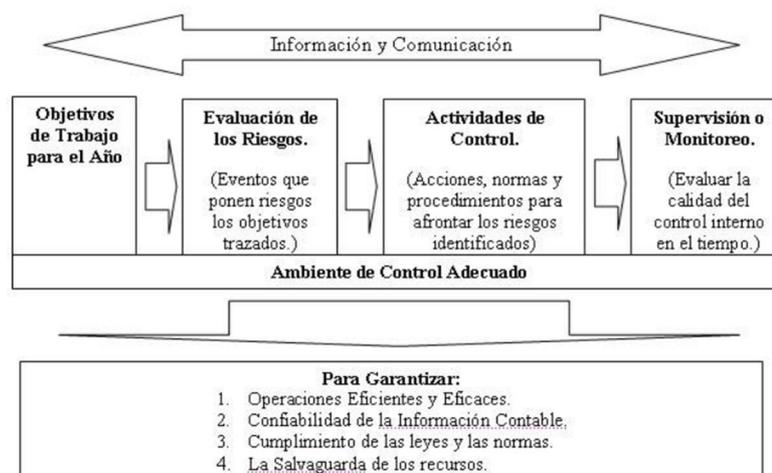
Los diagramas de flujo permitirán determinar el proceso contable en Indumiltex de acuerdo a las necesidades de la empresa, mismo que permitirá disminuir errores e incrementará la confianza en la información financiera obtenida, con la finalidad de que la misma sea útil para la toma de decisiones oportunas e indispensablemente sea real para el uso de los usuarios que son quienes la analizarán.

MODELOS DE CONTROL INTERNO

(COOPERS & LYBRAND, 1997, pág. 5) *“El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:*

- ✓ *Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).*
- ✓ *Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.*
- ✓ *Cumplimiento de políticas, leyes y normas”*

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:



La implementación de un correcto modelo de control interno permitirá una evaluación eficiente en la empresa motivo de estudio, es indispensable analizar el modelo que se aplicará pues del mismo dependerá el análisis de información y procesos, conociendo errores relevantes que deben ser corregidos o descartados del proceso que aplica la empresa para poder obtener información certera y real, adicionalmente permitirá difundir los procedimientos, políticas y reglas que se implementarán a todo el personal para que se pueda obtener un orden y planificación efectivos al momento de generar la información.

2.4.1.2. Marco conceptual variable dependiente

GESTIÓN CONTABLE

En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio.

Una vez analizada la información recopilada, en relación al tema de estudio, se puede señalar que, la gestión contable (información financiera razonable) está estrechamente ligada con la gestión fiscal (control interno), de manera que es necesario en la empresa no sólo realice la elaboración de estados contables por medio de diario, mayor, balances de situación y cuenta de pérdidas y ganancias, entre otros, sino también la elaboración de cuentas anuales y libros oficiales, de acuerdo a normas y reglamentos establecidos.

PROCESO CONTABLE

Actualmente el mundo es tan voluble que muchos conocimientos y prácticas que se aplicaban y que duraron dos o tres décadas, de repente muestran la necesidad de ser modificadas para, así poder, responder a las necesidades y expectativas de la sociedad.

La forma de establecer los negocios no está exenta, en realidad es uno de los factores en los que ha suscitado más cambios. Por tal motivo, las empresas requieren adaptarse continuamente a todos ellos, cabe señalar que únicamente las empresas que logran alcanzar el éxito, son aquellas que poseen una administración eficiente y profesional, que logre obtener información financiera confiable y oportuna con detalle de muchos de sus aspectos relevantes que sean totalmente útiles para la toma de decisiones acertadas.

(HORNFREN, 2003) Señala:

“El proceso contable está formado de los siguientes pasos:

- 1. Registrar las transacciones en el diario.*
- 2. Pasar la información del diario general al mayor general.*
- 3. Obtener el balance de comprobación.*
- 4. Registrar los asientos de ajuste.*
- 5. Obtener el balance de comprobación ajustado.*
- 6. Registrar los asientos de cierre.*
- 7. Formular los Estados Financieros.*
- 8. Análisis de la información”.*

Para poder obtener información financiera razonable en Indumiltex Vortec, es indispensable contar con una estructura contable eficiente, que permita establecer las bases para el manejo de un proceso contable productivo y sin errores.

El proceso contable de Indumiltex Vortec debe estar compuesto por un conjunto de elementos y funciones que interactúen entre sí con el fin de apoyar las actividades de la empresa para cumplir los objetivos propuestos.

La información financiera obtenida en Indumiltex debe constituir una ayuda para predecir los efectos futuros de la toma de decisiones efectuadas en base a la misma.

Adicionalmente debe dirigir su total atención tanto hacia las problemáticas dentro de la empresa, a los procesos que tienen imperfecciones y las actividades ejecutadas ineficientemente; así como hacia las oportunidades que puedan aprovechar o generar para perfeccionarlos.

(HORNFREN, 2003) Destaca que:

“El proceso contable constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones, debemos tener en cuenta el siguiente esquema del ciclo contable y los elementos básicos para un proceso eficiente que permita la obtención de información financiera confiable y oportuna:

Documentos Fuente son el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable, utilizados en el campo mercantil comercial que merecen confianza y credibilidad; sirven para realizar una serie de operaciones mercantiles. Los documentos o comprobantes de venta son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

(MEIGS, 2000, pág. 525) Establece que:

“Ciclo Contable, Es la secuencia de los procedimientos contables utilizada para registrar, clasificar y resumir la información contable. El ciclo contable empieza con el registro inicial de las transacciones de negocios y termina con la preparación de los estados financieros formales.

Flujograma del Ciclo Contable



Reconocimiento de la operación mercantil

Constituye el inicio del proceso e implica entrar en contacto con la documentación de sustento y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

- ✓ **Los documentos fuente:** Son la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa

Jornalización o registro original

Acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

- ✓ **Asiento contable:** Es la fórmula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble.

- ✓ **Libro diario:** Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

LIBRO DIARIO					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION CUENTA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
2009/08/26	5104021600	UTILES OFICINA	R./FACTURA #	xxxx	
2009/08/26	1202010100	IVA COMPRAS	R./FACTURA #	xxxx	
2009/08/26	2003020101	RETENCION EN LA FUENTE	R./FACTURA #		xxxx
2009/08/26	2003020501	RETENCION DEL IVA	R./FACTURA #		xxxx
2009/08/26	2002010100	CUENTAS POR PAGAR	R./FACTURA #		xxxx

Mayorización

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados.

- ✓ **Libro mayor:** Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular

LIBRO MAYOR					
CODIGO:			CUENTA:		
FECHA	DESCRIPCION	ASIENTO No.	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	

Comprobación

Para el cumplimiento del principio de partida doble es necesario elaborar un Balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal.

EMPRESA			
BALANCE DE COMPROBACION			
AL			
CODIGO	CUENTA	SALDO	
		DEUDOR	ACREEDOR
TOTALES			

Ajustes y reclasificaciones contables: En el proceso contable se filtran errores, omisiones, desactualizaciones y otras situaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas.

Para esto la técnica contable utiliza los ajustes, que se realizan para presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estados actuales de la empresa.

Estructuración de informes

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Los estados financieros sirven para:

- *Tomar decisiones de inversión y crédito.*
- *Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, la liquidez de la empresa, y su capacidad para generar fondos.*
- *Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.*
- *Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial”.*

Una base y complemento fundamental para un proceso contable sólido es la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), estos principios básicos son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

(PCGA, 1986) “Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa.

Principios básicos

Las siguientes constituyen las características contables básicas que deben considerarse en la aplicación de los principios contables:

1. **Ente contable.-** Constituirá ente contable cada organismo, entidad, fondo o proyecto que tenga existencia propia e independiente, creado por ley, decreto u ordenanza para la administración de recursos y obligaciones del estado.
2. **Equidad.-** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estado Financieros. Al crear éstos, debe ser equitativo con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello, no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.
3. **Partida doble.-** Es la ecuación contable que se aplica con la intervención del deudor y del acreedor en las operaciones realizadas por la empresa.
4. **Medición de recursos.-** Hace referencia a los bienes que son susceptibles de ser valorados en términos monetarios, es decir, poseen valor económico.
5. **Período de tiempo.-** Los entes contables informarán sobre su situación financiera y los resultados de sus operaciones en lapsos uniformes que permitan medir, conocer y comparar los datos de un período con otro. A estos efectos, el período contable comprenderá del 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.
6. **Medición en términos monetarios.-** En la contabilidad se procede a cuantificar en términos monetarios cada uno de los bienes, recursos, obligaciones y derechos de la empresa.
7. **Estimaciones.-** En consideración de que la Contabilidad se orienta a diferentes tipos de actividad económica, esto, no permite cuantificar con exactitud ciertos rubros por lo que es necesario realizar aproximaciones o estimaciones.

8. **Esencia sobre la forma.-** Este principio se fundamenta en la realidad económica de las transacciones y prevalece la esencia sobre la forma, normalmente hay regulaciones legales en las que pueden diferir estos dos conceptos.
9. **Devengado.-** Se refiere a las variaciones que pueden producirse en el patrimonio para reflejar un resultado económico, sin distinguir si se ha cobrado o pagado en un período determinado, es decir se da por aceptado que un determinado rubro se encuentra por cobrar o por pagar, luego de una negociación.
10. **Objetividad.-** Los cambios habidos en los activos o pasivos se deben medir objetivamente y en términos monetarios.
11. **Realización.-** El registro debe ser efectuado a la realización de la operación. Es decir, la realización ocurre cuando las mercancías o los servicios se suministran a los clientes a cambio de efectivo o de algún otro valor.
12. **Prudencia.-** También llamado criterio conservador. Es cuando se debe elegir entre dos valores, se debe tomar en cuenta el más bajo.
13. **Uniformidad.-** Los principios optados deben ser lo mismo de un período a otro. Si una empresa, hace frecuentes cambios en la manera de manejar en sus registros contables determinado tipo de operaciones se le dificultará en demasía la comparación de cifras contables en su período con las de otro.
14. **Significación o importancia relativa.-** Se debe actuar con sentido práctico, aplicando el mejor criterio. El contador pasa por alto una gran cantidad de hecho de poca importancia, que el trabajo de registrarlos no justifica el valor de las ventajas que se obtuviesen”.

Establecer un proceso contable acorde a las operaciones que realiza Indumiltex permitirá tener una sincronización de todos los departamentos en lo que se genera la información financiera, propósito con el cual se obtendrá un conocimiento completo de dónde pueden originarse inconvenientes para proceder con la corrección inmediata evitando así problemas futuros tanto internos como externos, es decir, en la toma de decisiones por parte de la gerencia como con organismos de control a los cuales se rige la empresa.

INFORMACION FINANCIERA

En la actualidad, las empresas no pueden competir si no cuentan con información financiera oportuna, verás, confiable y sobre todo útil para la toma de decisiones, la información debe contener todos los aspectos relevantes de la empresa de acuerdo a las necesidades de los usuarios que son quienes analizarán la misma.

(ELIZONDO, 2003, pág. 61) *“Las características que debe poseer la información financiera son las siguientes:*

✓ **Relevancia**

La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

✓ **Fiabilidad**

Para ser útil, la información debe también ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

✓ **Confiabilidad**

Para ser confiable, la información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretende representar, o que se puede esperar razonablemente que represente.

✓ **Neutralidad**

La información contenida en los estados financieros debe ser neutral, es decir, libre de sesgo o prejuicio. Los estados financieros no son neutrales si, por la manera de captar o presentar la información, influyen en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, a fin de conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

✓ **Prudencia**

No obstante, los elaboradores de estados financieros tienen que enfrentarse con las incertidumbres que, inevitablemente, rodean muchos acontecimientos y circunstancias, tales como la recuperabilidad de los saldos dudosos, la vida útil probable de las propiedades, planta y equipo o el número de reclamaciones por garantía post-venta que pueda recibir la empresa.

✓ **Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

✓ **Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño. También deben ser capaces los usuarios de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en la posición financiera en términos relativos.

✓ **Oportunidad**

Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. A menudo, para suministrar información a tiempo es necesario presentarla antes de que todos los aspectos de una determinada transacción u otro suceso sean conocidos, perjudicando así su fiabilidad”.

La información financiera debe poseer todas las características mencionadas para que la misma cumpla con las expectativas de los usuarios y ellos puedan confiar en que la base en la que toman sus decisiones es oportuna, confiable y sobretodo real.

Información financiera irreal o incorrecta solo afecta a la situación económica de la empresa, debido a que en base a la misma se elaboran planes o presupuestos futuros con miras al desarrollo de la entidad.

(MILLER, 2011, págs. 1-4) *“La información financiera, es información de carácter periódico sobre la posición financiera o una organización o de alguna de sus actividades, incluyendo la presentación de resultados, actividades desarrolladas, cifras de ventas, etc.*

Objetivos:

Tomar decisiones de inversión y crédito, los principales interesados de la información son aquellos que pueden aportar un financiamiento u otorguen un crédito, para conocer qué tan estable y el crecimiento de la empresa y así saber el rendimiento o recuperación de la inversión.

Depurar la solvencia la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar recursos, aquí los interesados serán los diferentes acreedores o propietarios para medir el flujo de dinero y su rendimiento.

Evaluar el origen y características de los recursos financieros del negocio, así como su rendimiento, esta área es de interés general para conocer el uso de estos recursos.

Por último formarse un juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración, como se maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.

Importancia:

La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

Usuarios de la Información Financiera:

- *Accionistas o dueños*
- *Patrocinadores*
- *Órganos de supervisión y vigilancias corporativas, internas o externas.*
- *Administradores*
- *Proveedores*
- *Acreedores*
- *Empleados*
- *Clientes y beneficiarios*
- *Unidades gubernamentales*
- *Contribuyentes de impuestos*
- *Organismos reguladores”.*

La finalidad de aplicar un control y mantener información financiera verás y confiable, es proporcionar a los usuarios el resumen de la misma, de forma práctica y sencilla a través de los ESTADOS FINANCIEROS.

Estos documentos son elaborados al finalizar cada periodo contable y de manera concisa reportan la situación financiera de la entidad.

2.5. Hipótesis

La aplicación del Sistema de control interno facilitará la obtención de información financiera razonable.

2.6. Señalamiento de las variables de la hipótesis

- **Variable independiente:** control interno
- **Variable dependiente:** información financiera razonable.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

La presente investigación es predominantemente cuantitativa porque cada uno de los objetivos y el proceso de la misma es de conocimiento exclusivo de los técnicos y los investigadores además las decisiones para actuar en el proceso son tomadas solo por los técnicos, de igual manera la población es considerada pasiva por lo que no tiene que reaccionar frente a la investigación o a la acción decidida.

Además no tienen que conocer ni discutir los resultados ya que estos son solo de interés único y exclusivo de los investigadores y del organismo o centro de investigación.

En el presente estudio, se utilizará para mantener el control sobre factores contextuales que pueden inferir con la recopilación de datos minimizando los posibles errores, así como para efectuar con mayor eficiencia las observaciones directas, entrevistas y tomas de notas, es decir, para una recopilación de datos más efectiva.

Todo esto permitirá que la presente investigación pueda dar respuestas que nos permitan interpretar de una manera correcta la realidad de la empresa.

3.2. Modalidad básica de la investigación

Investigación de campo

La utilidad de este tipo de investigación radica en que la recolección de la información para el presente estudio se basará en información primaria, es decir, se la realizará directamente de la realidad de la empresa o sector de la misma que está sometido a investigación ya que este tipo de información que brinda la investigación de campo es mucho más fiable y actual que la información secundaria.

Investigación bibliográfica-documental

A más de obtener información primaria es de suma importancia obtener información secundaria que nos permita tener un mejor conocimiento de la realidad de la empresa y por ende del problema a ser investigado. En el presente estudio, por tal motivo es de gran utilidad la implementación de la investigación bibliográfica-documental para la recolección, interpretación y análisis de los datos o información secundaria recopilada en la entidad.

3.3. Nivel o tipo de investigación

Investigación exploratoria

Este tipo de investigación es de gran utilidad ya que nos permitirá definir el problema que es objeto de investigación debido que se la realiza normalmente, cuando el objetivo principal trata de estudiar una problemática poco estudiada, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes.

La investigación exploratoria que se aplicará, proporcionará las bases para indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas o ampliar otras ya existentes en relación a LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GENERACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RAZONABLE EN LA EMPRESA INDUMILTEX VORTEC DE LA CIUDAD DE AMBATO, esto nos permite determinar conclusiones que permitirán cumplir con los objetivos propuestos anteriormente.

Investigación descriptiva

El objetivo de esta investigación es describir el estado, las características, factores y procedimientos presentes en fenómenos y hechos que ocurren en forma natural, sin explicar las relaciones que se identifiquen.

La investigación descriptiva en el presente estudio se aplicará para la descripción tanto de nuestra variable independiente: CONTROL INTERNO; como para nuestra variable dependiente: INFORMACIÓN FINANCIERA RAZONABLE, con el propósito de describir sus características, factores y procedimientos para establecer una guía o ayuda que nos permita la obtención de los objetivos determinados con anterioridad.

3.4. Población y muestra

La población de la presente investigación en la empresa Indumiltex Vortec es de 20 personas, dado que el tema a ser investigado trata sobre EL CONTROL INTERNO Y LA GENERACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RAZONABLE la parte económica-financiera de la entidad la población de estudio está comprendida por:

Tabla N° 1 Personal de Indumiltex Vortec

N°	CARGO
1	Gerente Propietaria
2	Contador
3	Jefe de Personal
4	Bodeguera
5	Cortador
6	Cortador
7	Cortador
8	Cortador
9	Destallador
10	Aparador
11	Aparadora
12	Empastador
13	Armador de Puntas
14	Armador de Talones
15	Cardador
16	Plantador
17	Ayudante de Plantado
18	Segundiador
19	Terminadora
20	Terminadora

Fuente: Jefe de Personal (2013)
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla N° 2 Operacionalización de la variable independiente CONTROL INTERNO

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>El Control Interno es un proceso cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, establecer la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.</p>	<p>Eficiencia de Operaciones</p>	<p>Plan de Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> * ¿Está dividida la responsabilidad entre varias personas? * ¿Se encuentra autorizado para tomar medidas que ayuden a la ejecución de su trabajo? * ¿Se encuentran claramente definidas las responsabilidades dentro de la empresa? * ¿Indumiltex posee un medio de control eficaz? * ¿Cada trabajador opera según lo prescrito y consulta a un superior en caso de excepción? * ¿Cada Trabajador está obligado a informar a un superior la manera como ha cumplido con su deber? * ¿Indumiltex Vortec es lo suficientemente flexible para aceptar cualquier cambio siempre que vaya en función con su finalidad? * ¿Se evita toda duplicación de trabajos asignados? * ¿La estructura de la empresa es lo más simple posible para evitar atrasos? 	<p>Encuesta dirigida al personal de la empresa Indumiltex Vortec.</p>

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
		Personal Apropiado	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El personal tiene identificadas sus funciones y responsabilidades, aumentando la eficiencia y disminuyendo el desperdicio? • ¿Cómo mide y alienta la administración al el logro de eficiencia del personal? • ¿Se aplica la rotación de tareas y los trabajadores toman sus vacaciones periódicas? (para evitar que una misma persona esté en el mismo cargo todo el tiempo y pueda caer en prácticas inmorales). • ¿Los trabajadores son retribuidos adecuadamente para realizar los propósitos de la entidad con entusiasmo, concentración y mayor atención en cumplir eficientemente sus obligaciones? 	
	Protección de Bienes	Prácticas Sanas	<ul style="list-style-type: none"> * ¿La empresa solicita por lo menos tres cotizaciones y precios de varios proveedores para realizar cualquier compra? * ¿Las personas encargadas de la contabilidad verifican las facturas y documentación sustentatorio para proceder con el pago? * ¿Indumiltex cuenta con espacios cerrados para el almacenamiento de las mercaderías con restricción para su ingreso? * ¿La entidad posee seguros para los recursos materiales y financieros? * ¿El Gerente mantiene reuniones periódicas con los encargados de cada área para que exista una comunicación fluida y efectiva? 	

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
		Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> * ¿Existe una clara denominación y codificación de las cuentas contables? * ¿La empresa posee un plan de cuentas conveniente, que facilite la preparación de estados financieros y otros informes? * ¿El plan de cuentas incluye todas las cuentas que se requieran para reflejar en forma adecuada y exacta los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos? 	
	Información Segura	Sistemas de autorización y procesamiento de registros	<ul style="list-style-type: none"> * ¿Los documentos para registro de transacciones cumplen una función provechosa dentro de los procedimientos establecidos? * ¿La formularios y formatos de registro de información son simples y claros para quienes los utilizan? * ¿Indumiltex posee un registro oportuno y correcto a un costo mínimo? * ¿Los procesos de registro de información de la entidad proveen cierto grado de comprobación interna? 	

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Tabla Nº 3 Operacionalización de la variable dependiente INFORMACIÓN FINANCIERA RAZONABLE

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>La Información Financiera consiste en la obtención y transformación de datos hasta llegar a los Estados Financieros, esta información debe ser oportuna, verás, confiable y sobre todo útil para la toma de decisiones así como relevante de cara a las necesidades de los usuarios.</p>	Estados Financieros	Balances entregado	¿Cuál es el procedimiento que se utiliza para la obtención de Estados Financieros?	Entrevista dirigida la Gerencia de la empresa Indumiltex Vortec.
		Rentabilidad	¿Existe en la empresa la difusión de la situación financiera integral?	
	Información confiable, veraz y oportuna	Índices Financieros	¿Se han realizado análisis de la información financiera de la empresa?	
		Reportes Financieros	¿Con qué frecuencia se emiten reportes del departamento contable?	
	Toma de Decisiones	Estrategias	¿De qué dependen las decisiones que se toman en la empresa?	
		Información Contable	¿Considera usted que la información contable refleja la situación financiera real de la empresa?	

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para el presente trabajo de investigación serán necesarios las siguientes técnicas e instrumentos de investigación:

Tabla N°4 Recolección de Información

TIPO DE INFORMACIÓN	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
1. Información Secundaria	1.1. Lectura Científica	1.1.1. Tesis de grado, libros de administración, libros de contabilidad, de control interno, toma de decisiones, apuntes en clase, folletos universitarios, internet.
2. Información Primaria	2.1. Observación 2.2. Entrevista 2.3. Encuesta	2.1.1 Visita a la empresa de estudio. 2.2.1 Cuestionario.

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

Una vez aplicados los instrumentos detallados en la Operacionalización de variables se efectuará el análisis de las encuestas, para verificar que se encuentren respondidas correctamente, es decir que no tengan espacios en blanco y la información este acorde a lo detallado en las instrucciones, con el propósito de facilitar el proceso de tabulación.

Para la tabulación de la información se recurrió a la tabulación computarizada, la cual nos ayudó a la obtención de resultados más precisos para la presente investigación.

El método estadístico de comprobación de hipótesis a ser utilizado en el desarrollo de la investigación es el Chi Cuadrado:

Según (TAMAYO, 1981, pág. 34), *“Las pruebas chi-cuadrado son un grupo de contrastes de hipótesis que sirven para comprobar afirmaciones acerca de las funciones de probabilidad (o densidad) de una o dos variables aleatorias.*

Estas pruebas no pertenecen propiamente a la estadística paramétrica pues no establecen suposiciones restrictivas en cuanto al tipo de variables que admiten, ni en lo que refiere a su distribución de probabilidad ni en los valores y/o el conocimiento de sus parámetros.

Se aplican en dos situaciones básicas:

- a) *Cuando queremos comprobar si una variable, cuya descripción parece adecuada, tiene una determinada función de probabilidad. La prueba correspondiente se llama CHI-cuadrado de ajuste.*
- b) *Cuando queremos averiguar si dos variables (o dos vías de clasificación) son independientes estadísticamente.*

En este caso la prueba que aplicaremos será el CHI-cuadrado de independencia o CHI-cuadrado de contingencia.

La fórmula de CHI-cuadrado, en su versión simplificada, es la siguiente:

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

Simbología:

O = Datos observados

E = Datos esperados”.

CAPITULO IV

PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS DATOS

Tal como se planteó en la metodología de trabajo, los datos obtenidos de la investigación de campo se resumen a continuación con varias aclaraciones que merecen una mayor atención para el futuro análisis e interpretación de los mismos.

Para todo el análisis posterior se debe aclarar que el número de encuestas analizadas corresponde a 20, ya que son aquellas personas que tienen una participación directa e importante dentro de la presente investigación. El análisis expresado en este estudio sólo considera el total de respuestas con sus diferentes indicadores señalados en porcentajes, para mayor visibilidad y manejo de la información.

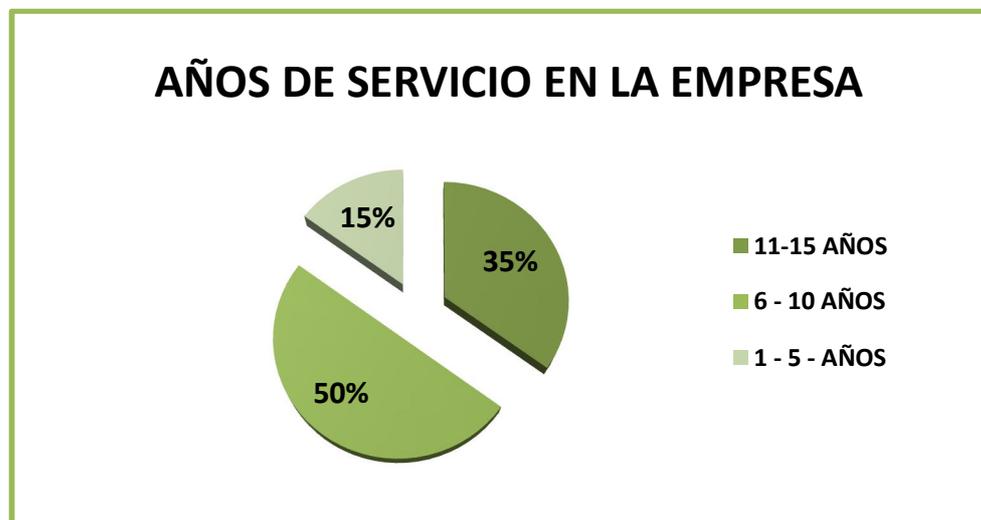
1.- ¿Cuánto tiempo ha prestado sus servicios a la empresa?

Tabla N° 5 Tiempo de servicio en la empresa

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
AÑOS DE SERVICIO EN LA EMPRESA	11-15 AÑOS	7	35%
	6 A 10 AÑOS	10	50%
	1 A 5 AÑOS	3	15%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 4



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Efectuando el análisis de la información recopilada podemos destacar que el tiempo de servicio del personal, en la empresa Indumiltex Vortec, que se encuentra entre los 11 a 15 años o más, es del 35%.

Adicionalmente podemos destacar que un 50% corresponde al personal q brinda sus servicios entre los 6 y 10 años en la empresa y el otro 15% restante ha brindado entre 1 y 5 años de servicio.

➤ **Interpretación**

Se procedió con la aplicación de la pregunta antecedente debido a que consideramos importante conocer el tiempo de servicio que tiene cada una de las personas a las que se les efectuó la encuesta.

La pregunta nos permitirá determinar si la información que estamos receptando es de conocimiento de las personas encuestadas o es necesario ampliar nuestro campo de investigación.

Por otro lado nos permitirá determinar la confiabilidad de la información obtenida en base a la experiencia con la que cuentan las personas encuestadas dentro de la entidad en el área o departamento motivo de estudio.

2.- Modalidad de Trabajo

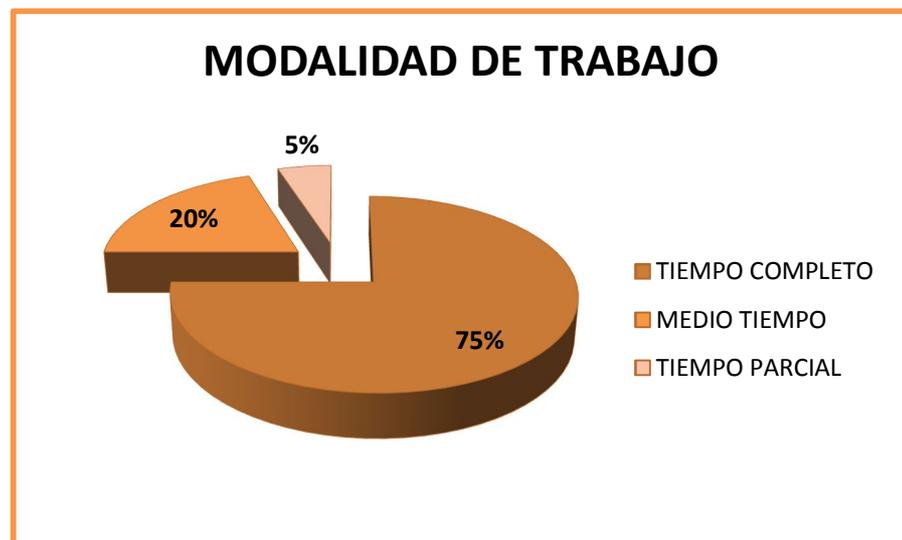
Tabla N° 6 Modalidad de Trabajo

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MODALIDAD DE TRABAJO	TIEMPO COMPLETO	15	75%
	MEDIO TIEMPO	4	20%
	TIEMPO PARCIAL	1	5%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 5



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

La pregunta realizada con respecto a la modalidad de trabajo del personal nos muestra un porcentaje mayor en cuanto a las personas que laboran tiempo completo.

En base a lo mencionado se puede determinar que el 75% del personal encuestado labora en la empresa tiempo completo, frente a un 20% que labora a medio tiempo y un 5% a tiempo parcial.

➤ **Interpretación**

Al ser Indumiltex Vortec una empresa de producción de calzado y tener la responsabilidad del llevar contabilidad, requiere información financiera certera, confiable y oportuna.

Para la obtención de la información mencionada se requiere de la labor del personal contable a tiempo completo puesto que es indispensable que las personas comprometidas conozcan a profundidad los diferentes procesos para la elaboración de la misma, así como los movimientos económicos financieros de la entidad.

Cabe señalar que la pregunta efectuada refuerza las bases de nuestro estudio por el conocimiento que poseen las personas en las actividades que realizan.

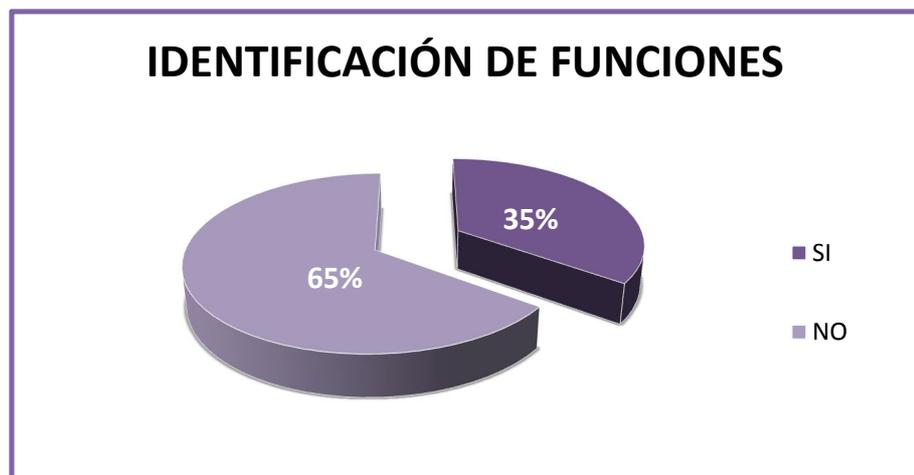
3.- ¿El personal tiene identificadas sus funciones y responsabilidades, aumentando la eficiencia y disminuyendo el desperdicio?

Tabla N° 7 Identificación de Funciones

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
IDENTIFICACIÓN DE FUNCIONES	SI	7	35%
	NO	13	65%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 6



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Al analizar las percepciones en relación a la identificación de funciones, resalta que existen criterios adversos al mismo, esto debido a que los porcentajes determinados tienen una variación significativa.

Complementando lo señalado se puede detallar que existe un 35% del personal que concuerda en conocer sus funciones y ser eficientes con su tiempo mientras que un 65% señala desconocer sus funciones disminuir la eficiencia e incrementar el desperdicio en la empresa.

➤ **Interpretación**

En relación a las variables de la investigación se puede determinar que existe un control interno deficiente en la entidad, al tener inconvenientes con los procesos, que el personal no tenga claro la forma de mejorar y simplificar sus actividades incrementando su eficiencia y orientando el trabajo en equipo al logro de los objetivos planteados, la empresa genera desperdicios materiales, humanos y tiempo que es lo más importante en la elaboración de los productos.

Con la aplicación de un modelo de control interno eficiente, la entidad podrá optimizar sus recursos, obtener información útil para la toma de decisiones en cada una de las áreas con las que cuenta la entidad y lograr conjuntamente el control y manejo administrativo – financiero de la entidad, es decir, un funcionamiento eficaz de la entidad en su totalidad.

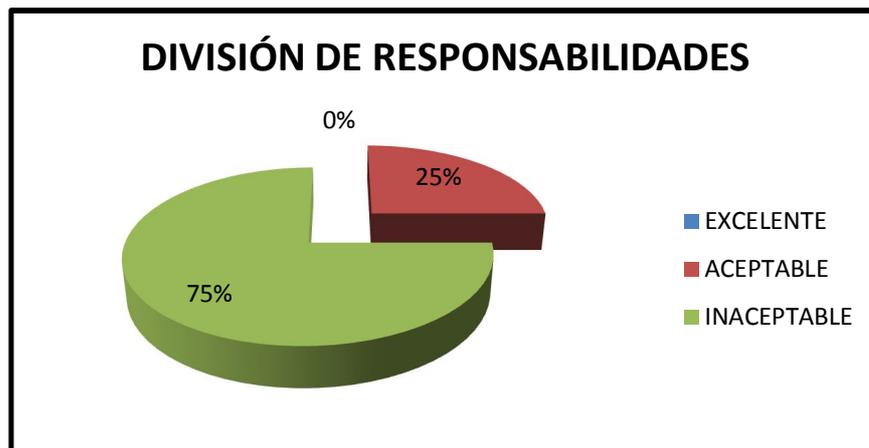
4.- ¿La división de responsabilidades en la empresa cubre las necesidades, de la misma, de manera?

Tabla N° 8 División de Responsabilidades

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DIVISIÓN DE RESPONSABILIDADES	EXCELENTE	0	0%
	ACEPTABLE	5	25%
	INACEPTABLE	15	75%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 7



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

En lo referente a la división de responsabilidades en la estructura de la empresa también se puede señalar que resalta la existencia de criterios adversos al mismo, esto debido a que los porcentajes determinados tienen una variación significativa.

Complementando lo señalado se puede detallar que existe un 25% del personal encuestado que establece que existe una división de las responsabilidades en la empresa aceptable, mientras que el 75% indica que existe una división de responsabilidades inaceptable.

➤ **Interpretación**

Esta pregunta indica la necesidad de la empresa en cuanto a la reforma y actualización de responsabilidades, así como la frecuencia con la cual sería conveniente implementarlos.

Es de suma importancia mantener normas, política y reglas actuales en la entidad que permitan mantener un trabajo eficiente entre los colaboradores y por ende resultados óptimos por parte de cada uno de ellos.

La actualización de procesos permite a la entidad maximización de recursos en todas sus áreas y mantener una buena competencia en el mercado en el que se desarrolla.

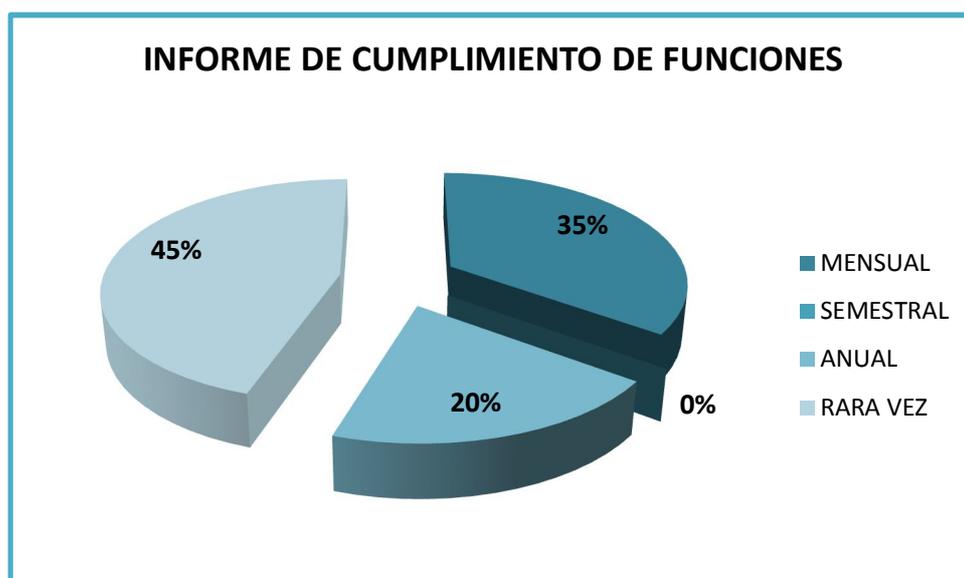
5.- ¿Con qué frecuencia cada Trabajador está obligado a informar a un superior la manera cómo ha cumplido con su deber?

Tabla N° 9 Informe de Cumplimiento de Funciones

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES	MENSUAL	7	35%
	SEMESTRAL	0	0%
	ANUAL	4	20%
	RARA VEZ	9	45%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 8



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

En lo concerniente a la frecuencia de emisión de informes de cumplimiento de funciones por parte de los trabajadores a sus superiores encontramos que un 35% de trabajadores deducen que deben realizar informes mensuales, un 20% indica que debe ser anual y el 45% restante menciona que rara vez.

➤ **Interpretación**

Esta información tiene una relación directa con todas las preguntas que se mencionan con anterioridad, resaltando de igual manera la importancia de establecer normas y reglas en la entidad.

Estas reglas y normas deben permitir tanto a empleados, directivos y administradores contar con información de calidad. Adicionalmente la pregunta nos demuestra el desconocimiento del desempeño de cada uno de los departamentos, por lo que se debe inducir al personal a que trabaje por objetivos que se puedan revisar y evaluar frecuentemente mediante los resultados obtenidos.

Una alternativa es la elaboración de planes por objetivos a corto, mediano y largo plazo sean estos objetivos estratégicos u operacionales en los que deban participar todos los miembros de la empresa, para lograr el compromiso de todos en ejecutar las actividades en forma correcta y efectiva.

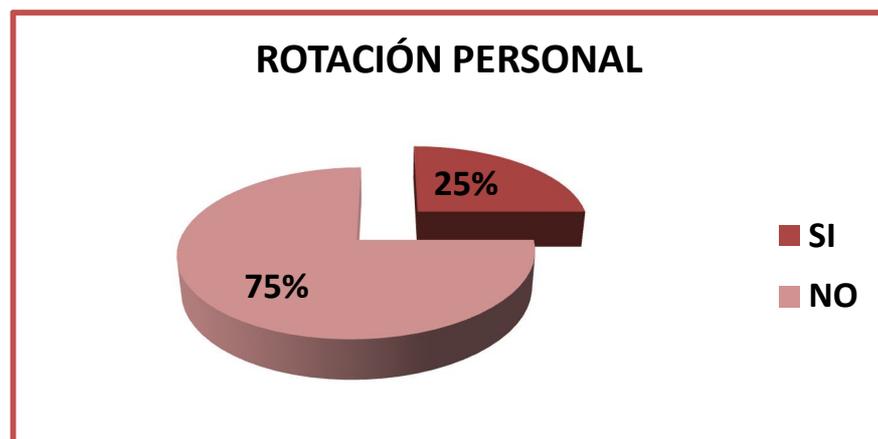
6.- ¿Se aplica la rotación de tareas y los trabajadores toman sus vacaciones periódicas?

Tabla N° 10 Rotación de Personal

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ROTACIÓN Y VACACIONES PERSONAL	SI	5	25%
	NO	15	75%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 9



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

El 25% de los encuestados expresan que si se aplica la rotación de tareas y los trabajadores toman sus vacaciones periódicas.

Por otro lado el 75% de encuestados señalan que no se aplica y no pueden tomar sus vacaciones periódicas.

➤ **Interpretación**

Este indicador recalca la falta de control en las funciones del personal que conforma la empresa, ya que permite el desperdicio de tiempo y recursos económicos, de igual manera nos permite identificar que el personal no es apto para desarrollar diferentes funciones ya que al no existir una rotación de personal cada trabajador realiza sus actividades sin tener mayor conocimiento sobre las otras funciones o departamentos de la entidad.

Dada esta novedad en la empresa los trabajadores pueden aprovechar de su conocimiento y experiencia en un sector o proceso específico para realizar actos deshonestos sin que la parte administrativa lo note, debido a la falta de control que existe en la empresa.

Es indispensable para toda entidad establezca normas de control que no solo permitan obtener mayor seguridad en los procesos y eviten desperdicios en la empresa, si no también que permita contar con información financiera veraz y confiable ya que son el pilar para la toma de decisiones y el desarrollo de la misma.

7.- ¿Cree que desempeñaría mejor su trabajo si contara con una descripción formal de sus funciones y del proceso a seguir?

Tabla N° 11 Descripción de Funciones

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES	SI	20	100%
	NO	0	0%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 10



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Al analizar la opinión de los encuestados en cuanto al mejoramiento en el desempeño de sus funciones si existiera una descripción formal de sus funciones y procesos a seguir, no se encuentran criterios adversos, es decir, existe uniformidad en las respuestas recopiladas.

Por lo mencionado podemos señalar que el 100% de los encuestados menciona que si mejoraría el desempeño de sus funciones de existir la descripción de funciones y procesos señalada.

➤ **Interpretación**

El desconocimiento de los procesos y funciones asignadas genera deficiencias en el normal desempeño de las actividades en la empresa.

Ante esta situación es indispensable un modelo de control interno eficiente que sea diseñado en base a las necesidades de la empresa y que permita cumplir con los objetivos planteados por la gerencia.

Adicionalmente se debe establecer una descripción a detalle de procesos y funciones internas más efectivos y productivos en pos de una gestión administrativa – financiera con miras al desarrollo de la empresa y del personal que labora en la misma.

Por otro lado se debe establecer los departamentos donde se generan reprocesos para implementar controles que permitan eliminarlos y mantener procesos eficientes.

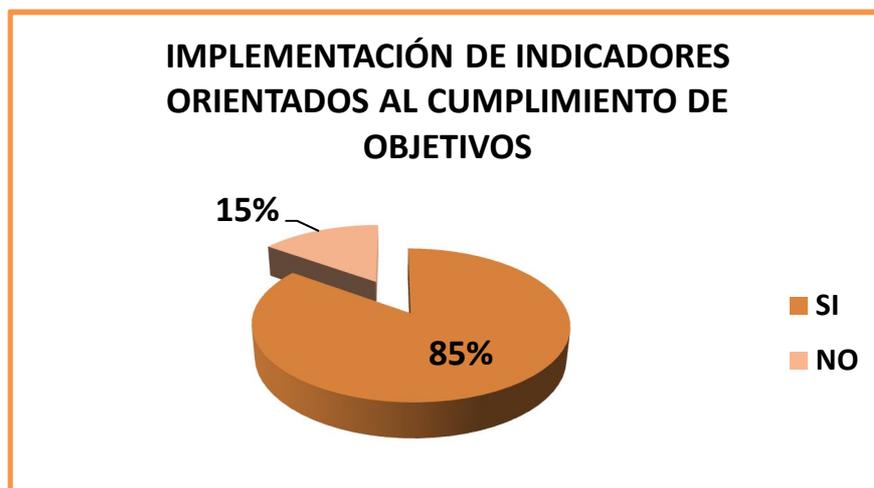
8.- ¿Considera importante la implementación de indicadores definidos mediante consenso que lo orienten al cumplimiento de sus objetivos?

Tabla N° 12 Implementación de Indicadores

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
IMPLEMENTACIÓN DE INDICADORES ORIENTADOS AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS	SI	17	85%
	NO	3	15%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 11



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

La percepción de los encuestados en cuanto a la implementación de indicadores orientados al cumplimiento de objetivos en la empresa muestra un 85% de personal de acuerdo a la implementación y un 15% que no lo cree necesario.

➤ **Interpretación**

Una pregunta muy importante desde el punto de vista contable sobretodo en una empresa como en la que se realiza la presente investigación (fabricantes).

Esto con base en que la información obtenida proviene de diferentes departamentos en los cuales se elaboran los productos y se generan los costos y gastos de la entidad.

Es muy importante que las funciones y actividades que se realicen sean correctamente distribuidas y supervisadas para que la información obtenida sea real, confiable y oportuna para la toma de decisiones administrativas – financieras de la empresa.

En Indumiltex es indispensable que exista una cultura de control en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales mediante la aplicación eficiente de los procesos establecidos.

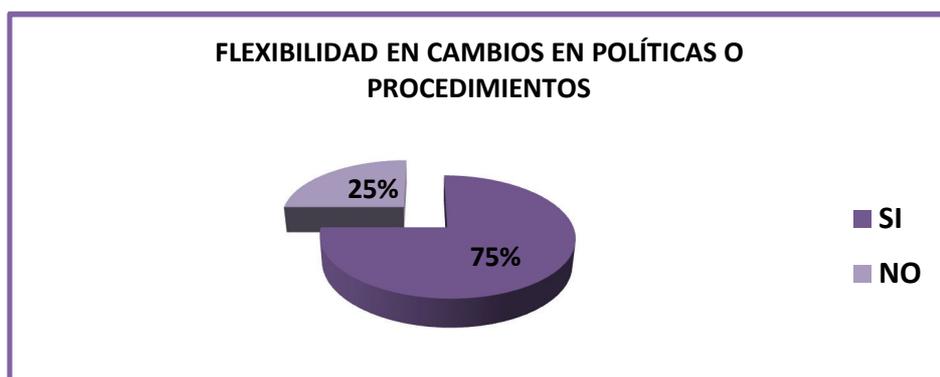
9.- ¿Indumiltex Vortec es lo suficientemente flexible para aceptar cualquier cambio en sus políticas o procedimientos siempre que apoye al cumplimiento de los objetivos?

Tabla N° 13 Flexibilidad en cambios de Políticas o Procedimientos

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FLEXIBILIDAD EN CAMBIOS EN POLÍTICAS O PROCEDIMIENTOS	SI	15	75%
	NO	5	25%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 12



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Como resultado de la pregunta en cuanto a la flexibilidad de Indumiltex ante el cambio en sus políticas o procedimientos, siempre que apoye al cumplimiento de los objetivos de la empresa, se puede establecer que resalta la existencia de criterios adversos al mismo, esto debido a que los porcentajes determinados tienen una variación significativa.

Por lo mencionado complementamos la información con el detalle de los porcentajes establecidos, el 75% de los encuestados señala que la empresa si es flexible para aceptar cambios en políticas, mientras que el 25% señala que no lo es.

➤ **Interpretación**

Cuando se han identificado factores de riesgo con implicaciones permanentes en el control interno, es muy importante la apertura por parte de los dirigentes de la empresa ante la comunicación de problemas a la dirección.

La implementación de la comunicación, dentro de la empresa, como parte del control interno permite a la entidad definir sus puntos críticos de control de manera oportuna previniendo el incremento de los mismo y tomando decisiones certeras para la eliminación de las falencias encontradas.

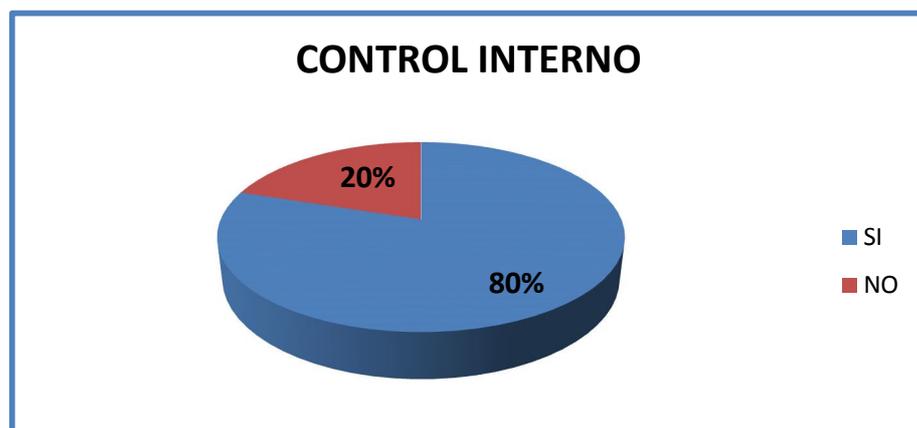
10.- ¿Considera usted que el control interno que se aplica en la empresa no permite que las operaciones se realicen con eficiencia efectividad y economía?

Tabla N° 14 Control Interno

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CONTROL INTERNO	SI	16	80%
	NO	4	20%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 13



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Al analizar la pregunta realizada en lo que concierne a la efectividad del control interno aplicado en la entidad podemos destacar que existe una diferencia significativa en los criterios emitidos por las personas encuestadas.

Con la aplicación de la pregunta se pudo determinar que un 80% del personal encuestado indica que el control interno no es eficiente, mientras que el 20% del personal señala que si lo es.

➤ **Interpretación**

Debido al porcentaje señalado por los encuestados en la pregunta precedente resulta necesario la implementación de un modelo de control interno adecuado a las necesidades de la empresa.

Cabe recalcar que al relacionar la presente pregunta con las preguntas efectuadas y analizadas anteriormente, prevalece la necesidad de la empresa de establecer políticas y procesos que permitan obtener un mejor control y manejo de la información administrativa - financiera y por ende obtener una mejor organización de la estructura contable de la misma, así como información financiera confiable y oportuna que sea útil para la toma de decisiones efectivas.

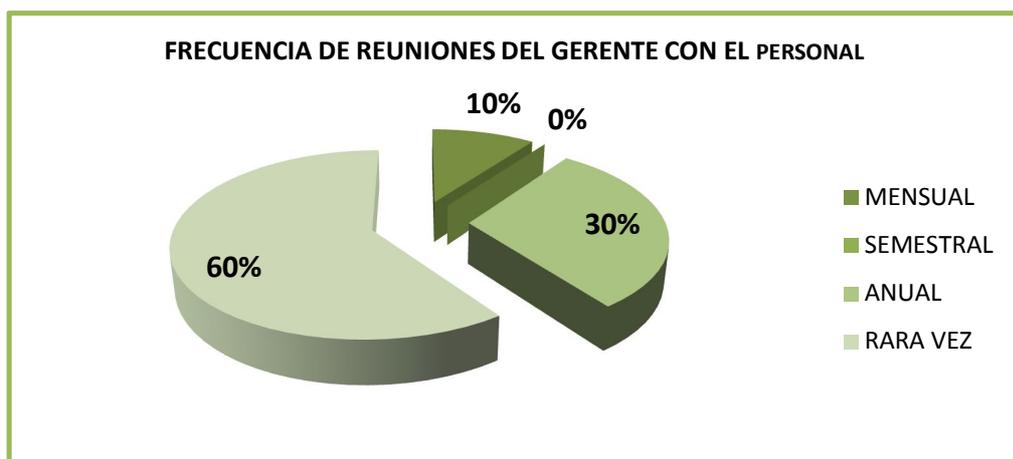
11.- ¿Con qué frecuencia el Gerente mantiene reuniones con los encargados de cada área para que exista una comunicación fluida y efectiva?

Tabla N° 15 Frecuencia de Reuniones del Gerente con el Personal

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FRECUENCIA DE REUNIONES DEL GERENTE CON EL PERSONAL	MENSUAL	2	10%
	SEMESTRAL	0	0%
	ANUAL	6	30%
	RARA VEZ	12	60%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 14



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Considerando las respuestas a la pregunta efectuada podemos destacar que el 60% de encuestados señalan que el Gerente mantiene reuniones con el personal rara vez, el 30% menciona que es anual y el 10% sobrante indica que es mantiene reuniones mensuales.

➤ **Interpretación**

Analizando los resultados obtenidos se puede establecer que no existen reuniones por parte del personal con los diferentes departamentos de la empresa, lo que recalca un control ineficiente en las funciones y actividades que realizan los colaboradores de la misma.

Por otro lado se puede identificar que no se motiva al personal para que brinde su mejor esfuerzo al momento de realizar las actividades asignadas, las cuales conforman la base para la obtención de los objetivos planteados previamente.

El mantener un control de las funciones del personal e incentivar al mismo a la elaboración de sus actividades permite que existe un ambiente de trabajo agradable y fomenta la fidelidad de los trabajadores dentro de la empresa, permitiendo así el crecimiento no solo profesional de los empleados si no también personal.

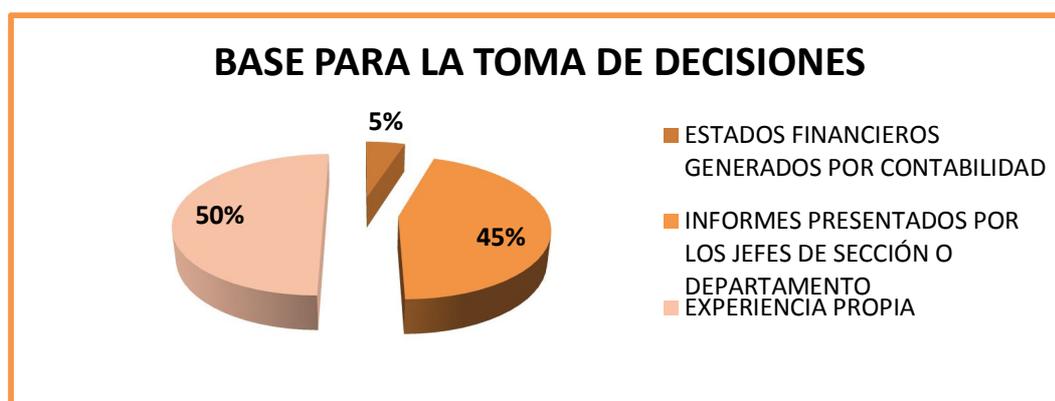
12.- ¿Cuál de los siguientes elementos considera usted que actualmente proporciona la base para la toma de decisiones por parte de la gerencia?

Tabla N° 16 Base para la Toma de Decisiones

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES	ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS POR CONTABILIDAD	1	5%
	INFORMES PRESENTADOS POR LOS JEFES DE SECCIÓN O DEPARTAMENTO	9	45%
	EXPERIENCIA PROPIA	10	50%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 15



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Como resultados obtenidos a la pregunta efectuada podemos señalar que el 5% de encuestados indican que la base para la toma de decisiones recae en los Estados Financieros generados por Contabilidad, el 45% menciona que la base son los Informes presentados por los jefes de sección o departamentos y el 10% sobrante menciona que es la Experiencia Propia.

➤ **Interpretación**

Por lo mencionado en el análisis, podemos destacar que la Gerencia se basa en su experiencia propia al tomar decisiones, lo que indica que la información financiera otorgada para esos fines no es confiable ni oportuna para el análisis e interpretación de la gerencia al momento de decidir.

De igual manera se recalca el uso de informes presentados por los jefes de sección o departamentos como una base para la toma de decisiones, mismo que no son considerados reales por contabilidad al momento de elaborar estados financieros.

Esto provoca contradicciones en la información financiera versus la toma de decisiones por parte de la gerencia, generando problemas administrativo – financieros que se podrían evitar adaptando los procesos de generación de información a controles acorde a las necesidades de la entidad que permitan una oportuna y confiable elaboración de información financiera útil para la toma de decisiones eficientes y en base a información real.

13.- ¿Se conoce la real situación económica y financiera de la empresa al momento de tomar una decisión?

Tabla N° 17 Conocimiento de la Real Situación de la Empresa

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CONOCIMIENTO DE LA REAL SITUACIÓN FINANCIERA	SI	7	35%
	NO	13	65%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 16



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Analizando la pregunta efectuada para conocer si se conoce la real situación económica y financiera de la empresa al momento de tomar una decisión, podemos destacar que un 35% del personal encuestado señala que si se conoce la real situación financiera de la empresa al momento de tomar decisiones, mientras que el 75% indica que no se conoce la real situación financiera.

➤ **Interpretación**

Esta pregunta tiene una estrecha relación con la pregunta efectuada anteriormente, y en base a los resultados obtenidos podemos señalar que la empresa no conoce su real situación económica al momento de tomar decisiones.

Dado que la toma de decisiones acertadas en una empresa es el motor para el desarrollo de la misma, se debe otorgar a la gerencia las alternativas necesarias para el análisis y la correcta toma de decisiones, en base a información sobretodo real que permita escoger la mejor alternativa para un progreso con pilares sólidos para enfrentar futuros retos.

Esto puede lograrse con la aplicación de un proceso efectivo de generación de información financiera que permita, como resultado final, información confiable, oportuna y real.

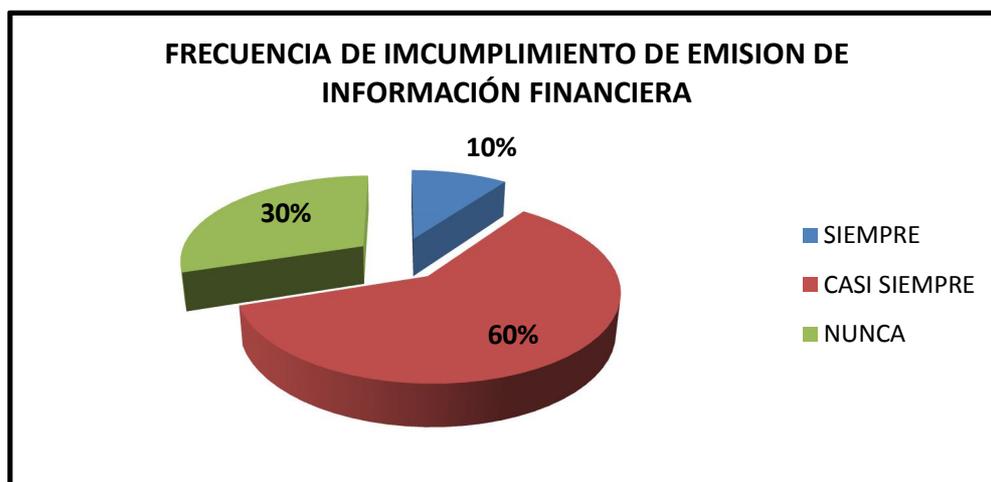
14.- ¿Con qué frecuencia se incumple con la emisión oportuna de información requerida por la gerencia u organismos de control?

Tabla N° 18 Frecuencia de Incumplimiento de Emisión de Información

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FRECUENCIA DE INCUMPLIMIENTO DE EMISION DE INFORMACIÓN FINANCIERA	SIEMPRE	2	10%
	CASI SIEMPRE	12	60%
	NUNCA	6	30%
	TOTAL:	20	100%

Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 17



Fuente: Encuestas a Personal de la Empresa Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Como resultado a nuestra pregunta sobre el incumplimiento de la emisión de información a gerencia u organismos de control podemos destacar que el 10% de las personas encuestadas nos indican que siempre se incumple con la emisión oportuna de información financiera requerida por la gerencia u organismos de control, el 60% nos señala que se incumple casi siempre y un 30% menciona que nunca se incumple.

➤ **Interpretación**

Al no poseer información financiera oportuna para una toma de decisiones por parte de la gerencia, la misma no puede ser emitida a organismos de control.

Al emitir información financiera a organismos de control sin una previa revisión y análisis por parte de gerencia se puede generar incontinentes con los organismos y provocar que la empresa se convierta en un punto de observación para los mismos, lo que será un gran problema para la entidad que no posee información suficiente para respaldar sus actividades, mucho menos un control eficiente que le permita localizar sus puntos críticos de control para proceder con la implementación de controles eficientes para la obtención de información útil.

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

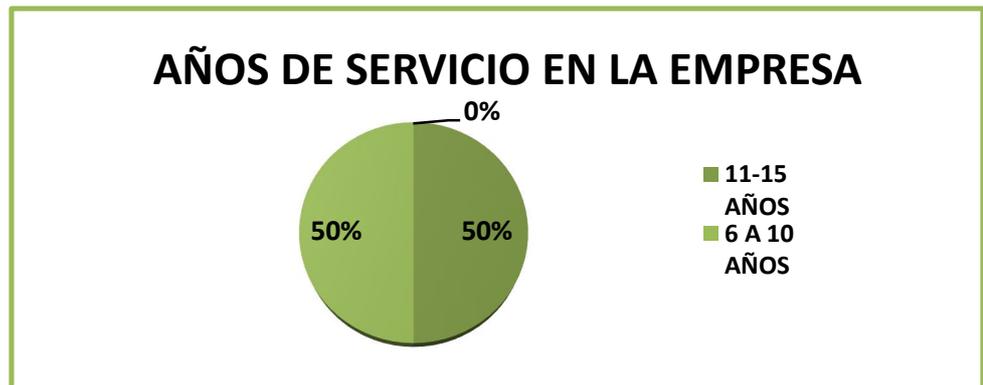
1.- ¿Cuánto tiempo ha prestado sus servicios a la empresa?

Tabla N° 19 Tiempo de servicio en la empresa

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
AÑOS DE SERVICIO EN LA EMPRESA	11-15 AÑOS	2	50%
	6 A 10 AÑOS	2	50%
	1 A 5 AÑOS	0	0%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 18



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Efectuando el análisis de la información recopilada podemos destacar que el tiempo de servicio del personal, en la empresa Indumiltex Vortec, que se encuentra entre los 11 a 15 años o más, es del 50%.

Adicionalmente podemos destacar que un 50% corresponde al personal que brinda sus servicios entre los 6 y 10 años en la empresa.

➤ **Interpretación**

Se procedió con la aplicación de la pregunta antecedente debido a que consideramos importante conocer el tiempo de servicio que tiene cada una de las personas a las que se les efectuó la encuesta.

La pregunta nos permitirá determinar si la información que estamos receptando es de conocimiento de las personas encuestadas o es necesario ampliar nuestro campo de investigación.

Por otro lado nos permitirá determinar la confiabilidad de la información obtenida en base a la experiencia con la que cuentan las personas encuestadas dentro de la entidad en el área o departamento motivo de estudio.

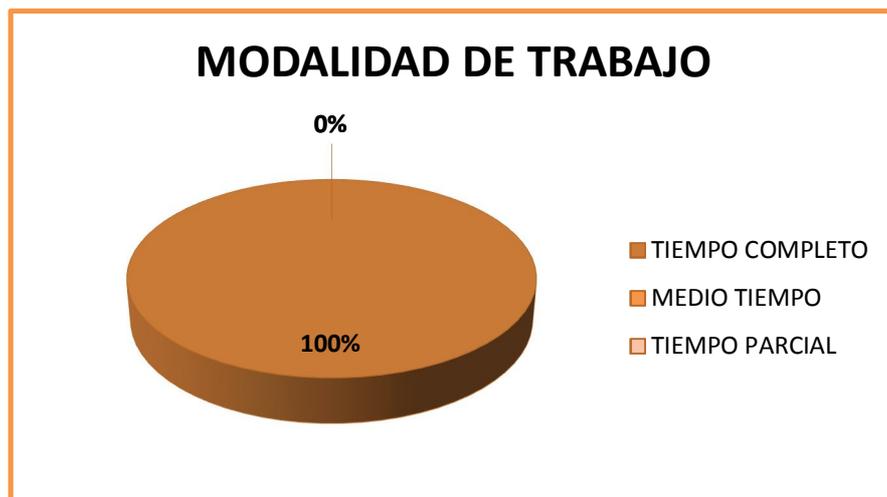
2.- Modalidad de Trabajo

Tabla N° 20 Modalidad de Trabajo

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MODALIDAD DE TRABAJO	TIEMPO COMPLETO	4	100%
	MEDIO TIEMPO	0	0%
	TIEMPO PARCIAL	0	0%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 19



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

La pregunta realizada con respecto a la modalidad de trabajo del personal nos muestra un porcentaje mayor en cuanto a las personas que laboran tiempo completo.

La pregunta realizada con respecto a la modalidad de trabajo del personal nos muestra un porcentaje del 100% en cuanto a las personas que laboran tiempo completo es decir, de las personas encuestadas, no existen personas que laboren a medio tiempo ni a tiempo parcial.

➤ **Interpretación**

Al ser Indumiltex Vortec una empresa de producción de calzado y tener la responsabilidad del llevar contabilidad, requiere información financiera certera, confiable y oportuna.

Para la obtención de la información mencionada se requiere de la labor del personal contable a tiempo completo puesto que es indispensable que las personas comprometidas conozcan a profundidad los diferentes procesos para la elaboración de la misma, así como los movimientos económicos financieros de la entidad.

Cabe señalar que la pregunta efectuada refuerza las bases de nuestro estudio por el conocimiento que poseen las personas en las actividades que realizan.

3.- ¿La empresa solicita por lo menos tres cotizaciones y precios de varios proveedores para realizar cualquier compra?

Tabla N° 21 Cotizaciones para compra

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
COTIZACIONES PARA COMPRA	SI	1	25%
	NO	3	75%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 20



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Como resultado de la pregunta efectuada en cuanto a la solicitud de cotizaciones a proveedores en el proceso de compra por parte de Indumiltex se puede destacar que el 75% señala que no se solicitan mínimo tres cotizaciones para proceder con procesos de compra, mientras que el 25% indica que si se realiza la solicitud.

➤ **Interpretación**

Es de suma importancia para la entidad contar, no solo con respaldos de las actividades que realiza, si no también tener varias opciones que le permita analizarlas y tomar la mejor decisión, con la finalidad de mejorar sus recursos y costos para ofrecer productos de calidad.

Con el fin de lograr lo mencionado y como un punto de control necesario, es indispensable que la entidad realice procesos de compra basados en la solicitud de cotizaciones de al menos tres proveedores.

El implementar lo señalado permitirá a la empresa incrementar la eficiencia en los procesos e implementar un control efectivo para, con el análisis de las cotizaciones obtenidas, tomar decisiones eficientes en el proceso de adquisición de materiales que maneja la empresa.

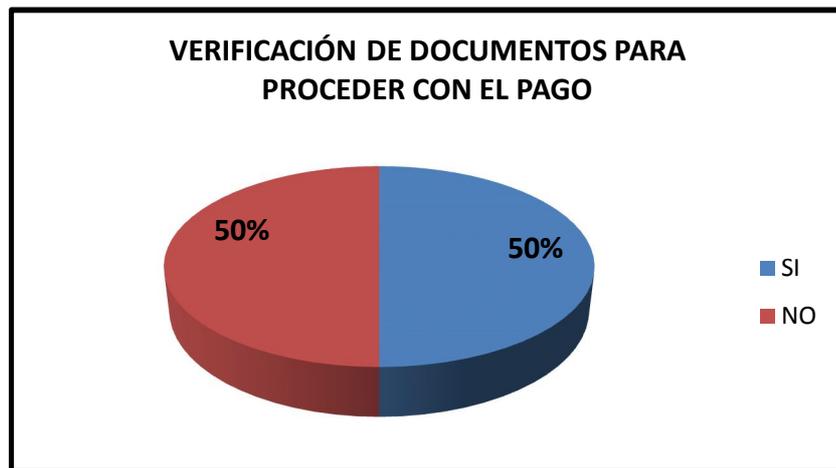
4.- ¿El departamento de contabilidad verifica las facturas y documentación sustentatoria para proceder con el pago?

Tabla N° 22 Verificación de Documentos para el pago

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS PARA PROCEDER CON EL PAGO	SI	2	50%
	NO	2	50%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 21



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

En lo referente a la revisión de la documentación sustentatoria para proceder con pagos se puede establecer que los resultados obtenidos son contradictorios.

Complementando lo mencionado podemos detallar que el 50% menciona que si se realiza la revisión de la documentación, mientras que el otro 50% señala que no se realiza la revisión.

➤ **Interpretación**

El proceso de revisión de la documentación no se debe realizar únicamente al momento de proceder con el pago, es indispensable que la persona encargada de recibir la documentación realice la revisión de la misma y confirme que se cuenta con todo lo necesario para proceder con el registro de los documentos.

Es necesario recalcar que, si no se aplican controles desde la recepción de la documentación hasta la elaboración de los Estados Financieros, es inevitable que la empresa tenga información poco confiable, irreal e inoportuna, que no brinde un soporte útil al momento de tomar decisiones.

Por lo mencionado indispensable contar con el personal debidamente capacitado para verificar la documentación que servirá de soporte de las actividades que efectúa la empresa.

5.- ¿Existe una clara denominación y codificación de las cuentas contables?

Tabla N° 23 Denominación de las cuentas contables

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DENOMINACIÓN CLARA DE CUENTAS CONTABLES	SI	1	25%
	NO	3	75%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 22



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Una vez analizadas las respuesta a nuestra pregunta planteada podemos destacar que el 75% de encuestados menciona que la empresa no posee una clara denominación y codificación de las cuentas contables, mientras que el 25% señala que si existe.

➤ **Interpretación**

Con el análisis obtenido, en relación a la pregunta efectuada, se puede establecer que la empresa carece de denominación de cuentas y codificaciones claras que le permita una fácil identificación y análisis de los registros efectuados.

Este inconveniente demora el registro de la documentación recibida y por ende no permite que la gerencia pueda analizar los Estados Financieros sin que alguien involucrado en el ingreso de información pueda darle indicaciones claras sobre los resultados obtenidos.

Al perder tiempo en el registro de información, por no tener cuentas y denominaciones claras, se retrasa la elaboración de estados financieros y reporte requeridos para análisis, mismo que son indispensables para la toma de decisiones dentro de la empresa.

Por lo mencionado la empresa no cuenta con información real de la situación financiera, ni reportes útiles para la toma de decisiones oportunas.

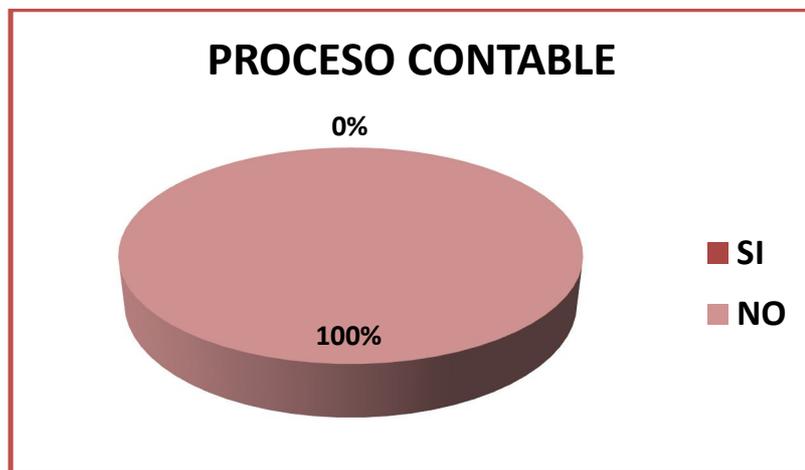
6.- ¿El proceso contable que sigue la empresa permite establecer la exactitud y confiabilidad en los registros contables?

Tabla N° 24 Proceso Contable

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
PROCESO CONTABLE	SI	0	0%
	NO	4	100%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 23



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Al analizar la opinión de los encuestados en cuanto al proceso contable que sigue la empresa para los registros, no se encuentran criterios adversos, es decir, el 100% de los encuestados menciona que la empresa no posee proceso contable que permita establecer la exactitud y confiabilidad de los registros.

➤ **Interpretación**

Este indicador nos permite evidenciar nuevamente la falta de control que existe en la empresa, para el registro de sus transacciones, es muy importante que la empresa cuente con una base sólida para la generación de la información financiera.

La empresa debería implementar un plan de cuentas entendible, simple y acorde a las necesidades de la empresa que sea el pilar para el registro de información y preparación de estados financieros.

Si Indumiltex Vortec no cuenta con un proceso contable acorde a sus necesidades no podrá obtener exactitud ni confiabilidad en su información además es poco probable que los estados financieros, productos del mismo, sean útiles al momento de tomar decisiones aun cuando los estados sean preparados a tiempo y cuenten con toda la información requerida.

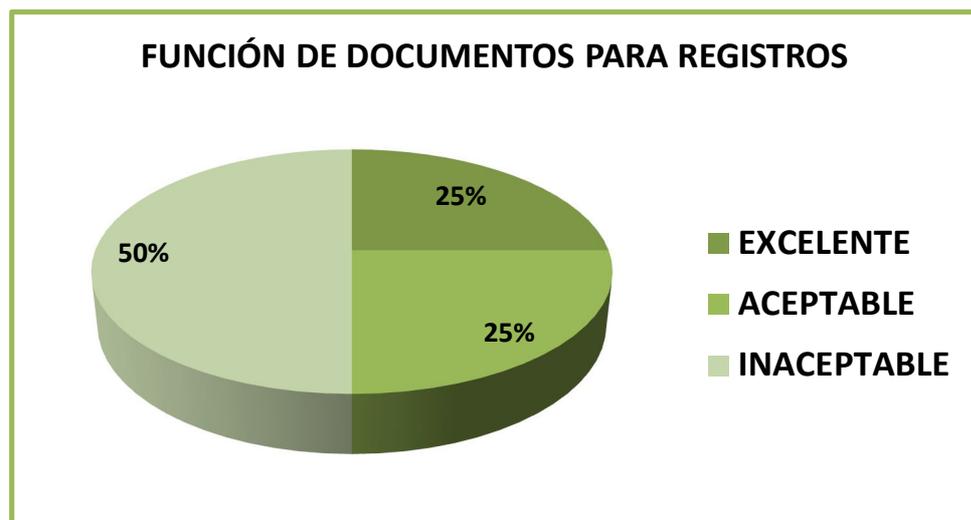
7.- ¿De qué forma los documentos, para registro de transacciones, cumplen una función provechosa dentro de los procedimientos establecidos?

Tabla N° 25 Función de Documentos para registros

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FUNCIÓN DE DOCUMENTOS PARA REGISTROS	EXCELENTE	1	25%
	ACEPTABLE	1	25%
	INACEPTABLE	2	50%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 24



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Al analizar la opinión de los encuestados en cuanto a la forma en que los documentos cumplen una función provechosa dentro de los procedimientos establecidos, hemos observado que el 25% de los encuestados nombran como excelente la función de los documentos, otro 25% señala que es aceptable y el 50% restante indica que la función de los documentos dentro de los procedimientos establecidos es inaceptable.

➤ **Interpretación**

A nuestro criterio, es muy poco probable que los documentos tengan una función excelente o aceptable, debido a que el personal no se encuentra debidamente capacitado para la revisión y verificación de los mismos y por ende no conoce con certeza su función dentro de los procedimientos establecidos.

El desconocimiento de los procesos necesarios para la revisión de la información genera deficiencias en el registro de los documentos y por ende en la información obtenida.

En base a lo mencionado se propone la implementación de procesos internos más efectivos y productivos en pos de una gestión administrativa – financiera excelente y con miras al desarrollo de la entidad.

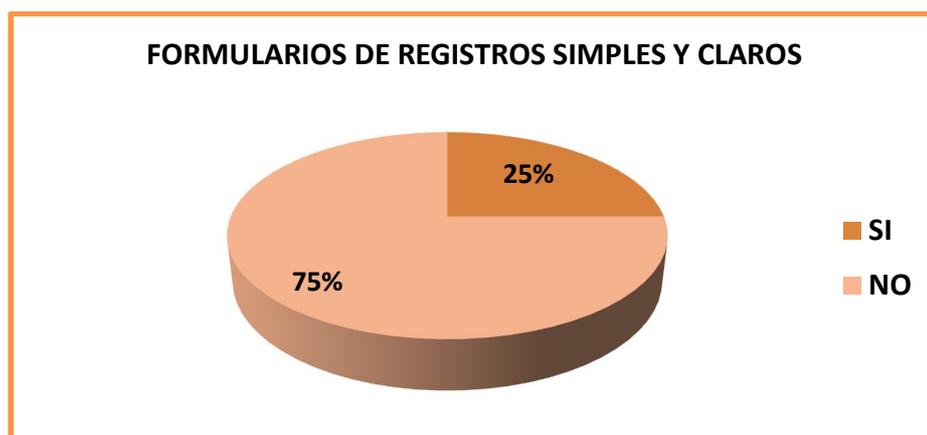
8.- ¿Los formularios y formatos de registro de información son simples y claros para quienes los utilizan?

Tabla N° 26 Formularios de Registro simples y claros

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FORMULARIOS DE REGISTROS SIMPLES Y CLAROS	SI	1	25%
	NO	3	75%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 25



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

La percepción de los encuestados en cuanto a los formularios y formatos de registro de información que utiliza la empresa, muestra un 75% que indica que los formularios no son claros ni simples y un 25% que menciona que sí lo son.

➤ **Interpretación**

Debido a que, en su mayoría, Indumiltex Vortec genera la información en sus diferentes departamentos es muy importante que todo el personal conozca y se familiarice con los formularios o formatos que la empresa utiliza para la recopilación de la información.

Adicionalmente es necesario que los formatos utilizados sean simples, concisos y claros para que la información obtenida sea útil para la elaboración de reportes y demás utilidades que la empresa pueda darles.

Con lo mencionado, podemos señalar que en Indumiltex es indispensable que exista una cultura de control en toda la organización, sobre todo en las bases, a través de las cuales, se genera la información financiera que permita medir el cumplimiento de los objetivos planteados.

Esto con la finalidad de que toda la información obtenida pueda ser procesada y debidamente analizada para la generación de estados financieros.

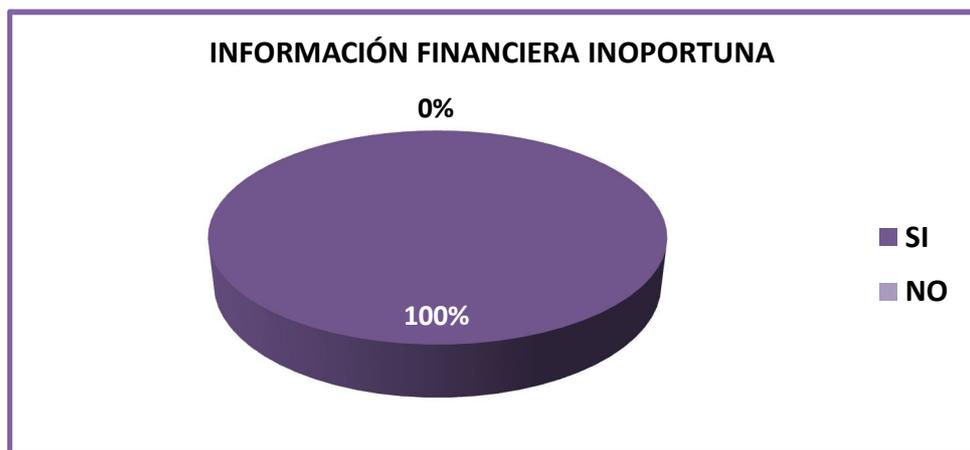
9.- ¿La información financiera no es otorgada por contabilidad de manera oportuna para que sea utilizada por la gerencia de la empresa para la toma de decisiones?

Tabla N° 27 Información Financiera Inoportuna

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
INFORMACIÓN FINANCIERA INOPORTUNA	SI	4	100%
	NO	0	0%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 26



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Como resultado de la pregunta para conocer si la información financiera es otorgada por contabilidad de manera oportuna, podemos destacar que no existen criterios adversos.

Complementando lo señalado, podemos recalcar que el 100% de encuestados señalan que la información financiera es entregada de manera inoportuna para la toma de decisiones.

➤ **Interpretación**

Con lo señalado en el análisis de la pregunta realizada, se destaca que la empresa no cuenta con información financiera oportuna que ayude a la gerencia al momento de tomar decisiones, de igual manera, como se menciona en preguntas anteriores, la empresa no cuenta con un plan de cuentas acorde a las necesidades de la misma ni con cuentas ni denominaciones claras.

El proceso contable de la empresa puede brindar cierto grado de comprobación interna en cuanto a la formalidad o costumbre con la que se realiza el proceso, pero no en cuanto al fondo, es decir la información, resultado del mismo y que debe ser considerada como lo más importante para la entidad ya que en base a esta se tomara decisiones para el progreso y desarrollo de la empresa.

10.- ¿El personal conoce los requerimientos tributario-contables en cuanto a documentación?

Tabla N° 28 Requerimientos Tributarios

ITEM	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS - CONTABLES	SI	0	0%
	NO	4	100%
	TOTAL:	4	100%

Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Gráfico N° 27



Fuente: Encuestas al personal contable de Indumiltex Vortec.
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

➤ **Análisis**

Una vez analizada la pregunta efectuada se puede mencionar que no existen criterios adversos en cuanto al conocimiento de los requerimientos tributarios – contables de la documentación por parte del personal, ya que el 100% indica que no se conoce los requerimientos.

➤ **Interpretación**

Debido al porcentaje señalado por los encuestados en la pregunta precedente resulta indispensables la implementación de capacitaciones al personal sobretodo contable, en cuanto a los requerimientos tributario – contables de la documentación, dado que la revisión de la información es muy importante al momento de recibirla y realizar el registro de la misma.

De igual manera nos permite establecer controles, muy necesarios en la empresa, para evitar la acumulación de gastos no deducibles que incrementarán el pago de impuestos de la entidad.

Al implementar este control y conocer sobre el tratamiento de la documentación la confiabilidad en la información obtenida aumentará y los reportes emitidos tendrán utilidad al momento de tomar decisiones, adicionalmente la información no será útil para análisis interno si no también para todos los usuarios que requieran efectuar negocios con la empresa.

4.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis se escogió Chi Cuadrado (χ^2), por el número de observaciones y por tratarse de variables cualitativas; se considera las preguntas aplicadas al personal de la empresa Indumiltex Vortec de las cuales se estableció valores observados y esperados, que permitieron la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis a verificar.

Planteamiento de la hipótesis

Simbología

H₀ = Hipótesis Nula

H_a = Hipótesis Alterna

Modelo Lógico

H₀ = “La aplicación del Sistema de control interno no facilitará la obtención de información financiera razonable”.

H_a = “La aplicación del Sistema de control interno facilitará la obtención de información financiera razonable”.

Estimados Estadísticos

Para la comprobación de la hipótesis se trabajó con un nivel de confianza del 95% y con un error del 5% dentro de la curva normal.

Grados de libertad

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

$$GL = (n-1) (m-1)$$

Dónde:

n= número de filas (del cuadro de frecuencias observadas)

m=número de columnas (del cuadro de frecuencias observadas)

Entonces:

$$GL= (2-1) (2-1)$$

$$GL= (1) (1)$$

En consecuencia el Chi cuadrado (X^2) obtenido se lo determina mediante el nivel de significancia y los grados de libertad.

Nivel de significancia	y	Grados de Libertad
$\alpha = 0.05$	y	GL=1

$X^2_{\text{obtenido}} = 3.841$ dentro de la curva de la normal.

Combinación de Frecuencias

Tabla de frecuencias observadas

Para elaborar las tablas de frecuencias se seleccionó las preguntas de la encuesta realizada al personal de Indumiltex Vortec, seleccionando una pregunta para la variable independiente y otra para la dependiente las mismas que servirán de base para el cálculo del chi cuadrado.

Pregunta para la variable independiente.

¿Considera usted que el control interno aplicado en la empresa no es adecuado para las necesidades que surgen en la entidad?

Pregunta para la variable dependiente.

¿Se conoce la real situación económica y financiera de la empresa al momento de tomar una decisión?

Tabla N° 29 Frecuencias observadas en las encuestas

VARIABLE	PREGUNTA SELECCIONADA	OPCIONES		TOTAL
		SI	NO	
Variable independiente	Pregunta 10	14	6	20
Variable dependiente	Pregunta 13	7	13	20
TOTAL		21	19	40

Fuente: Investigación de Campo (2013), encuesta

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Tabla de frecuencias esperadas

Se procedió a elaborar la tabla de frecuencias esperadas tomando como base los totales de la tabla de frecuencias observadas.

Tabla N° 30 Frecuencias esperadas de las encuestas

VARIABLE	PREGUNTA SELECCIONADA	OPCIONES		TOTAL
		SI	NO	
Variable independiente	pregunta 10	10.5	9.5	20
Variable dependiente	pregunta 13	10.5	9.5	20
TOTAL		21	19	40

Fuente: Investigación de Campo (2013), encuesta

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Obtenidos los datos de Frecuencias se procedió a realizar una comparación entre las frecuencias observadas y esperadas.

Tabla N° 31 Matriz de Frecuencias

VARIABLE	FRECUENCIA	OPCIONES		TOTAL
		SI	NO	
Variable independiente	Observada	14	6	20
	Esperada	10.5	9.5	20
Variable dependiente	Observada	7	13	20
	Esperada	10.5	9.5	20
TOTAL		42	38	80

Fuente: Investigación de Campo (2013), encuesta

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Tabla N° 32 Calculo Estadístico del Chi Cuadrado

fo	fe	(fo-fe)	(fo-fe)²	(fo-fe)²/fe
14	10.5	3.5	12.25	1.17
6	9.5	-3.5	12.25	1.29
7	10.5	-3.5	12.25	1.17
13	9.5	3.5	12.25	1.29
$\Sigma (fo-fe)^2/fe$				4.91

Fuente: Matriz de frecuencias
Elaborado por: Burbano S. Gabriela

$$X^2_{\text{calculado}} = 4.91$$

Condición

$$X^2_c > x^2_t$$

$$4.91 > 3.841$$

Al determinar que el (Chi cuadrado) $X^2_{\text{calculado}}$ 4.91 es mayor que el (Chi cuadrado) X^2_{obtenido} y al ser este el rango desde donde se considera zona crítica se procede a rechazar la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a) que menciona:

“La aplicación del Sistema de control interno facilitará la obtención de información financiera razonable”.

Conclusión

De acuerdo a la regla de decisión se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, es decir como el X^2 tabular es de **3.841** está por debajo del X^2 calculado de **4,91**, en tal virtud, la aplicación del sistema de control interno facilitará la obtención de información financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Con base a la observación directa, a las encuestas estructuradas al personal de la empresa Indumiltex Vortec; se establecen las siguientes conclusiones:

- ✓ En la actualidad la Empresa Indumiltex Vortec, no cuenta con un modelo de control interno acorde a las necesidades de la entidad, lo que genera procesos improductivos y un mal uso de los recursos con los que cuenta la empresa.

- ✓ No existen políticas establecidas con claridad, la mayor parte de decisiones se las hace de forma arbitraria razón por la cual los trabajadores las acatan solo por un tiempo o hacen caso omiso de las mismas, debido que no existe una persona que controle su cumplimiento.
- ✓ Existen muchos desacuerdos y errores entre la parte administrativa y financiera debido a que no se han definido procesos de control eficientes para el manejo de la información contable generada en cada departamento, de manera que las decisiones se toman de forma aislada y según las conveniencias de cada departamento y no de la empresa en conjunto.
- ✓ Al analizar la problemática, las personas inmersas en la investigación están convencidas que la empresa está carente de una herramienta de control interno, por lo que no se mantiene una eficiente intervención en cuanto al manejo de recursos económicos y materiales.
- ✓ La emisión de la información financiera, por parte de contabilidad, de forma inoportuna impide que la gerencia tome decisiones efectivas para el mejoramiento y crecimiento de INDUMILTEX VOCTEC.
- ✓ La obtención de información contable real de la empresa se ha visto afectada por varias causas, como: la falta de una clara denominación y codificación de las cuentas contables, un proceso contable poco confiable y oportuno, formularios y formatos de registro complejos, entre otras, mismas que afectan la eficiencia de las actividades contables de la empresa.

- ✓ El implementar un sistema de control interno ayudará a controlar de mejor manera las actividades en cada departamento.
- ✓ El personal de contabilidad de INDUMILTEX no cuenta con el conocimiento necesario en cuanto a requerimientos tributarios-contables, los cuales son indispensables para el registro de información y la elaboración de estados financieros.

5.2. Recomendaciones

Las conclusiones obtenidas en la investigación desarrollada para la empresa Indumiltex Vortec; permitieron establecer las siguientes recomendaciones:

- ✓ Se propone la aplicación de un modelo de control interno acorde a las necesidades de la empresa que garantice procesos productivos y optimización de recursos con la finalidad de obtener lineamientos de una eficiente gestión financiera – administrativa que genere información financiera real y útil para la toma de decisiones.
- ✓ Actualizar las políticas y procesos contables que mantiene la empresa para determinar responsables y encargados en cada área donde se genera la información financiera para ser procesada en contabilidad.
- ✓ Se deben fijar procedimientos concatenando las áreas administrativo - financieras que permitan el trabajo en equipo y la obtención de resultados positivos para la empresa.

- ✓ Es primordial que la gerencia realice un seguimiento del cumplimiento de responsabilidades de los empleados con lo que permitirá tomar decisiones de mejora en cuanto al rendimiento de los empleados, incentivando de esta manera a que realicen un trabajo de excelencia.
- ✓ Es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control.
- ✓ Para incrementar eficiencia en los procesos contables se debe efectuar una actualización a los mismos, con la finalidad de acoplarlos a las necesidades de la empresa y obtener información real y útil para la entidad.
- ✓ Se deben establecer y controlar que se cumplan los plazos para emisión de reportes contables, para evitar acumulación de información financiera sin procesar y retrasos al momento de requerirla para la toma de decisiones.
- ✓ Es necesaria la implementación de capacitaciones para el personal del departamento de contabilidad para actualizar sus conocimientos tributario – contables y mejorar el registro, proceso y elaboración de información financiera.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

Título: Diseño del Modelo de Control Interno COSO I, para el proceso contable, a fin de generar información razonable que permita conocer la real situación económico-financiera de la Empresa Indumiltex Vortec.

Empresa: "INDUMILTEX VORTEC"

Beneficiarios:

- ✓ Gerente de la empresa Indumiltex Vortec.
- ✓ Departamento de contabilidad

Ubicación: INDUMILTEX VORTEC se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato parroquia Huachi Loreto en las calles Rosa Robalino #125 e Isidro Viteri.

Tiempo estimado para la ejecución:

- ✓ Fecha de inicio: agosto 2013
- ✓ Fecha de finalización: agosto 2014

Costo: US\$ 1,171.10

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Es de suma importancia que en todas las empresas exista un control interno que permita la explotación de las fortalezas de la empresa y la advertencia de los puntos críticos de control que podría presentar.

Es de conocimiento general que el control interno es una herramienta fundamental que establece lineamientos para proporcionar una seguridad razonable de los procesos contables y administrativos, buscando validez de las operaciones, confiabilidad en toda la información financiera obtenida y acatando las regulaciones y leyes aplicadas.

En este caso, el control interno de Indumiltex Vortec es deficiente; lo que genera procesos improductivo y mal uso de los recursos de la empresa, adicionalmente no cuenta con políticas, normas o reglas que establezcan los lineamientos para un proceso de control eficiente.

Por lo mencionado se propone el diseño de un modelo de control interno en base al COSO I acorde a las necesidades de la empresa, donde se detalle las políticas y reglas a las cuales regirse para las actividades diarias que se ejecuten en la empresa.

Otro motivo por el que Indumiltex no cuenta con un control interno adecuado es la falta de cultura organizacional y de control, la gerencia se enfoca en el departamento de ventas descuidando la parte contable y administrativa que son el complemento indispensable para que la empresa progrese correctamente y, por ende, efectúa la toma de decisiones sin un sustento útil que permita conocer la real situación económica – financiera de la empresa.

Es indispensable que la entidad brinde más importancia al control interno con el que cuenta, mediante procesos concatenados entre el área administrativa – financiera que permitan obtener mejores resultados así como una completa, correcta y oportuna información que sea útil para tomar decisiones oportunas y eficientes para el progreso de Indumiltex.

Cabe señalar que el sistema de control que se aplicará en la empresa será fácil de entender y englobará los departamentos que generan información financiera, debido a que existen deficiencias en la parte contable que no permiten obtener información financiera real y oportuna, como el desconocimiento del personal en cuanto a los requisitos de comprobantes de venta y retención para que los mismo sean válidos como respaldo de las actividades de la empresa.

Adicional a la aplicación del sistema de control es necesario implementar capacitaciones al personal que les permita estar actualizados en conocimientos básicos contables y conocer los procesos de control que se deben ejecutar para el cumplimiento de objetivos planteados.

En el caso de Indumiltex ayudarán a la obtención de información financiera confiable, real, oportuna y útil para la toma de decisiones.

6.3. JUSTIFICACIÓN

El problema del control interno en las entidades no es nuevo, desde hace tiempo los expertos han reconocido la necesidad de apegarse a datos contables exactos y adecuados para poder tomar decisiones correctas, pero en la actualidad la complejidad de las empresas, cada día va en aumento.

Por esta razón es imprescindible la implementación de políticas y procesos de control y manejo de información financiera que permitan obtener una contabilidad que se encuentre bien organizada para que pueda ser un reflejo de la actividad real y del grado de rendimiento de las diferentes funciones operacionales de la misma, así como de los bienes que ella fabrica.

La implementación del modelo de control interno COSO I para la renovación del control interno, que se hace cada vez más urgente en INDUMILTEX VORTEC, constituye una herramienta fundamental para la administración ya que permitirá que la empresa cuente con una base teórica y una aplicación práctica del proceso y metodología necesarios para obtener una seguridad razonable en relación al logro de los objetivos y metas establecidas a la obtención de la mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones, a la protección de activos, al cumplimiento del marco normativo interno y para poder contar con información financiera confiable y oportuna, que promueva el desarrollo organizacional.

Además de ser un importante elemento de la gestión interna, la aplicación del modelo COSO I es un objetivo importante a cumplir, ya que así lograría desarrollar su actividad dentro del marco de la legalidad y los reglamentos que norman diferentes aspectos de las relaciones sociales, tales como: normativa mercantil, laboral, financiera, así como el medio ambiente y la seguridad.

El no cumplimiento de los mismos puede ocasionar problemas legales - tributarios y afectar el prestigio de la entidad.

La presente propuesta es importante, por cuanto promueve un nivel alto en el crecimiento económico de la empresa en la sociedad.

Es novedosa, porque se cuenta con un mecanismo eficiente para mantener el adecuado y estricto control interno que en primer lugar pone como eje central a la necesidad de contar con información financiera real para la toma de decisiones.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

Diseñar un Modelo de Control Interno en base al COSO I para el proceso contable a fin de generar información razonable que permita conocer la real situación financiera de la Empresa Indumiltex Vortec.

6.4.2. Objetivos específicos

1. Analizar la utilidad de la información financiera generada actualmente en la empresa.
2. Evaluar los elementos del sistema de control interno actual en base a la metodología de COSO I, a fin de identificar los puntos críticos de control del proceso contable de la empresa Indumiltex Vortec.
3. Diseñar el modelo de control interno para Indumiltex en base a la metodología COSO I, para optimizar el tiempo y recursos de la misma.
4. Efectuar un plan de seguimiento del control interno implementado para comprobar la correcta aplicación del modelo elaborado a la empresa Indumiltex Vortec.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

6.5.1. Tecnológica

Sin lugar a dudas, las nuevas tecnologías han llevado consigo un cambio espectacular y drástico en todas las empresas. En los últimos años cabe destacar a Internet como el elemento revolucionario, en escaso tiempo Internet se ha hecho imprescindible en cualquier empresa, con independencia de su tamaño, y tal ha sido su influencia, que la mayor parte de las entidades lo utiliza constantemente.

Aún queda camino por recorrer, pero ya se empiezan a ver casos de empresas en las que los conceptos tradicionales desaparecen a consecuencia de Internet. En el caso de la presente investigación se sustenta la factibilidad tecnológica por la utilización del internet en la búsqueda de nuevas y renovadoras políticas y procedimientos que puedan ser un apoyo para el desarrollo de la empresa y mejorar el prestigio de la misma.

6.5.2. Legal

La propuesta es viable porque existen normas y leyes que promueven el adecuado control interno en las empresas como es el caso de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), base para la presente investigación

6.5.3. Económica

La inversión que representa la elaboración de un modelo de control interno es muy beneficiosa para INDUMILTEX porque el mejoramiento del mismo permitirá satisfacer usuarios internos y externos.

Los recursos que se utilizarán para el trabajo investigativo son los siguientes:

Tabla N° 33 Presupuesto

RECURSO HUMANO				
NOMBRE	CARGO	HORAS DE TRABAJO	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
Gabriela Burbano S.	Investigadora	240	3.00	720.00
TOTAL RECURSO HUMANO				720.00

RECURSOS MATERIALES				
MATERIAL Y EQUIPO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR POR UNIDAD	VALOR TOTAL
Movilización	120	Horas	0.25	30.00
Copias	200	Hojas	0.10	20.00
Anillados	10	Hojas	2.50	25.00
Impresiones	1000	Hojas	0.20	200.00
Cartuchos	2	Unidad	50.00	100.00
CDS	4	Unidad	1.00	4.00
Perfiles	3	Unidad	0.70	2.10
Material de escritorio	-	-	70.00	70.00
TOTAL RECURSOS MATERIALES				451.10
TOTAL RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES				1,171.10

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

6.6. FUNDAMENTACION CIENTIFICO – TECNICA

La implementación del modelo de control interno en INDUMILTEX VORTEC involucra la aplicación de sus componentes a cada departamento que genere información financiera en la empresa, convirtiendo el proceso de generación de información en un proceso integrador y dinámico permanente, que permitirá la obtención de información financiera real, oportuna y útil para la toma de decisiones.

En la actualidad empresarial existe la necesidad de acoplar metodologías y conceptos a todos los departamentos de las empresas sobre todo en las áreas administrativas y contables, esto con la finalidad de ser competitivos y dar respuesta a los nuevos requerimientos empresariales.

Así es como surge una perspectiva innovadora sobre el sistema de control interno misma que ofrece una estructura común, aquella es documentada en el designado “Informe C.O.S.O.”.

(Gómez, 2010) Destaca que:

“El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.) es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

El “Informe C.O.S.O.” es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.

Comprendiendo la situación arriba mencionada se hace evidente que es necesario contar con un marco conceptual que estandarice las mejores prácticas con respecto al control interno. Disponer de dicho marco facilitará la comprensión e implementación de nuevos sistemas de control interno que se adecuen a la realidad actual y brinden una referencia conceptual común sobre éste, para lo cual se debe:

- ✓ Establecer una definición común de control interno que contemple las mejores prácticas en la materia.*
- ✓ Facilitar un modelo en base al cual las organizaciones, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistema de control interno.*
- ✓ Lograr que el control interno forme parte de la operatoria habitual de la organización y que no sea concebido como un mero formalismo o cuestión burocrática. Esta finalidad se refiere al aspecto organizacional.*
- ✓ Disponer de una referencia conceptual común para los distintos interlocutores que participan en el control interno que sirva de referencia tanto para auditores como para auditados. Sin este marco de referencia resultaba ser una tarea compleja, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes. Esta finalidad se refiere al aspecto regulatorio o normativo”.*

Es importante destacar que la responsabilidad en la aplicación del sistema de control interno, en este caso en Indumiltex Vortec, debe estar dirigida por la gerencia con el fin de dar ejemplo a todos el personal que integra la empresa. Es primordial que se realicen supervisiones y evaluaciones continuas y puntuales de la aplicación del modelo de control interno con el fin de garantizar la aplicación correcta del mismo, de manera que se cumpla satisfactoriamente los objetivos por los cuales se lo implementó.

Nuestro modelo de control interno COSO I es una iniciativa que pretende proporcionar liderazgo a través de la creación de estructuras y orientaciones generales sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude diseñado para mejorar el desempeño organizacional, la gestión y reducir el alcance del fraude en Indumiltex Vortec.

(Gómez, 2010) *“El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:*

- ✓ *Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).*
- ✓ *Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.*
- ✓ *Cumplimiento de políticas, leyes y normas*

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos. Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino impregnar en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos. Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas.

El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización”.

El control interno no debe ser visto como un conjunto de mecanismos, más bien consiste en un proceso integrador de procesos, efectuado por todos los niveles de la entidad y diseñado con la finalidad de proporcionar confiabilidad y seguridad a los usuarios de la información y con miras al logro de los objetivos previamente establecido en Indumiltex.

La seguridad a la que aspira no solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

El Control Interno pretende garantizar:

- **La efectividad y eficiencia** en todas las operaciones efectuadas por la empresa.
- **Seguridad y confiabilidad** de la información financiera reportada.
- **Acatamiento** de las normas y leyes que deben aplicarse.
- **Seguro** de los recursos de la empresa.

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:



Es decir, las empresas trazaran objetivos anuales encaminados a la eficiencia y eficacia de las transacciones, la seguridad en la información y el acatamiento de normas, leyes y la salvaguarda de los recursos que mantiene. Identificarán y evaluarán los riesgos que pongan en peligro la consecución de estos objetivos; trazarán actividades de control para minimizar el impacto de estos riesgos; y activarán sistemas de supervisión para evaluar la calidad de este proceso.

Todo lo anterior, con el sostén de un ambiente de control eficaz, y retroalimentado con un sistema de información y comunicación efectivo.

(Bonilla, 2008) *“El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros.*

Los cinco componentes forman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. Para el logro de lo antes mencionado el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos.

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- *Ambiente de control*
- *Evaluación de riesgos*
- *Actividades de control*
- *Información y comunicación*
- *Supervisión y seguimiento del sistema de control”.*

Ambiente de control

(FONSECA, 2011, págs. 49-54) *“Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.*

Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustentan o actúan los demás componentes e indispensables, a su vez, para la realización de los propios.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

✓ ***Integridad y valores éticos;***

Este elemento tiene como propósito establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la Organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija el tono necesario a través de su empleo. La gente imita a sus líderes.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o requeridos; debilidad de la función de auditoría; inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

La Comisión Treadway estableció:

“Un clima ético vigoroso dentro de la empresa y en todos los niveles de la misma, es esencial para el bienestar de la organización, de todos los componentes y del público en general. Un clima así contribuye en forma significativa a la eficacia de las políticas y los sistemas de control de las empresas y permite influir sobre los comportamientos que no están sujetos ni a los sistemas de control más elaborados”.

La dificultad en establecer valores éticos radica en la frecuente necesidad de atender intereses de las distintas partes que pueden ser contrapuestos. Es una tarea fundamental lograr equilibrio entre los intereses de la dirección, los de la empresa, sus empleados, proveedores, clientes, competidores y el público.

Algunas veces, una determinación incompetente de las metas y objetivos en la misma organización dificulta lograr conductas éticas incitando a los individuos que en ella trabajan a cometer actos fraudulentos, ilegales o poco éticos.

Un ejemplo es poner énfasis en lograr o mostrar resultados a corto plazo. Esta premisa en principio inocente fomenta una condición que el personal debe cumplir y de no hacerlo pagará un costo. Por ello, para defender sus propios intereses, se ve tentado a hacerlo.

✓ **Competencia Profesional;**

Es muy importante contar con personal competente que tenga una formación adecuada de acuerdo al cargo que ocupa y responsabilidades que tenga. La aptitud se refiere a los conocimientos y habilidades de cada persona para cumplir adecuadamente con sus tareas.

✓ **Estructura organizacional;**

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, la que deberá estar plasmada en un algún tipo de herramienta gráfica.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad. En ella se definen los puestos de trabajo, así como también las actividades a desempeñar a los fines de alcanzar los objetivos definidos por la alta gerencia de la organización, clasificando dichas actividades como de planificación, de gestión o de control.

El nivel de formalidad que alcanza la estructura organizativa definida es directamente proporcional al tamaño de la organización. Conforme las organizaciones crecen, las mismas demandan una mayor especialización en los cargos, lo que conlleva a los niveles de formalidad requeridos.

Existe una nueva tendencia de derivar autoridad hacia los niveles inferiores, de manera que las decisiones queden en manos de quienes están más cerca de la operación a modo de auto gestionarse. Esto se ve posibilitado debido a que los sistemas de control internos han mejorado sustancialmente debido al surgimiento de programas de aplicación cuya finalidad es registrar los datos transaccionales facilitando así el control.

Toda delegación de tareas conlleva la necesidad de que los jefes examinen y aprueben, cuando corresponda, el trabajo de sus subordinados, y que ambos cumplan con la debida rendición de cuentas de sus responsabilidades y tareas tanto en tiempo como en forma.

También requiere que todo el personal conozca, responda y entienda cómo su accionar repercute en los objetivos generales.

✓ **Políticas y prácticas de RRHH; y,**

El personal es el recurso más valioso que posee cualquier organismo. Por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su máximo rendimiento. Debe procurarse su satisfacción y realización personal en el trabajo que realiza, tendiendo a que éste se enriquezca. Para lograr este objetivo, la dirección debe realizar diferentes actividades al momento de selección, capacitación, rotación y promoción del personal así como también cuando se aplican sanciones disciplinarias.

✓ **Consejo de Administración y/o Comité de Auditoría.**

Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los Auditores Internos y Externos. Dichos comités se encuentran con mayor frecuencia en organizaciones de mayor tamaño. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno como así también procura el mejoramiento continuo del mismo.

Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, con miembros de capacidad y trayectoria que exhiban además un grado elevado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la Dirección mediante su guía y supervisión”.

Cada uno de los componentes y elementos señalados anteriormente destacan la labor que debe aplicar Indumiltex Vortec en su sistema de control interno, estas características son vitales en toda entidad debido a que el personal corresponde al recurso más importante en toda empresa, razón por la cual se deben efectuar evaluaciones y entrevistas previas a la contratación del mismo que permitan obtener personal no solo apto para las actividades que le serán asignadas si no también con sus valores y don de gente correctamente fundados.

No solo el personal debe brindar su parte intelectual, destrezas y habilidades si no que la empresa como tal debe reconocer las mismas, es muy valioso cuidar la fidelidad del personal en las empresas debido a que esto genera un ambiente de trabajo confiable y seguro, no solo para el personal que labora, sino también para las autoridades que lideran la empresa.

Evaluación del Riesgo

Al riesgo se lo define como la posibilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. La evaluación del riesgo es la actividad fundamental que permite la identificación, evaluación, análisis y control de los riesgos involucrados en la elaboración de los estados financieros de la empresa y que, al no ser detectados oportunamente, pueden incidir en el logro de los objetivos establecidos previo a la implementación del sistema de control interno en la entidad. Los riesgos incluyen acontecimientos o situaciones que pueden afectar el análisis de los reportes de información financiera, así como la interpretación de la gerencia sobre los mismos. Los auditores internos o externos son los encargados de la revisión correspondiente a la actividad de auto – evaluación efectuada por la dirección de la entidad, con la finalidad de brindar seguridad y confianza en que el enfoque, alcance y todos los procedimientos implementados han sido ejecutados apropiadamente.

Forman parte de la evaluación del riesgo los siguientes elementos:

- Cada uno de los objetivos establecidos deben ser comunicados;
- Debe efectuarse la identificación tanto de riesgos internos como externos;

- Las actividades deben establecer objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Se evaluará el medio ambiente (interno y externo).

Es de suma importancia que las entidades dispongan de sus objetivos bien definidos y precisos para lograr mayor confianza en que los controles implementados serán efectivos, todos los objetivos establecidos deben estar correctamente sustentados en procedimientos y presupuestos.

Los objetivos establecidos representan la base adecuada para determinar factores críticos de éxito y aplicar oportunamente criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo.

Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- **Objetivos de operación.**- Objetivos íntimamente relacionados con la efectividad y eficiencia de las actividades de la empresa.
- **Objetivos de información Financiera.**- Están vinculados en la obtención de información financiera confiable y oportuna.
- **Objetivos de cumplimiento.**- Establecen el acatamiento de leyes, normas y regulaciones, así como también a políticas determinadas por la gerencia de la empresa.

(Dorta, 2007), Señala que *“Para identificar los riesgos más importantes es necesario realizar un mapeo de estos, que incluya la especificación de los dominios o puntos clave de la organización, las interacciones significativas entre la organización y los terceros.*

La identificación de los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que se pueden tener que afrontar. La dirección tendrá la responsabilidad de identificar riesgos, siendo también importante que se analicen con la misma profundidad los factores que pueden contribuir a aumentarlos.

Los riesgos internos y externos significativos encarados por una organización que tienen incidencia en el logro de sus objetivos deben ser identificados y evaluados. La identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar por ejemplo: los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes, políticas y procedimientos establecidos, adquisición de recursos en base a prácticas anti-económicas o utilizarlos en forma ineficiente, así como actitudes manifiestas de incumplimiento de leyes y regulaciones.

Objetivos de control de riesgos *En este apartado en particular nos referimos a los objetivos de control del riesgo.*

Los procesos mediante los que se establecen objetivos en una organización pueden ser muy estructurados o formales o, por el contrario, informales. Así mismo, los objetivos pueden encontrarse claramente identificados o bien ser implícitos (por ej., intentar mantener el mismo nivel de costos fijos que el período anterior).

Sin embargo, para permitir un control interno bien determinado es preciso que estén cuantificados de alguna manera ya que de no estarlo se hace difícil la comparación de valores categóricos. De existir indicadores cualitativos (sin cuantía explícita) es necesario asignarles una ponderación cuantitativa de acuerdo a las necesidades de la organización.

Los objetivos relativos al riesgo deben considerar controles que aseguren detectarlo para posteriormente tomar medidas correctivas para reducirlo. Por ello los parámetros consisten en valores adecuados que de alguna manera aseguren que el control interno es eficiente y efectivo.

Condiciones previas para la evaluación del riesgo

El establecimiento de los objetivos de la empresa, es una condición previa a la evaluación de los riesgos. La dirección debe fijar primero los objetivos, y luego determinar cuáles serán los riesgos más importantes que pueden afectar su logro para poder tomar las medidas necesarias. De no seguir este orden no se pueden determinar cuantificaciones correctas para los riesgos y sus impactos.

Establecer objetivos es un requisito previo para un control interno eficaz. Los mismos deben estar parametrizados para ser mensurables.

Sin embargo, aun cuando debería existir una seguridad razonable de que estos objetivos puedan cumplirse, no siempre existe la seguridad que todos lo hagan.

Esta actividad es una fase clave de los procesos de gestión, y si bien no constituye estrictamente un componente del control interno, es un requisito que permite garantizar el funcionamiento del mismo.

Medición y evaluación de riesgos

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar. Una vez identificados los riesgos a nivel de organismo y de programa/actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos e incluirán como mínimo una estimación de su importancia, la evaluación de su probabilidad de ocurrencia y la valoración de la pérdida que podría provocar en caso de materializarse. Para determinar el orden de importancia general de los riesgos es necesario considerar su frecuencia y el impacto que pueden provocar en la organización. Con estas consideraciones podemos construir una “matriz de riesgos” que permitirá identificar los riesgos prioritarios.

Cuantificación de riesgos

Se describe un método sencillo (entre los varios que existen) que es útil para la valoración de riesgos y que permitirá disponer de un “índice de importancia”. Este índice considera la frecuencia de ocurrencia de cada riesgo y el impacto que provoca en la organización en caso de hacerse realidad.

El impacto está referido a pérdida de activos, pérdida de tiempo, disminución de la eficiencia y eficacia de las operaciones o el control, efectos negativos en los recursos humanos, y alteración en la correcta información de la organización, entre otras. En este modelo los impactos deben estar expresados en una única unidad, que bien puede ser monetaria. Una vez obtenidos estos índices se procede a su ordenamiento para determinar la prioridad de atención que se le debe otorgar. Un requisito importante es que todos los valores deben estar sincronizados. Esto significa que deben estar referidos a un mismo período de tiempo y una misma unidad de impacto”.

Una organización cuya finalidad es el logro de objetivos, debe tener identificados y evaluados los riesgos tanto internos como externos. Varios de los factores importantes que deberán ser debidamente identificados y evaluados dentro de Indumiltex constituyen: mala revisión de los documentos recibidos, errores en los registros contables, el no reportar la información financiera frecuentemente, las decisiones erróneas efectuadas con información financiera poco confiable e inoportuna, negligencia en la protección de activos, descuido por el cumplimiento de políticas, reglas, normas y leyes establecidas, entre otros aspectos fundamentales para la obtención de información financiera real y oportuna para una adecuada toma de decisiones en la empresa.

Actividades de control gerencial

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

(García, 2011) *“Las actividades de control conforman el elemento fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificulten la realización de los objetivos generales de la organización.*

Cada control que se realice dentro de la organización debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos, ya que las tareas engorrosas reducen la productividad del personal.

Quiénes deben llevar a cabo las actividades de control

Las actividades de control se deben realizar en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de gestión de la misma. Comenzando con un análisis de riesgos a fin de disponer los controles destinados a:

- *Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.*
- *Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.*
- *Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.*

Categorías

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, dependiendo del objetivo de la entidad con el que se relacione:

- ✓ *Controles de operación,*
- ✓ *Controles de información financiera; y,*
- ✓ *Controles de cumplimiento de leyes y reglamentos.*

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- *Políticas para el logro de objetivos;*
- *Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,*
- *Diseño de las actividades de control*

Mecanismos de control

Seguidamente se explicará en forma sintética algunos de los mecanismos de control más conocidos, los cuales no son los únicos mecanismos posibles de implementar dentro de una organización.

Segregación de funciones

Este es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las responsabilidades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser, dentro de lo posible, claramente segregadas y diferenciadas.

Análisis realizados por la Dirección

Una correcta toma de decisiones viene dada por la obtención de la información apropiada en el momento en que se necesita. Para lograr esto es necesario verificar la confiabilidad de dicha información. Algunas de las herramientas utilizadas para obtener esa confiabilidad son:

- ✓ Comparación de los datos con los históricos referidos a los mismos períodos.*
- ✓ Análisis de la información real contra la información pronosticada.*
- ✓ Cruzamiento de fuentes de información.*
- ✓ Seguimientos de campañas comerciales, programas de mejora de productos, etc.*

Documentación

Todas las transacciones, los hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados de forma completa y exacta, y ésta documentación debe estar disponible para su verificación.

La información de control interno debe estar asentada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos. Debe incluir los datos sobre los objetivos, la estructura y los procedimientos de control.

Definición de niveles de autorización

Las transacciones y tareas más relevantes para la organización sólo deben ser autorizados y ejecutados por personal al que le fue asignada la responsabilidad dentro de sus competencias.

La autorización es la forma más conocida de asegurar que sólo se llevan adelante tareas y transacciones que tienen el apoyo de la dirección de la organización, la cual presta su conformidad para ajustarse claramente a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos de la organización en su totalidad.

Las autorizaciones deben documentarse y comunicarse debidamente a las personas o áreas autorizadas, las que deberán ejecutar las tareas asignadas de acuerdo con las indicaciones que se les explicitó y dentro del ámbito de las competencias establecidas por la normativa de la organización.

Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos

Se debe registrar y clasificar debidamente los hechos y transacciones relevantes que afectan el funcionamiento de la organización. Este registro debe realizarse en el momento de la ocurrencia del hecho para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones, por lo mismo que se deben clasificar debidamente para ser presentados en informes y/o estados financieros contables a los directivos y gerentes.

Acceso restringido a los recursos, activos y registros

El acceso a todo recurso, activo, registro y comprobante debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, las cuales tienen la responsabilidad sobre los mismos y están obligados a rendir cuenta de su custodia y utilización.

Todo activo de valor para la organización debe estar asignado a un responsable para su custodia y además debe contar con las protecciones adecuadas, como ser: seguros, almacenaje, sistemas de alarma, etc. Deben estar debidamente registrados y periódicamente se deben verificar las existencias físicas con los registros contables para controlar su coincidencia. Todos estos mecanismos de protección cuestan tiempo y dinero, por lo que se debe analizar cuidadosamente los riesgos que pueden afectar los activos de la organización (por ejemplo, robo, mal uso, destrucción, etc.) y realizar una comparativa con los costos del control que se quiera implementar.

Rotación del personal en las tareas claves

La idea fundamental es que ningún empleado tenga la posibilidad de cometer algún tipo de irregularidad por un tiempo prolongado al realizar su tarea. Los empleados que realizan tales tareas deben rotar periódicamente con otros empleados que realizan otras funciones dentro de la organización. Este es un mecanismo de probada eficacia que muchas veces no se utiliza debido al concepto erróneo del “empleado imprescindible”.

Cabe destacar los valiosos detalles señalados por García Milton, debido a que nos brinda una clara explicación de los procesos en los cuales se debe mantener un mayor control dentro de cada entidad así como los puntos más relevantes de atención en cada uno de los procesos.

Cada definición permitirá que en Indumiltex Vortec se apliquen controles específicos y acordes a las necesidades de la empresa, minimizando las probabilidades de errores y fraudes en los departamentos involucrados en la presente investigación, de igual manera se pretende analizar y determinar la correcta segregación de funciones dentro de la empresa, mismo que debe efectuarse por medio de la capacidad de la gerencia en cuanto al conocimiento de las capacidades de su personal, así como las destrezas que posee cada uno para saber si las actividades asignadas son las adecuadas para obtener del personal un trabajo eficiente, de calidad y con la optimización de todos los recursos que la empresa invierte.

(Bonilla, 2008) Afirma que *“En la actualidad, las organizaciones tienen acceso a un gran volumen de datos. Esto es debido a las herramientas que, en la actualidad, permitieron una mayor disponibilidad de los mismos. Estas herramientas son llamadas sistemas de información.*

Dentro de los mencionados datos existen algunos que son relevantes para la consecución de los objetivos propuestos por la organización. Además de ser claros, deben ser obtenidos en tiempo y forma.

Información

La información incluye los datos del sector, los datos económicos de la organización y de los mecanismos de control. Estos pueden ser obtenidos de fuentes internas o externas a la organización, así como también de fuentes formales e informales.

Dado que las empresas se mueven en un entorno cada vez más cambiante, resulta importante que los sistemas de información puedan adaptarse en forma oportuna y ágil a las condiciones del entorno, es por ello que la flexibilidad de los mismos resulta fundamental.

La misma puede presentarse y ser adquirida de diversas maneras sin perder así la calidad de información.

✓ **Según la presentación:**

Fuentes Formales: Por ejemplo la información obtenida en seminarios, congresos o eventos.

Fuentes Informales: Por ejemplo aquella que surge de conversaciones con los clientes o proveedores.

✓ **Según el origen de donde provenga:**

Fuentes Internas: la información recabada del personal perteneciente a la organización. Puede ser tanto formal (reportes) como informal (conversaciones).

Fuente Externas: la información recogida de personas ajenas a la organización. También puede ser formal como informal.

✓ **Según el contenido:**

Información financiera: es información que refleja cualquier actividad relacionada con el origen o el manejo de fondos.

Información de control interno: Se identifica y captura información utilizada para poner en marcha otros componentes de control. También se distribuye en un formato predefinido y de manera oportuna para permitir al personal llevar a cabo, si correspondiere, las acciones correctivas.

✓ **Según la calidad de la información:**

El grado de calidad de la información condiciona fuertemente la toma de decisiones de los individuos de la organización y pueden llegar a determinar si las decisiones son acertadas o no. Es necesario que los informes ofrezcan los suficientes datos relevantes para posibilitar un control eficaz.

La calidad de la información dependerá de los siguientes factores:

- **Contenido:** Está toda la información necesaria.
- **Oportunidad:** Tiempo de obtención adecuado.
- **Actualidad:** Información reciente.
- **Exactitud:** Contiene datos correctos y precisos.
- **Accesibilidad:** Fácil obtención por las personas autorizadas y denegación de acceso a las no autorizadas.

No es un dato menor que si no se cumple algunos de los factores anteriores, la información pierde parte de su utilidad dado que debe servir para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades operacionales, de información financiera o de control.

Comunicación

Anteriormente se habló de la obtención y depuración de los datos para transformarlos en información. Se hizo foco en que el resultado debía ser claro, conciso, exacto y oportuno, también se indicó que los sistemas de información debían proporcionar información que debe ser accesible sólo para las personas adecuadas.

Por lo expuesto, se puede determinar que la comunicación forma parte de los sistemas de información. Los canales por los que se envía la misma deben ser adecuados y debe estar presente en todos los niveles de la organización. Desde el punto de vista jerárquico, debe producirse de arriba hacia abajo, de abajo hacia arriba y hacia ambos lados. Así como la información, la comunicación puede producirse de manera interna o externa.

➤ Comunicación interna

Cada miembro de la organización debe entender la importancia del sistema de control interno y saber cuáles son sus derechos, obligaciones y responsabilidades dentro de este sistema. Para tomar las medidas correctivas adecuadas, también debe conocer cómo sus acciones se relacionan con el trabajo de los demás, y cómo afecta cualquier desvío de sus actividades en el resto. Esto aumenta las posibilidades de obtener el máximo rendimiento de cada RRHH.

También es importante que los canales de comunicación estén abiertos hacia los niveles superiores, que el personal cuente con mecanismos para enviar y registrar información y que la alta gerencia esté dispuesta a escuchar para que así los empleados puedan enviar sus inquietudes, preocupaciones y, si correspondiere, denuncias teniendo como premisa la mejoría del ambiente de control.

De no ser así es muy probable la consecución de problemas y violaciones a los controles establecidos, ya sea por desconocimiento o por mala intención.

➤ **Comunicación externa**

Es la que se realiza con las personas ajenas a la organización. Es muy importante debido a que se puede obtener información de las preferencias y exigencias de los clientes de fuentes muy confiables. Un ejemplo remarcable de este tipo de comunicación son los estudios de mercado tanto para iniciar un negocio como para mejorar la calidad de uno en marcha.

Las comunicaciones recibidas de terceros a veces brindan información importante sobre el funcionamiento del sistema de control interno. Un ejemplo sencillo serían los reclamos por envíos defectuosos que revelan problemas de tipo operativos o denuncias de proveedores.

Monitoreo y Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Para lograr esto se llevan a cabo actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y control, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión.

Así mismo, las circunstancias sobre las que se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir los nuevos riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el sistema de control interno es en todo momento adecuado y si se mantiene la capacidad de asimilar nuevos riesgos.

Supervisión continua

Existe una gran variedad de actividades que permiten efectuar un seguimiento de la eficacia del control interno, como comparaciones, conciliaciones, actividades corrientes de gestión y supervisión así como otras actividades rutinarias.

Debe existir un proceso que compruebe que el sistema de control interno se mantiene en funcionamiento a través del tiempo. La supervisión continua tiene tareas permanentes y revisiones periódicas. La frecuencia de estas últimas dependerá de la importancia de los riesgos en juego. Las deficiencias detectadas deben ser oportunamente comunicadas”.

Una vez determinados los procedimientos y políticas acorde a las necesidades de Indumiltex es indispensable difundirlos en toda la empresa sobretodo en el personal encargado de generar información financiera. La difusión de las mismas puede efectuarse a través de capacitaciones al personal en las cuales se especifique el correcto uso de los recursos de la empresa así como la correcta aplicación de los procedimientos establecidos. De igual manera es fundamental evaluar frecuentemente el cumplimiento de los procedimientos y el uso de los recursos en la entidad mediante el establecimiento de la emisión de reportes mensuales, mismo que deberán contener los factores más relevantes de las operaciones que realiza Indumiltex, y en caso de suscitar nuevos puntos de control, comunicarlos inmediatamente para poder tomar los correctivos necesarios.

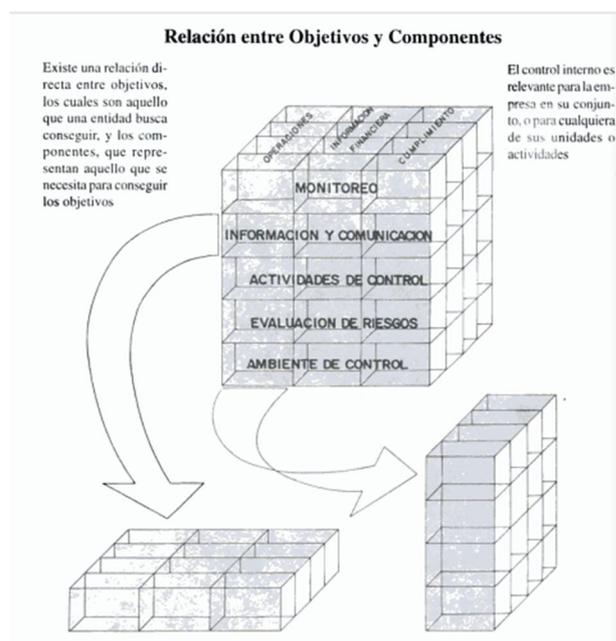
La implementación de un sistema de monitoreo eficiente evitará la generación de nuevos o la repetición de errores que restan credibilidad a los procesos implementados, y más importante a la información generada misma que constituye la base para la toma de decisiones oportunas y con miras al desarrollo de la empresa.

6.7. METODOLOGIA

Con la finalidad de establecer una clara relación directa entre los objetivos y los componentes del sistema COSO I que procederemos aplicar en Indumiltex, a continuación destacamos lo siguiente:

(MANTILLA, 2007, pág. 21) Señala que: “Existe relación directa entre los objetivos, aquellos que a entidad busca conseguir, y los componentes, aquellos que se requieren para conseguir los objetivos”.

Las relaciones pueden describirse mediante una matriz tridimensional, la cual es representada en la siguiente figura:



- ✓ Las tres categorías de objetivos-operaciones, información financiera y cumplimiento se representan en las columnas verticales.
- ✓ Los cinco componentes se representan por filas.
- ✓ Las unidades o actividades de un entidad, las cuales el control interno relaciona, se describen mediante la tercera dimensión de la matriz”.

Tomando como referencia lo mencionado en el párrafo anterior determinamos la relación entre los objetivos planteados para el desarrollo de nuestra propuesta y su relación con los componentes de control que implementaremos en Indumiltex, relación que será profundizada en el desarrollo de nuestra propuesta.

TABLA N° 34 METODOLOGÍA

N°	FASES		ACTIVIDADES	TIEMPO	RESPONSABLE
1	Análisis de la utilidad de la información financiera generada en la empresa.	Establecimiento de los puntos críticos de control.	Aplicar cuestionarios de control interno.	5 días	Gabriela Burbano S.
			Analizar la información obtenida, estableciendo puntos críticos de control.		
2	Evaluación de los elementos del sistema de control interno actual en base a la metodología de COSO I	Ambiente de control	Evaluación mediante la utilización de cuestionarios	2 días	Gabriela Burbano S.
			Determinación del nivel de riesgo y confianza		
			Análisis de la información obtenida		
		Evaluación de riesgos	Evaluación mediante la utilización de cuestionarios	2 días	Gabriela Burbano S.
			Determinación del nivel de riesgo y confianza		
			Análisis de la información obtenida		
		Actividades de control	Evaluación mediante la utilización de cuestionarios	4 días	Gabriela Burbano S.
			Determinación del nivel de riesgo y confianza		
			Análisis de la información obtenida		
Elaboración de la matriz de hallazgos					

N°	FASES		ACTIVIDADES	TIEMPO	RESPONSABLE
		Información y Comunicación	Evaluación mediante la utilización de cuestionarios Determinación del nivel de riesgo y confianza Análisis de la información obtenida	2 días	Gabriela Burbano S.
		Supervisión y Monitoreo	Evaluación mediante la utilización de cuestionarios Determinación del nivel de riesgo y confianza Análisis de la información obtenida	2 días	Gabriela Burbano S.
3	Diseñar el modelo de control interno para Indumiltex en base a la metodología COSO I	Ambiente de control	Definición de valores éticos de la empresa Elaboración del código de conducta de la empresa Establecer la estructura organizacional Determinar las responsabilidades de las autoridades de la empresa	3 días	Gabriela Burbano S.
Evaluación de riesgos			Determinar formatos para la evaluación de riesgos en la empresa Establecer responsables de evaluar el control interno Detallar el proceso para la determinación del nivel de riesgo y confianza Elaborar un formato para la elaboración de matrices de hallazgo	3 días	Gabriela Burbano S.

N°	FASES		ACTIVIDADES	TIEMPO	RESPONSABLE
		Actividades de control	Establecer políticas para los puntos críticos de control establecidos	4 días	Gabriela Burbano
Determinar procesos de generación de información financiera para los departamentos respectivos					
Información y Comunicación		Establecer los departamentos que deben reportar sus actividades	2 días	Gabriela Burbano	
		Determinar un formato para el informe de falencias en la empresa			
Supervisión y Monitoreo		Analizar la información obtenida en la aplicación de todas los elementos del control interno	5 días	Gabriela Burbano	
		Establecer actividades de supervisión para verificar la correcta aplicación del sistema de control implementado.			
4	Efectuar un plan de seguimiento del control interno de la empresa	Plan de seguimiento	Establecer el formato para efectuar el plan de seguimiento en la empresa	2 días	Gabriela Burbano
Determinar responsables de realizar el seguimiento.					

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

**DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL INTERNO
COSO I, PARA EL PROCESO CONTABLE, A
FIN DE GENERAR INFORMACIÓN
RAZONABLE QUE PERMITA CONOCER LA
REAL SITUACIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA INDUMILTEX VORTEC.**

FASE 1

ANALIZAR LA UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN
FINANCIERA GENERADA ACTUALMENTE,
DETERMINANDO LOS PUNTOS CRÍTICOS DE
CONTROL EN EL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO

Tomando como referencia los resultados obtenidos en la encuesta realizada al departamento de contabilidad de Indumiltex (Capítulo IV), podemos destacar los siguientes puntos críticos de control, mismo que establecen nuestra base para el análisis del sistema de control interno actual y las necesidades de la empresa para la implementación de los elementos del sistema de control interno propuesto.

- ✓ Es de suma importancia para la entidad contar, no solo con respaldos de las actividades que realiza, si no también tener varias opciones que le permita analizarlas y tomar la mejor decisión, con la finalidad de mejorar sus recursos y costos para ofrecer productos de calidad.

Con el fin de lograr lo mencionado y como un punto de control necesario, es indispensable que la entidad realice procesos de compra basados en la solicitud de cotizaciones de al menos tres proveedores para así incrementar la eficiencia en los procesos e implementar un efectivo control de que, con el análisis de las cotizaciones obtenidas, se efectivizarían los recursos económicos.

- ✓ El proceso de revisión de la documentación no se debe realizar únicamente al momento de proceder con el pago, es indispensable que la persona encargada de recibir la documentación realice la revisión de la misma y confirme que se cuenta con todo lo necesario para proceder con el registro de los documentos. Es necesario recalcar que, si no se aplican controles desde la recepción de la documentación hasta la elaboración de los Estados Financieros, es inevitable que la empresa tenga información poco confiable, irreal e inoportuna, que no brinde un soporte útil al momento de tomar decisiones.

- ✓ Indumiltex carece de denominación de cuentas y codificaciones claras que le permita una fácil identificación y análisis de los registros efectuados, este inconveniente demora el registro de la documentación recibida y por ende no permite que la gerencia pueda analizar los Estados Financieros sin que alguien involucrado en el ingreso de información pueda darle indicaciones claras sobre los resultados obtenidos.
- ✓ Es muy importante que la empresa cuente con una base sólida para la generación de la información financiera, empezando por un plan de cuentas entendible, simple y acorde a las necesidades de la empresa que sea el pilar para el registro de información y preparación de estados financieros.

Si Indumiltex Vortec no cuenta con un proceso contable acorde a sus necesidades no podrá obtener exactitud ni confiabilidad en su información además es poco probable que los estados financieros, productos del mismo, sean útiles al momento de tomar decisiones aun cuando los estados sean preparados a tiempo y cuenten con toda la información requerida.

- ✓ El personal no se encuentra debidamente capacitado para la revisión y verificación de los documentos recibidos y por ende no conoce con certeza su función dentro de los procedimientos establecidos. El desconocimiento de los procesos necesarios para la revisión de la información genera deficiencias en el registro de los documentos y por ende en la información obtenida, razón por la cual se debe establecer procesos internos más efectivos y productivos en pos de una gestión administrativa – financiera excelente y con miras al desarrollo de la entidad.

- ✓ Es fundamental que todo el personal conozca y se familiarice con los formularios o formatos que la empresa utiliza para la recopilación de la información, de igual manera, es necesario que los formatos utilizados sean simples, concisos y claros para que la información obtenida sea útil para la elaboración de reportes y demás utilidades que la empresa pueda darles.

FASE 2

EVALUACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ACTUAL EN BASE A LA METODOLOGÍA DEL COSO I

Para identificar los puntos críticos de control del proceso contable de Indumiltex Vortec se aplicará cuestionarios de control interno, mismos que permitirán determinar los problemas y, posteriormente, las posibles soluciones que se implementarán en la empresa para la obtención de información financiera razonable.

Cabe señalar la necesidad de elaborar los cuestionarios de control interno conjuntamente con el Contador General y el Jefe de Personal de Indumiltex, debido a que son las personas más capacitadas para dar respuesta a nuestras inquietudes y darnos a conocer las falencias determinadas en la generación de información financiera dentro de la empresa.

La evaluación del sistema de control interno se efectúa de la mano con la elaboración de los cuestionarios, con la finalidad de comprobar la veracidad de la información obtenida por parte de quienes nos ayudarán en el proceso.

Adicionalmente se verificará la confiabilidad de la información ya que la misma es la base para la implementación del modelo de control interno que beneficiará a todo el personal que conforma Indumiltex Vortec.

Con la información recopilada en la aplicación de los cuestionarios de control interno en Indumiltex procederemos a la elaboración del modelo de control interno acorde a las necesidades de la empresa y dirigidas a rectificar o mejoras las falencias que en los cuestionarios se verán detalladas.

Tabla N°35 CUESTIONARIO AMBIENTE DE CONTROL				
EMPRESA: INDUMILTEX VORTEC				
Se pretende evaluar el entorno que estimula las actividades que realiza el personal				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen valores éticos establecidos en la empresa que aporten al cumplimiento de objetivos planteados?		X	No posee valores éticos establecidos
2	¿Se brindan incentivos al personal para obtener un mejor desempeño del mismo?	X		
3	¿Cuenta la empresa con un código de conducta para el personal, aprobado por gerencia?		X	No posee un código de conducta
4	¿El personal de Indumiltex tiene las habilidades necesarias para el cumplimiento de sus actividades?	X		
5	¿Indumiltex cuenta con el número adecuado de personal y con la experiencia necesaria para llevar a cabo sus funciones?	X		
6	¿Existe en la empresa una estructura organizacional adecuada?		X	No posee una organización jerárquica establecida
7	¿Existen asignaciones de responsabilidades y delegación de autoridades?	X		
8	¿Cuenta con un detalle de funciones de las autoridades de la empresa?		X	Desconocimiento de las funciones de las autoridades
9	¿Se efectúan capacitaciones que favorezcan el desempeño del personal?	X		
TOTAL		5	4	

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

**NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL COMPONENTE
AMBIENTE DE CONTROL**

En base al cuestionario aplicado se puede determinar los siguientes niveles de riesgo y confianza, mismos que establecen lo mencionado a continuación:

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{5}{9}$$

Confianza ponderada: 0.555

Confianza ponderada: 55%

Tabla N°36 RIESGO DE CONFIANZA AMBIENTE DE CONTROL

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

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

CONCLUSIÓN:

NIVEL DE CONFIANZA: 55% Moderado

NIVEL DE RIESGO: 45% Moderado

ANÁLISIS:

El 55% determinado corresponde al nivel de confianza, el mismo es considerado moderado y está en el rango 51% - 75%, el nivel de riesgo es el 45% y se encuentra en un nivel moderado de riesgo.

Estos porcentajes muestran que la empresa debe actualizar su ambiente de control, tomando en cuenta las observaciones detalladas en el cuestionario aplicado.

Cabe señalar que al aplicar lo mencionado la empresa podrá establecer y detallar las base homogéneas para todo el personal en la aplicación de sus funciones, mismas que servirán para obtener un ambiente de trabajo de la mano con el respeto y compañerismo que debe existir en toda entidad comercial.

Tabla N°37 CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE RIESGOS

EMPRESA: INDUMILTEX VORTEC

Se pretende evaluar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Cuenta la empresa con un manual de control interno?	X		
2	¿La empresa posee un modelo para efectuar evaluaciones de riesgos de los controles que efectúa?		X	No tienen un modelo de evaluación de riesgos
3	¿El personal tiene conocimiento de los objetivos establecidos en la empresa?	X		
4	¿Se determinan niveles de riesgo y de confianza en los procesos de generación de información?		X	Desconocen cómo determinar niveles de riesgo y confianza
5	¿La empresa está sujeta a cambios tecnológicos?	X		
6	¿Existen limitaciones para que el personal acceda a información financiera?		X	No existe confidencialidad de la información
7	¿Se elaboran matrices de hallazgo para establecer causas, efectos recomendaciones a los puntos críticos detectados?		X	No poseen un formato para establecer matrices de hallazgos
TOTAL		3	4	

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL COMPONENTE DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

En base al cuestionario aplicado se puede determinar los siguientes niveles de riesgo y confianza, mismos que establecen lo mencionado a continuación:

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{3}{7}$$

Confianza ponderada: 0.4286

Confianza ponderada: 43%

Tabla N°38 RIESGO DE CONFIANZA EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

CONCLUSIÓN:**NIVEL DE CONFIANZA:** 43% Bajo**NIVEL DE RIESGO:** 57% Alto**ANÁLISIS:**

El 43% determinado corresponde al nivel de confianza, el mismo es considerado bajo y está en el rango 15% - 50%, el nivel de riesgo es el 57% y se encuentra en un nivel alto de riesgo.

Los porcentajes establecidos señalan que la empresa debe implementar dentro de su proceso de control la evaluación de riesgos ya que la importancia de este punto ayudará a la misma a identificar puntos críticos de control dentro de los procesos y a implementar soluciones inmediatas para evitar errores futuros.

Tabla N°39 CUESTIONARIO ACTIVIDADES DE CONTROL				
EMPRESA: INDUMILTEX VORTEC				
Se pretende evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El personal de los departamentos donde se genera información financiera cuenta con los conocimientos necesarios para las funciones que ejecuta?		X	Analizar las habilidades y destrezas del personal
2	¿La persona encargada de recibir documentación conoce los requisitos para verificar la validez de los documentos?		X	Desconoce los requisitos para verificar la validez de los documentos
3	¿Una vez recibida toda la documentación de realiza la entrega al departamento contable?	X		
4	¿Se efectúan los registros de información de manera oportuna?		X	No existen controles del registro de información
5	¿Se analiza la información mediante la revisión de mayores contables?		X	No realizan análisis de la información
6	¿Se sumilla todos los documentos por la persona responsable de revisión de los mismos?	X		
7	¿Se elaboran conciliaciones bancarias mensuales?		X	No efectúan reportes mensuales
8	¿Se elaboran estados financieros mensuales?		X	No efectúan reportes mensuales
9	¿Se archivan los documentos de manera que se pueda encontrar la documentación fácilmente?	X		
10	¿Se realizan reuniones con la gerencia para evaluar la información contable obtenida?		X	No realizan análisis de la información
TOTAL		3	7	

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

**NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL COMPONENTE
ACTIVIDADES DE CONTROL**

En base al cuestionario aplicado se puede determinar los siguientes niveles de riesgo y confianza, mismos que establecen lo mencionado a continuación:

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{3}{10}$$

Confianza ponderada: 0.30

Confianza ponderada: 30%

Tabla N°40 RIESGO DE CONFIANZA ACTIVIADES DE CONTROL

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

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

CONCLUSIÓN:**NIVEL DE CONFIANZA:** 30% Bajo**NIVEL DE RIESGO:** 70% Alto**ANÁLISIS:**

El 30% determinado corresponde al nivel de confianza, el mismo es considerado bajo y está en el rango 15% - 50%, el nivel de riesgo es del 70% y se encuentra en un nivel alto de riesgo.

Por lo determinado en los cálculos anteriores se puede establecer que Indumiltex requiere la implementación de un modelo de control acorde a sus necesidades debido a que no existen controles en varios de los procesos para generar información financiera, lo que provoca que la misma no sea considerada confiable, oportuna y mucho menos útil para la toma de decisiones en la empresa, señalando así que la información que posee Indumiltex no puede ser considerada real.

Tabla N°42 CUESTIONARIO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

EMPRESA: INDUMILTEX VORTEC

Se pretende evaluar si los sistemas de comunicación permiten generar información financiera real y confiable

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se comunica al personal todas las actividades asignadas?	X		
2	¿El personal reporta las actividades realizadas al jefe de control inmediato?		X	No tienen definido a quien reportar
3	¿Se realizan comunicaciones mediante escritos al personal para recalcar falencias encontradas?		X	Desconocen cómo reportar
4	¿Se realizan las entregas y recepciones de información mediante actas de entrega-recepción?	X		
5	¿Existen formatos de comunicación adecuados para informar quejas o sugerencias, así como falencias que surjan en los procesos de la empresa?		X	Desconocen cómo reportar
TOTAL		2	3	

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL COMPONENTE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

En base al cuestionario aplicado se puede determinar los siguientes niveles de riesgo y confianza, mismos que establecen lo mencionado a continuación:

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{2}{5}$$

Confianza ponderada: 0.40

Confianza ponderada: 40%

**Tabla N°43 RIESGO DE CONFIANZA INFORMACIÓN Y
COMUNICACIÓN**

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

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

CONCLUSIÓN:**NIVEL DE CONFIANZA:** 40% Bajo**NIVEL DE RIESGO:** 60% Alto**ANÁLISIS:**

El 40% determinado corresponde al nivel de confianza, el mismo es considerado bajo y está en el rango 15% - 50%, el nivel de riesgo es del 60% y se encuentra en un nivel alto de riesgo.

Por lo determinado es importante recalcar que la información y comunicación en Indumiltex no es eficiente, razón por la cual se deben establecer formatos mediante los cuales se realicen comunicaciones al personal y por parte de personal a autoridades con la finalidad de poseer una comunicación efectiva en la empresa que permita aplicar controles y mejorar procesos de manera rápida y segura.

Tabla N°44 CUESTIONARIO SUPERVISIÓN Y MONITOREO

EMPRESA: INDUMILTEX VORTEC

Se pretende evaluar si el control interno funciona efectivamente.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se mantienen controles y supervisiones frecuentes a las actividades asignadas al personal?		X	No se supervisa las actividades del personal
2	¿Se realizan evaluaciones anuales del desempeño del personal?	X		
3	¿La gerencia efectúa monitoreos continuos?		X	No están establecidos monitoreos
4	¿El personal es consciente de que se pueden efectuar controles sorpresivos?	X		
5	¿Se investigan y corrigen deficiencias en la empresa?		X	No se efectúan controles frecuentes
	TOTAL	2	3	

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

**NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DEL COMPONENTE
SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

En base al cuestionario aplicado se puede determinar los siguientes niveles de riesgo y confianza, mismos que establecen lo mencionado a continuación:

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{2}{5}$$

Confianza ponderada: 0.40

Confianza ponderada: 40%

Tabla N°45 RIESGO DE CONFIANZA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

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

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

CONCLUSIÓN:**NIVEL DE CONFIANZA:** 40% Bajo**NIVEL DE RIESGO:** 60% Alto**ANÁLISIS:**

El 40% determinado corresponde al nivel de confianza, el mismo es considerado bajo y está en el rango 15% - 50%, el nivel de riesgo es del 60% y se encuentra en un nivel alto de riesgo.

La supervisión como parte del sistema de control interno es fundamental ya que mediante este proceso se puede establecer si los controles implementados son efectivos y acorde a las necesidades de la empresa, sobre todo permite conocer la eficiencia de la empresa detectada y corregida los puntos críticos de control.

Tabla N°41 MATRIZ DE HALLAZGOS DEPARTAMENTO CONTABLE

CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
No posee un código de conducta	Control Interno: Ambiente de Control	No existe una disposición por parte de Gerencia para la elaboración de un código de conducta	El personal desconoce sus responsabilidades y obligaciones con la empresa	Elaborar un código de conducta para la empresa
No poseen una organización jerárquica establecida	Control Interno: Ambiente de Control	No existe un orden jerárquico acorde a las necesidades de la empresa	El personal desconocer a quien reportar y quien supervisa sus asignaciones	Elaborar el organigrama estructural de Indumiltex
Desconocimiento de las funciones de las autoridades	Control Interno: Actividades de Control	La empresa no elabora un detalle de responsabilidades de las autoridades	Las autoridades no conocen que departamentos ni actividades supervisar	Detallar las responsabilidades de las autoridades y darlas a conocer al personal
Falta de un modelo de evaluación de riesgos	Control Interno: Evaluación de riesgos	No se evalúan los riesgos de control en la empresa	La empresa no puede corregir oportunamente sus falencias	Determinar un modelo de evaluación de riesgos para la empresa
No existe confidencialidad de la información	Políticas	No se ha determinado las personas autorizadas a manejar la información financiera	Se desconoce si personas sin autorización generan ingresos de información financiera	Establecer usuario de información y detalle de qué personas están autorizadas al manejo de la información
No se analizan las habilidades y destrezas del personal de la empresa	Políticas	No existe una política que determine la frecuencia de evaluación del personal.	Se desconoce si las actividades se realizan eficientemente	Efectuar un análisis de las destrezas del personal para establecer la eficacia de las asignaciones dadas.

CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
No se verifica la validez de los comprobantes recibidos	Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención	El personal desconoce los requisitos para que los comprobantes sean válidos.	Transacciones registradas con documentos de respaldo sin validez.	Efectuar capacitaciones a las personas encargadas de recibir la documentación.
No existen controles del registro de información	Procedimientos de Control Interno	La empresa no posee un proceso contable eficiente	Información desactualizada e inoportuna	Se debe establecer el proceso contable donde se controle el registro de información diaria
No realizan análisis de la información	Procedimientos de Control Interno / Normas NIC	El departamento contable no realiza reunión con gerencia para el análisis de la información contable	No se toma decisiones por parte de gerencia en base a la información financiera	Plantear un cronograma de reuniones de gerencia con el dep. contable para analizar la información financiera
No se supervisan las actividades del personal	Control Interno: Supervisión y monitoreo	No están establecidos controles a las funciones que ejecuta el personal	Se desconoce el desempeño del personal	Establecer un modelo de supervisión y monitoreo de actividades del personal

Elaborado Por: Burbano S. Gabriela

FASE 3

DISEÑAR EL MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA UTILIZANDO LA METODOLOGÍA COSO I

SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I

INDUMILTEX VORTEC

FASE I: AMBIENTE DE CONTROL

En la fase I se detalla la estructura interna que posee Indumiltex Vortec, en base a los departamentos donde se genera información financiera, misma que se analizará y mejorará, con el fin de evitar fraudes o actividades desordenadas que afecten al control interno establecido.

En primer lugar a continuación se detallan los valores éticos establecidos para la empresa:

Tabla N°46 VALORES ÉTICOS DE INDUMILTEX

VALORES	DEFINICIONES
RESPECTO	El respeto es un valor que permite que el hombre pueda reconocer, aceptar, apreciar y valorar las cualidades del otro y sus derechos, implica mantener relaciones cordiales con los trabajadores y clientes para buscar un bien común y darle solución a los conflictos a través del diálogo, valorando las opiniones de los demás.
HONESTIDAD	Reflejado en el comportamiento de los trabajadores, en todos sus niveles, con sentido de justicia y honradez, y la gestión transparente de los procesos administrativos internos y las acciones de desarrollo que impulse INDUMILTEX.

VALORES	DEFINICIONES
LEALTAD	Se evidencia en el compromiso e identificación con la empresa que permite sentirse orgulloso de ser parte de ella, cumpliendo con las responsabilidades de una manera muy significativa, reflejando sentido de pertenencia en todo el campo empresarial, viéndose reflejado en la manera de atención al cliente.
TRANSPARENCIA	Es la manera de relacionarse y vivir congruentemente en el ambiente laboral de acuerdo a lo que se piensa y lo que se hace, es fundamental para que el trabajo funcione bajo principios claros que ayuden a vivir la rectitud e integridad, donde la ética y la moral de cada trabajador sean puntos claves en el progreso de las relaciones y de las acciones de todos los miembros de la empresa.
TRABAJO EN EQUIPO	Es la participación de los todos los miembros de la empresa, lo cual conduce a un alto grado de interacción e involucramiento de los mismos con rapidez y eficacia, buscando siempre la satisfacción de nuestros clientes.
RESPONSABILIDAD	Cuando se inicia un negocio se adquieren un sinnúmero de responsabilidades, tanto de índole personal como de índole social; el concepto de la responsabilidad es entender que se deben respetar una serie de lineamientos y reglas, además de contribuir en el crecimiento y la armonía del entorno en el que nos desenvolvemos y con las personas que interactuamos.

VALORES	DEFINICIONES
<p style="text-align: center;">PROACTIVIDAD</p>	<p>Esta es una clara característica de los empresarios de éxito, ser proactivo significa tomar acción sobre las oportunidades que se nos presentan a diario; prever, intuir, y actuar de manera positiva sobre todos los problemas que puedan ocurrir en el negocio, uno debe ser capaz de reaccionar instantáneamente y de forma eficaz, en todas o en casi todas las situaciones que puedan surgir.</p>
<p style="text-align: center;">DISCIPLINA</p>	<p>Quizá este sea de los valores empresariales más difíciles de encontrar, la disciplina suele ser una carta de presentación; ser disciplinado en los negocios significa cosas esenciales como la puntualidad, seguir un plan trazado a conciencia, ponerse objetivos y luchar hasta alcanzarlos, separar las cosas personales de los de la empresa, respetar los recursos del negocio como tal, y en general, tener la convicción de terminar y no dejar a medias las cosas que sean importantes para la propia formación de un proyecto exitoso.</p>

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

Con los principios corporativos detallados, los directivos y funcionarios de INDUMILTEX tendrán un instrumento guía que les permita aplicar un adecuado comportamiento durante el desempeño de sus funciones, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados en relación a la implementación del modelo de control interno en la empresa.

CÓDIGO DE CONDUCTA

El Código de conducta debe describir, las normas de comportamiento requeridas de todo el personal de INDUMILTEX VORTEC, todos los trabajadores deberán aplicar las reglas de comportamiento establecidas con la finalidad de cerciorar la eficiencia de los controles implementados en la empresa.

Los elementos del código de conducta que se deberán adoptar en INDUMILTEX son los siguientes:

1. Responsabilidad personal
2. Cumplimiento de Ley
3. Relaciones con el público
4. Prácticas de la ética moral y profesional
5. Confidencialidad y uso de la información

1. Responsabilidad personal

- ✓ Los directivos y el personal de la empresa deben efectuar sus labores con los valores, anteriormente establecidos, bien definidos.
- ✓ No participar en transacciones financieras que estén en conflicto con el cumplimiento escrupuloso del deber;
- ✓ No permitir el uso incorrecto de transacciones en beneficio del interés particular del personal de la entidad;
- ✓ No solicitar o aceptar sobornos o incentivos monetarios, por parte de proveedores o personas involucradas con las actividades que realiza Indumiltex;

- ✓ Tener conocimiento acerca de las leyes, normas y reglamentos a los cuales se rige la empresa, con la finalidad de evitar cualquier acción mal intencionada o con indicios de que se pretenda perjudicar a la empresa.
- ✓ Efectuar sus labores en un ambiente de compañerismo y trabajo en equipo así como el trato a clientes profesional y cortésmente;
- ✓ Ejecutar sus actividades de forma imparcial, sin preferencias de terceros u otras organizaciones involucradas con la empresa;
- ✓ No involucrarse o comprometerse, sin previa autorización, con terceros, de manera que se comprometa el prestigio de Indumiltex;
- ✓ No se utilizará mucho menos se divulgará información confidencial, durante ni después de haber ejercido sus labores en la empresa;
- ✓ Cuidar y mantener los recursos que entrega la empresa y utilizarlos únicamente para las actividades diarias de Indumiltex;
- ✓ Dar a conocer a la persona respectiva cualquier indicio de estafa o perjuicio a la empresa.

2. Cumplimiento de la Ley

- ✓ Los miembros de la empresa deben observar las leyes y los reglamentos establecidos dentro de la misma, así como las leyes externas a las cuales debe regirse la entidad.
- ✓ INDUMILTEX VORTEC debe sujetarse a la Ley de Régimen Tributario Interno, ley que regula las actividades económicas que realiza, estableciendo legalidad y control en el movimiento de transacciones.

Al no aplicarla se incurre en faltas reglamentarias que conllevan al pago de multas, intereses; y, dependiendo de la gravedad de las faltas, clausuras e incluso responsabilidad penal por indicios de fraude al estado.

- ✓ Indumiltex, adicionalmente debe regirse al Código de Trabajo, mismo que señala igual trabajo igual remuneración como un principio laboral, ante esto la empresa debe cancelar sueldos, salarios y beneficios de laborales establecidos en el Código en mención.

De no hacerlo, la institución competente, en este caso el Ministerio de Relaciones Laborales (MRL), por medio de los directores regionales de trabajo y inspectoría correspondiente, determinará la responsabilidad administrativa y penal al gerente de la entidad, lo que iniciaría conflictos entre empleados y empleador dentro de la empresa.

- ✓ La empresa debe cumplir las disposiciones de la Ley de Seguro Social, misma que señala la afiliación de empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), con el fin de brindar servicios de salud como parte primordial.
- ✓ El cliente es parte fundamental de la empresa, ya que es quien consume el producto que fabricamos, por lo que se debe considerar la calidad en los productos, en los servicios, y en los precios que exige no solo el cliente si no que son normas establecidas dentro de la Ley del Consumidor, ley que tiene por objeto normar las relaciones entre proveedores y consumidor.

3. Relaciones con el Público

Los clientes, en este caso nuestro público, esperan que sus tratos con los empleados de la empresa se establezcan en un marco de respeto, confianza y honradez, para poder establecer un servicio de calidad, indispensable para el desarrollo de la empresa, todo el personal de Indumiltex debe gozar de un alto nivel de valores bien definidos, de tal manera que se asegure no solo el correcto desempeño del personal si no la fidelidad de los clientes con la empresa.

El personal de Indumiltex Vortec no será partícipe de ningún tipo de acto discriminatorio.

4. Práctica de la ética moral y profesional

Al referiros a ética profesional no sólo hacemos mención a que la ética es para quienes tienen un título o son profesionales, sino especialmente a las persona que ejercen una profesión u oficio en particular.

La ética profesional tiene como objeto crear conciencia de responsabilidad, en todos y cada uno de los empleados y funcionarios de Indumiltex.

Este principio se sustenta o toma bases fundamentalmente en la naturaleza racional del hombre, esta naturaleza es espiritual y libre, por consiguiente tiene una voluntad que apetece al bien moral. Haga el bien y evite el mal.

El ser profesionales dignos representa la excelencia, gravedad, decoro que tiene la persona y el respeto consigo mismo.

5. Confidencialidad y uso de la información

La confidencialidad es la garantía de que la información de la empresa será protegida para que no sea divulgada sin consentimiento u autorización. Dicha garantía se lleva a cabo por medio de un grupo de reglas que limitan el acceso a ésta información.

- ✓ Emitir los informes solicitados a los ejecutivos responsables para su análisis y procesamiento.
- ✓ No divulgar la información a terceros sin previa autorización de la persona responsable de la misma.
- ✓ Crear un sistema de archivo acorde a las necesidades de la empresa y que permita buscar de forma eficiente la información.
- ✓ Utilizar los medios tecnológicos que permitan dinamizar la administración de información y la toma de decisiones.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional, es el marco en el que se desenvuelve la organización, de acuerdo con el cual las tareas son divididas, agrupadas, coordinadas y controladas, para el logro de objetivos.

La empresa debe mantener un organigrama actualizado en el cual deben constar responsabilidades, acciones y cargos para cada uno de los departamentos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL PARA INDUMILTEX VORTEC

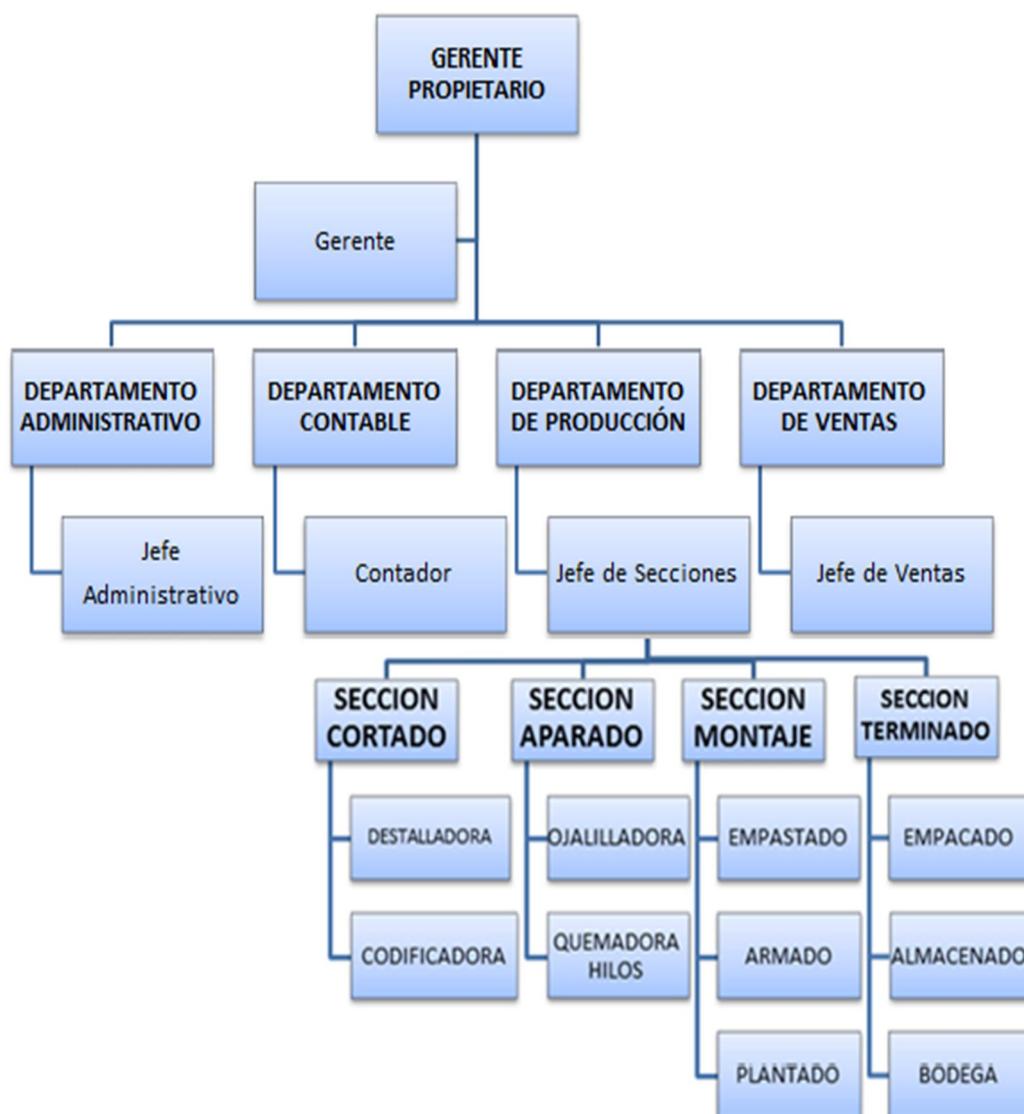
La empresa debe contar con una estructura organizacional bien consolidada que le permite administrar correctamente cada una de las actividades que se realizan en la misma.

En Indumiltex la estructura organizacional tiene como base o pilar la presencia de la Gerente Propietaria de INDUMILTEX La Lic. Martha Patricia López Navarrete, la existencia de una persona encargada de la contabilidad quien es el Ing. William Villacrés, el jefe de personal el Sr. Jorge Sarmiento; así como la colaboración, esfuerzo y dedicación que se da a cada producto elaborado por gente trabajadora que busca un bienestar para la organización.



Su estructura está establecida de la siguiente manera:

Gráfico N° 28 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL INDUMILTEX



Elaborado por: Burbano S. Gabriela

AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Gerente Propietario:

- Representa legalmente a la empresa, debe planear, organizar, ejecutar y controlar.
- Debe crear y mantener el trabajo en equipo en los empleados de la empresa.
- Mantener reuniones periódicas con los jefes de cada departamento.
- Analizar Estados financieros y reportes de información financiera.
- Es el responsable de autorizar las transacciones bancarias y financieras de la empresa.

Jefe Administrativo:

- Encargado de preparar, seleccionar, entrevistar y controlar al personal nuevo o que requiera la empresa.
- Programará capacitaciones para el personal de toda la empresa de acuerdo a las necesidades de cada departamento.
- Revisará la información emitida por los departamentos para posterior envío al Gerente de la empresa.
- Desarrollará un ambiente de trabajo que promueva positivamente en los empleados a que cumplan con los objetivos del control interno.

Contador:

- Se establece bajo su absoluta responsabilidad el manejo de la contabilidad de Indumiltex, y estará bajo la supervisión directa de la gerencia.
- Elaborará balances mensuales, semestrales y anuales.
- Se encargará de los pagos y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).
- Se encarará de los pagos y declaraciones al Servicios de Rentas Internas (SRI).
- Efectuará los pagos a la Municipalidad de Ambato.
- Emitirá roles de pago mensuales.
- Realizará todo trámite ante las diferentes instituciones que corresponda para el normal funcionamiento de Indumiltex.
- Se abstendrá de emitir comentarios al personal y terceras personas sobre la disponibilidad económica y movimientos económicos que realiza la empresa.

Jefe de Secciones

- Disponer de las materias primas e insumos necesarios para la ejecución del trabajo pertinente y acabados en el área de producción.
- Evaluar la gestión productiva a través de los informes emitidos de cada departamento o sección.
- Supervisar la producción diaria, con sus respectivos formularios de control.
- Efectúa cambios en las operaciones de la producción y notifica o sugiere cualquier necesidad que permita mejorar la producción.

- Realizar informes permanentes del desarrollo de las actividades del proceso productivo y personal para la Gerencia.

El personal de las secciones de cortado, aparado, montaje y terminado son los encargados de la producción como tal del calzado para la comercialización, razón por la cual son considerados dentro del departamento de producción que, como su nombre lo indica, producen la mercadería de la empresa.

Jefe de Ventas

- Evaluar la gestión de ventas de la empresa a través de los informes emitidos por contabilidad.
- Elaborar informes permanentes del desarrollo de las actividades del proceso de ventas para la Gerencia.
- Establecer metas y objetivos, mediante la elaboración de presupuestos de ventas y los reportará mediante un informe.
- Controlar el stock de mercadería disponible para la venta.
- Informar al departamento contable semanalmente el informe de ventas.

FASE II: EVALUACIÓN DE RIESGOS

El riesgo corresponde a la posibilidad de ocurrencia de un acontecimiento no deseado que podría afectar directamente a la entidad. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas, y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas, identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieren afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Con la finalidad de obtener información financiera real, es fundamental que en Indumiltex se establezca un modelo de evaluación de riesgos acorde a sus necesidades y que permita tener un nivel de confianza positivo.

Con lo mencionado nos permitimos detallar el proceso de evaluación de riesgos que será de total utilidad para la empresa y, de manera más específica a la gerencia y al departamento contable que serán los encargados de efectuar la evaluación.

1. Identificación de puntos críticos de control a través de cuestionarios aplicados al departamento o proceso al cual se requiera efectuar la evaluación.

A continuación detallamos el formato de cuestionario que deberá ser utilizado para las evaluaciones respectivas:

Tabla N°.... CUESTIONARIO

EMPRESA:

AREA:

OBJETIVO:

DIRIGIDO A:

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	El plan de cuentas facilita el registro de los documentos			
2	Se verifica la validez de los comprobantes recibidos			
3	Toda transacción cuenta con documentos de respaldo			
4	Existe una sola persona encargada de realizar pagos			
5	Solicita autorización para los ingresos y egresos diarios			
6	Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales			
7	Se emiten reportes de cobros y pagos mensualmente			
8	Efectúan análisis de la información financiera obtenida			
9	Gerencia solicita la información financiera de la empresa para la toma de decisiones			
10	Se calculan índices financieros			
TOTAL				

Elaborado por:

Una vez aplicado el cuestionario de control se debe establecer el nivel de confianza y de riesgo del proceso o departamento evaluado, el procedimiento para efectuarlo se detalla a continuación:

- ✓ Se realiza la suma de todas las respuestas positivas y negativas obtenidas en el cuestionario de control, así como el total de preguntas efectuadas.
- ✓ Se procede a aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación Total (suma de respuestas positivas)}}{\text{Ponderación Total (suma de preguntas efectuadas)}}$$

- ✓ El porcentaje obtenido de la fórmula anterior corresponde al nivel de confianza, el cual analizamos en base a la siguiente tabla para establecer el rango al que corresponde:

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

- ✓ Con el cálculo del nivel de confianza, procedemos establecer el nivel de riesgo, mismo que se determina mediante la diferencia entre el nivel de confianza y el 100%, así:

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

- ✓ Al igual que con el nivel de confianza procedemos analizar el nivel de riesgo con la tabla de riesgo para determinar el rango de riesgo:

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

- ✓ Con nuestros niveles de confianza y de riesgo establecidos podemos proceder con el análisis de la situación en la que se encuentra el proceso o departamento evaluado.
- ✓ A continuación debemos proceder con la elaboración de un manual de referencia, herramienta diseñada con el fin de identificar objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento para determinar los riesgos y plantear las actividades de control necesarias para mitigar riesgos.

El formato que será utilizado por Indumiltex para la elaboración del manual de referencia lo exponemos a continuación:

INDUMILTEX VORTEC
MANUAL DE REFERENCIA
AL

OBJETIVO	TIPO DE OBJETIVO O,F,C	RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL

Elaborado por:

Tipo de objetivos:

O - Operativo

F - Financiero

C - De Cumplimiento

Dentro de nuestra matriz debemos detallar seis elementos, para facilitar su elaboración a continuación detallamos una breve descripción de los mismos:

Una vez analizado, informado y propuestas las mejoras mediante la evaluación de riesgos, los procesos y puntos rectificados únicamente podrán ser modificados cuando la gerencia de Indumiltex lo creyera conveniente, siempre y cuando los cambios sean con miras a la actualización por cambios tecnológicos o por mejoras a los puntos establecidos, esto con la finalidad de evitar que el personal decida implementar cambios que alteren los resultados obtenidos con la aplicación del modelo establecido por la presente investigación.

FASE III: ACTIVIDADES DE CONTROL

En la tercera fase de nuestro modelo de control, la empresa debe establecer las políticas y procedimientos dentro de los procesos o departamentos evaluados, el establecimiento de políticas se lo efectúa en base a la matriz de hallazgos donde se establecen las recomendaciones para todos los puntos críticos de control determinados.

Adicionalmente para el establecimiento de procesos debemos proceder a utilizar diagramas de flujo que representen el proceso de forma correcta y efectiva, mismo que debe ser acatado por la empresa para poder proceder con la evaluación de resultados.

En nuestro caso a continuación detallaremos las políticas y procedimientos establecidos para los departamentos de contabilidad y producción, donde se genera información financiera, de Indumiltex que son motivo de nuestro trabajo de investigación:

POLÍTICAS:

A continuación detallamos las actividades de control que deberán implementar el departamento de contabilidad y de producción para reasegurar el cumplimiento de los objetivos, mismos que están orientados a la identificación y corrección oportuna de riesgos en la empresa:

DEPARTAMENTO CONTABLE

- Verificar la correcta revisión de los documentos recibidos y entregados, en el momento en que se produce la transacción, para su posterior procesamiento y entrega de informes.
- Emitir comprobantes que sustenten las transacciones generadas, mismos que deben contener su firma como persona responsable de la emisión de los comprobantes.
- Efectuar mensualmente la conciliación bancaria para verificar el movimiento de los recursos económicos de la empresa y posteriormente poder proceder con la emisión de informes a gerencia.
- Restringir el acceso a la información financiera para evitar inconvenientes con la misma, debiendo solo remitirla a gerencia y a organismos de control cuando se requiera.

CAJA CHICA

- Analizar, cuadrar y reponer los fondos de caja chica, verificando los documentos de respaldo de las mismas.
- Efectuar la reposición del fondo de caja chica mediante cheque a favor de la persona responsable del mismo.
- El responsable de caja menor deberá solicitar la reposición del mismo cuando se haya utilizado el 80% de los fondos establecidos.
- Efectuar arquezos de caja sorpresivos para confirmar que la información reportada sea real y confiable.

- Los documentos soportes de los gastos efectuados mediante el fondo de caja menor no podrán tener fecha anterior a la del último reporte enviado, esto con la finalidad de evitar inconvenientes al momento de reponer los fondos.

CLIENTES

- Realizar el registro de retenciones y cobros efectuados en el momento en el que reciben la información para mantener la cartera de la empresa actualizada.
- Emitir un reporte de cuentas por cobrar semanal al departamento de ventas.
- Realizar cuadros de información, solicitando estados de cuenta de los clientes con carteras vencidas a más de 60 días.
- Realizar llamadas sorpresivas a clientes con las carteras más vencidas para verificar que las mismas no se hayan cobrado y confirmar el proceso de cobranza efectuado por el departamento de ventas.
- En caso de existir devoluciones de mercadería o descuentos especiales a los clientes, debe emitir notas de crédito, realizar el registro correspondiente y dar seguimiento a la entrega del documento original al cliente para que efectúe el registro respectivo.

PROVEEDORES

- Efectuar la revisión de las facturas, retenciones, notas de crédito y demás documentación recibida para confirmar la validez de la misma como sustento de los gastos efectuados por la empresa.
- Emitir la retención correspondiente, registrarla, y firmarla como responsable de la elaboración del documento. Dar seguimiento a la entrega del documento original al proveedor para el registro respectivo.
- Emitir un reporte de cuentas por pagar semanal a gerencia para recibir la aprobación de pago de las cuentas que se encuentren vencidas.
- Una vez recibida la aprobación de pago, proceder con la emisión del cheque y obtención de la firma de la persona responsable de firmar los pagos emitidos.
- Realizar el registro de pagos, una vez efectuados para mantener el reporte de cuentas por pagar actualizada.

ACTIVOS FIJOS

- Verificar que al momento de adquirir un activo fijo, el mismo cuente con la respectiva aprobación de gerencia, quien es la única persona autorizada para emitir la aprobación respectiva.
- Los activos fijos deben ser registrado contablemente de acuerdo a la norma, reglamento o principio vigente al momento de su adquisición.

- La vida útil que será asignada a los activos adquiridos, deberá estar de acuerdo a su vida útil establecida por la empresa. A continuación se menciona un ejemplo:

ACTIVO FIJO	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	5
Equipo de Cómputo	3

- Los activos fijos deben controlarse en un auxiliar contable que identifique su código, fecha de incorporación, vida útil, valor de adquisición, depreciación acumulada, depreciación del ejercicio, valor neto e identificación del departamento que usa el bien. Esto último es de vital importancia pues permite definir el tipo de costo o gasto ya sea costo de producción o gasto de administración y ventas.
- Los valores de los activos fijos tangibles se depreciarán mensualmente de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, y la técnica contable. Las tasas de aplicación para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

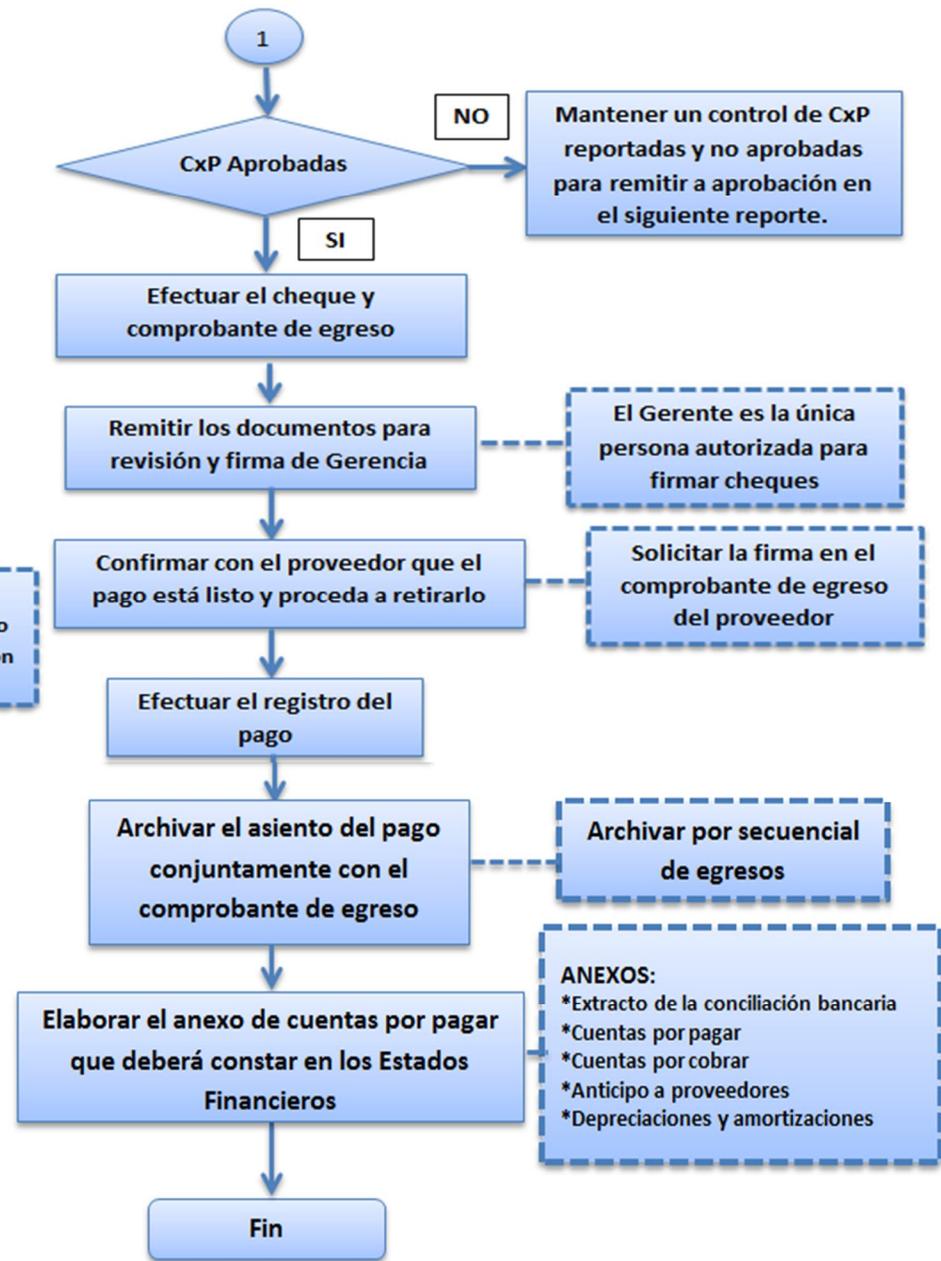
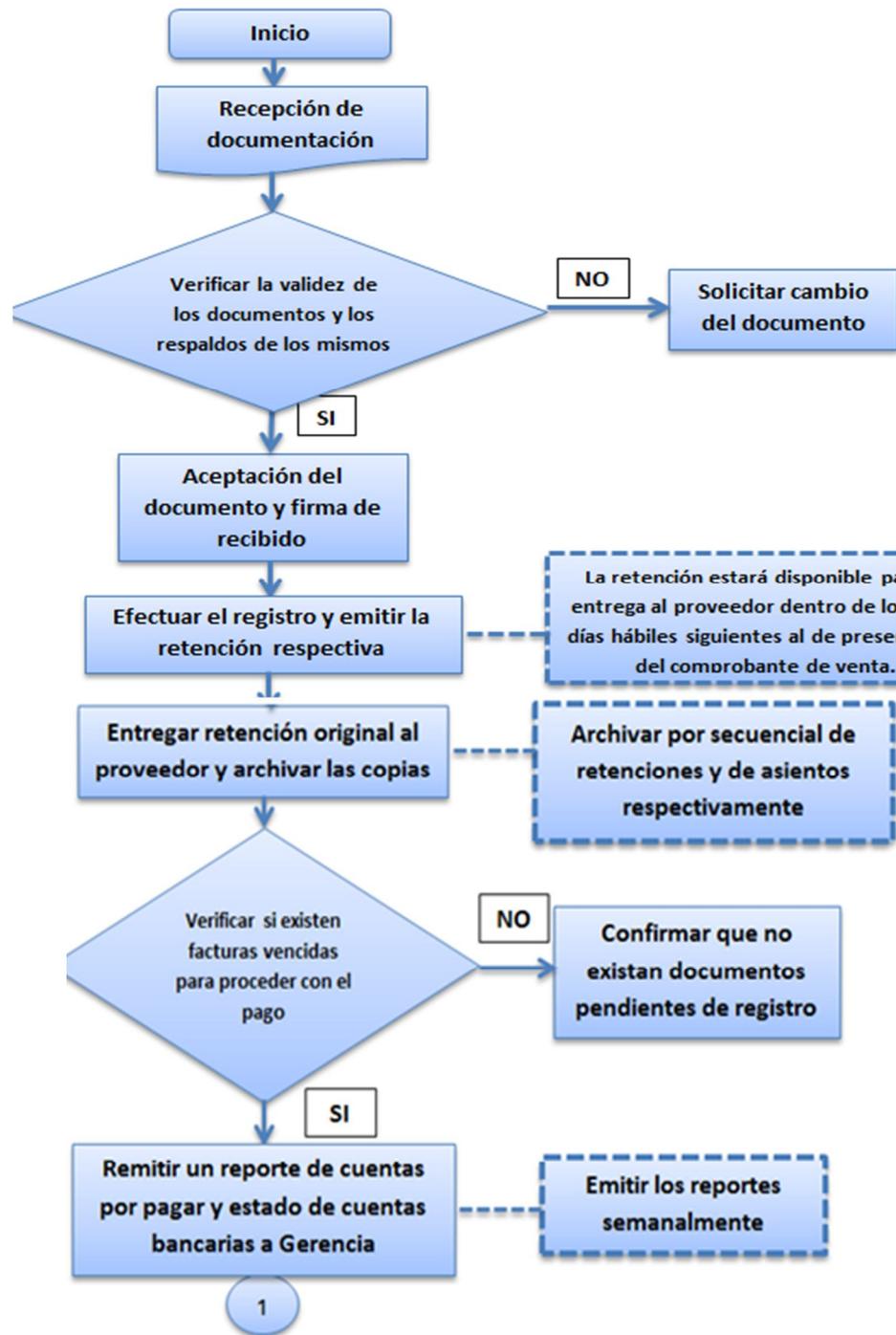
ACTIVO FIJO	AÑOS DE VIDA UTIL	% DEPRECIACIÓN
Edificios	20	5%
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipo de Cómputo	3	33%

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

- ✓ Elaborar un informe detallado del estado y stock de los materiales, para controlar el inventario de la empresa, mismo que debe estar bajo la supervisión del jefe de producción.
- ✓ Realizar el control de ingreso de mercadería mediante la comparación de la cotización recibida con la factura emitida por el proveedor con el fin de verificar precios y cantidades que ingresan a bodega para su posterior registro.
- ✓ Efectuar la revisión con el departamento contable de las existencias en bodegas para confirmar que la información contable está acorde, y valuada en base, a los recursos físicos con los que cuenta la empresa.
- ✓ Realizar un plan de producción para poder efectuar las compras de acuerdo a las necesidades de producción de la empresa y optimizar recursos materiales y financieros.
- ✓ Controlar el proceso de producción para verificar el uso adecuado de materiales y recursos de la empresa.
- ✓ Inspeccionar que el estado de la maquinaria para el proceso de producción sea el apropiado para la elaboración del producto que oferta la empresa.

PROCESOS DE CONTROL:

GRÁFICO N°29 FLUJOGRAMA PARA PAGO A PROVEEDORES



FASE IV: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Una vez establecidos las políticas y procedimientos se debe proceder a la socialización de las nuevas reglas que el personal debe aplicar, mismas que deben ser correctamente explicadas para evitar la generación de nuevos errores y la efectividad del proceso aplicado.

Para Indumiltex a continuación detallamos qué departamentos, que generan información financiera, deben proceder con el reporte al departamento o autoridad correspondiente:

DONDE SE GENERA INFORMACIÓN	A QUÉ DEPARTAMENTO REPORTAR	RESPONSABLE
Departamento de Producción	Departamento de Contabilidad	Jefe de Secciones
Departamento de Contabilidad	Gerencia de la empresa	Contador General

Para facilitar el proceso de información interna, a continuación remitimos un formato mediante el cual se debe reportar las falencias encontradas en los diferentes departamentos, como base para futuras evaluaciones:

Ambato, .. de del 201...

Señores:

INDUMILTEX VORTEC

Presente:

Por medio de la presente nos permitimos informarles que se procedió con la evaluación del sistema de control interno de “Indumiltex Vortec” por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 en el cual se ha detectado las falencias detalladas a continuación.

Adicionalmente, en base a las falencias encontradas, ponemos a su consideración las recomendaciones respectivas para que, en lo posible, la empresa proceda a aplicarlas inmediatamente y verificar mediante los resultados obtenidos la validez y eficiencia de las mismas.

Cabe señalar que el objetivo principal de la evaluación efectuada fue identificar los riesgos de control que afectan a la obtención de la real información económica financiera de la empresa.

A continuación detallamos lo mencionado:

Tabla N°... DEBILIDADES Y RECOMENDACIONES DEPARTAMENTO

DEBILIDADES	RECOMENDACIONES

Elaborado por:

Es todo en cuanto puedo informar en base a la evaluación efectuada a los dos departamentos de Indumiltex Vortec.

Agradecemos la atención prestada a la presente y quedamos atentos a sus valiosos comentarios.

Atentamente,

Srta. Gabriela Burbano S.

FASE V: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

La supervisión y monitoreo de la implementación del modelo de control interno, constituye el quinto y último, pero no menos importante, elemento a aplicar. Cabe señalar que todo el personal de Indumiltex, a su nivel, es el responsable de la correcta aplicación y funcionamiento del sistema propuesto.

El personal relacionado directamente con la generación de información financiera, producción y contable, así como la gerencia de Indumiltex tienen a su cargo el monitoreo diario de la correcta implementación de soluciones ante los puntos críticos de control establecidos.

Cuanto mayor es el nivel y eficacia de la supervisión y monitoreo menos será la frecuencia con la que se realicen las mismas e incrementará la confianza e la información financiera obtenida al final del proceso contable.

Con la correcta aplicación del sistema implementado la gerencia de Indumiltex podrá tomar decisiones en base a información financiera real, oportuna y confiable con miras al desarrollo de la empresa y de su personal quienes brindan el apoyo y trabajo necesarios para cumplir con las obligaciones diarias que surgen en la entidad.

A continuación detallamos las actividades de supervisión continuas y responsables de revisión de cada una de ellas:

Tabla N° 47 ACTIVIDADES Y RESPONSABILIDADES DE SUPERVISIÓN

ACTIVIDADES	RESPONSABLE
Efectuar la supervisión diaria de la verificación de valides de los documentos recibidos y emitidos, para conocer si la capacitación facilitó al personal el reconocimientos de los requisitos, para que los documentos consten como respaldo de las actividades que realiza la empresa.	CONTADOR
Verificar que la persona encargada de pagos (contabilidad) proceda con la autorización correspondiente en los mismos (gerencia) y no se emitan pagos sin consentimientos previos.	JEFE ADMINISTRATIVO
Analizar los egresos e ingresos diarios y efectuar la sumilla correspondiente en los mismos, cotejando previamente la información a ser registrada contablemente.	CONTADOR
Analizar la información emitida por contabilidad para conocer si efectúa diariamente el registro de las transacciones de la empresa.	GERENCIA
Solicitar sorpresivamente a contabilidad reportes que permitan verificar la oportunidad con la que la empresa puede obtener información financiera para la toma de decisiones.	JEFE ADMINISTRATIVO
Para efectuar una compra se debe verificar la planificación de la misma, donde conste un detalle de inventario en bodega y la solicitud de materiales para poder comparar la necesidad y urgencia de la adquisición.	JEFE DE SECCIONES
Evaluar la planificación de compra con pedidos que se encuentren en proceso de producción para equiparar si los materiales solicitados no exceden a los necesarios para cumplir con los despachos correspondientes.	JEFE DE SECCIONES
Realizar preguntas periódicas al personal para verificar el cumplimiento, adaptación y sobretodo entendimiento del modelo aplicado en la empresa.	GERENCIA

FASE 4

EFECTUAR UN PLAN DE SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

Para determinar que el control interno implementado en la empresa es eficiente y acorde a las necesidades de la misma es indispensable efectuar un plan de seguimiento de la misma.

Este plan consiste en elaborar una tabla donde se identifique las fases y los controles que se realizan en las mismas para determinar la calidad de información que se genera.

Con la finalidad de establecer esta fase de control en Indumiltex, misma que se debe ejecutar por la gerencia y el jefe de personal de la empresa, se establece el formato mediante el cual se realizará el plan de seguimiento:

TABLA N° 48 PLAN DE SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

N°	FASES	RESPONSABLE	DOCUMENTO DE TRABAJO	FECHA TENTATIVA	OBSERVACIÓN
1	Ambiente de control	Dep. Administrativo	Valores éticos	jun-04	
		Gerencia	Código de conducta	jun-08	
		Gerencia	Estructura Organizacional	jun-15	
		Gerencia	Funciones de las autoridades	jun-27	
2	Evaluación de riesgos	Dep. Administrativo	Cuestionarios de control interno	ago-04	
		Departamento contable	Cálculo del nivel de confianza y nivel de riesgo	ago-04	
		Dep. Administrativo	Manual de Referencia	ago-08	
3	Actividades de control	Departamento Contable	Cumplimiento de Políticas	ago-18	
			Cumplimiento de Procesos	ago-20	
4	Información y comunicación	Todos los departamentos	Informe de actividades al departamento responsable	ago-24	
5	Supervisión y monitoreo	Gerencia	Plan de seguimiento de Control Interno	ago-31	

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

6.8. ADMINISTRACIÓN

El personal detallado a continuación será el encargado de la evaluación de la propuesta:

- **Gerente General:** El Sra. Patricia López realizará la aprobación al presente modelo de control interno, debido a que el mismo contiene el análisis y corrección de los puntos críticos de control para la obtención de información real de Indumiltex.
- **Departamento de Contabilidad:** Será el encargado del control continuo y la difusión del sistema de control debido a que es el departamento encargado de recolección de información y procesamiento de la misma para emisión de reportes y estados financieros a la gerencia.
- **Departamento de Producción:** Todos quienes conforman el departamento de producción, específicamente los involucrados directamente en la generación de información financiera, deberán acatar los procesos establecidos para permitir una coordinación efectiva de procesos y por ende de generación de información confiable y real.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

A continuación se presenta de forma detallada ciertas inquietudes que nos ayudarán a tener una idea más clara sobre la evaluación que se le dará a la propuesta realizada a Indumiltex Vortec en el presente trabajo de investigación.

Tabla 49 Previsión de la Evaluación

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Por qué evaluar?	Para verificar que la información obtenida es confiable y oportuna.
¿Para qué evaluar?	Para verificar la correcta implementación del Modelo de Control Interno.
¿Qué evaluar?	La adaptación de los trabajadores al modelo de control.
¿Quién evalúa?	La gerencia de la empresa
¿Cuándo evaluar?	Septiembre 2014
¿Cómo evaluar?	Analizando si la información financiera obtenida refleja la realidad económica de la empresa
¿Con qué evaluar?	Con los recursos que cuenta la empresa

Elaborado por: Burbano S. Gabriela

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ ÁLVAREZ, C. (2010). *Control interno basado en el informe COSO*. Cuenca.
- ✓ ANTHONY, R., & GOVINDARAJAN, v. (2003). *Sistema de Control de Gestión*. España: MCGRAW - HILL.
- ✓ BELTRAN, A., & José, M. (2010). *El Proceso Contable*.
- ✓ BONILLA, C. (10 de 09 de 2008). *Gerencie.com*. Recuperado el 23 de 05 de 2008, de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>
- ✓ BONINI, C. (2001). *Control Interno*.
- ✓ CALAPIÑA, P. (2011). *Adecuado control del proceso contable y su incidencia en la liquidez de EDU-ICII Instituto de Capacitación de Idiomas e Informática S.A*. Ambato.
- ✓ CÉSPEDES, N. (2011). *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Construyendo su Casa en el cuarto trimestre del año 201*. Ambato.
- ✓ Contraloría General, d. E. (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador.
- ✓ COOPERS, & LYBRAND. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Días de Santos, S.A.
- ✓ DÁVALOS, N. (2008). *Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría*. Quito.
- ✓ DE LA CERDA, J. (1998). *La Administración en Desarrollo*. Editorial Diana.
- ✓ DORTA, J. (2007). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno*. Gran Canaria: Juan Carlos Martínez Coll.

- ✓ ELIZONDO, A. (2003). *Proceso Contable*.
- ✓ ESTUPIÑAN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones Cía. Ltda.
- ✓ FONSECA, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad & Matriz.
- ✓ GARCÍA, M. (2011). *Mejores Prácticas del Control Interno*. Manizales.
- ✓ GÓMEZ, R. (08 de abril de 2010). *Taringa.net*. Recuperado el 20 de febrero de 2010, de Taringa.net: <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>
- ✓ HORNFREN, C. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson Educación .
- ✓ MANTILLA, S. (2007). *Control Interno Informe COSO*. Colombia: Editorial Kimpres Ltda.
- ✓ MEIGS, R. F. (2000). *Contabilidad: la base para la toma de decisiones gerenciales*. McGraw - Hill.
- ✓ MEZA, R. (2009). *Elaboración de un manual de control interno en el área contable para la Unidad Educativa Stella Maris Regentada por las Hermanas Oblatas de San Francisco de Sales*. Manta.
- ✓ MILLER, M. (2011). *Conceptos generales de la contabilidad*.
- ✓ MORA ROA, M. S. (2011). *Contabilidad Internacional y Responsabilidad Social de las Organizaciones*. Armenia: Edición electrónica gratuita.
- ✓ NIA. (2009). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno*. QUITO.
- ✓ NIC. (2009). *Información financiera intermediaria*.

- ✓ OCAÑA, J. L. (2010). *Procedimientos de Control Interno aplicables al área contable financiera de una empresa de servicios de internet caso: "LUTROL S.A." de la ciudad de Quito año 2010*. Quito.
- ✓ PCGA. (1986). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*.
- ✓ PICAZO, G. (2012). *Proceso Contable*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- ✓ PINEDA, C. (2005). *Evaluación del control interno en la empresa de suela CAUCHP*.
- ✓ RAMIRÉZ, M. (2009). *Propuesta de Implementación de un manual de control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito MINGA LTDA*. Riobamba.
- ✓ REYES, D. (2008). *Políticas y procedimientos contables*. Ambato.
- ✓ SOTO, B. (3 de mayo de 2012). *Gestion.Org*. Recuperado el 21 de septiembre de 2013, de Cómo realizar la Gestión Contable dentro de la empresa: <http://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/6222/como-realizar-la-gestion-contable-dentro-de-la-empresa/>
- ✓ TAMAYO, M. (1981). *El proceso de Investigación Científica*. México: Limusa.
- ✓ THOMPSON, I. (15 de Enero de 2008). *Defición de eficiencia desde distintas perspectivas*. Recuperado el 8 de Agosto de 2013, de Defición de eficiencia desde distintas perspectivas: <http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>
- ✓ VEGA, G. (2009). *Diseño de un manual de control interno para el departamento financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Riobamba, aplicando la nueva normativa y*

herramientas informáticas que rigen para el sector público.
Riobamba.

- ✓ VENTURA, S. (31 de mayo de 2012). *Gestion.Org*. Recuperado el 25 de Agosto de 2013, de La Gestión Contable: <http://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/3240/la-gestion-contable/>
- ✓ VILLAVICENCIO, G. (2011). *El control interno y su influencia en la toma de decisiones en Calzado LIWI periodo 2010*. Ambato.
- ✓ ZÚÑIGA, G. (2011). *El Control Interno y su incidencia en la calidad de la información financiera de la empresa AMBATOL CIA. LTDA*. Ambato.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – M.A.S.

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Dentro de la empresa le puedo mencionar problemas como una producción ineficiente ya que nuestra fabrica cuenta con la maquinaria necesaria para una producción diaria entre 150 y 200 pares cuando se podría producir hasta 350, de igual manera existe ineficiencia laboral y poco compañerismo el personal no trabaja en equipo y no existe colaboración; esto se debe a la desorganización administrativa, falta de control por parte de los superiores y desmotivación por parte de los trabajadores siendo estas las razones por las que la empresa demora su producción y no entrega muchas veces los pedidos al tiempo establecido.</p>	<p>Inadecuado control de la estructura contable</p>	<p>CORTO PLAZO Una visión a corto plazo seria aumentar nuestra producción al 100%, capacitar y motivar a nuestro personal, obtener información contable real, confiable y oportuna y con esto poder incrementar nuestras ventas por lo menos en un 20% así como dar a conocer los nuevos modelos de zapatos con los que cuenta la entidad</p>	<p>Como propuestas de solución es indispensable la capacitación y motivación de los trabajadores que colaboran con la empresa así como también la creación de un reglamento al cual puedan regirse administrativos y empleados planteando normas y reglas dentro de la entidad que permita un mejor desenvolvimiento en las funciones de los trabajadores y de la empresa en sí.</p>

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – M.A.S. (continuación...)

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Dentro de la empresa le puedo mencionar problemas como una producción ineficiente ya que nuestra fabrica cuenta con la maquinaria necesaria para una producción diaria entre 150 y 200 pares cuando se podría producir hasta 350, de igual manera existe ineficiencia laboral y poco compañerismo el personal no trabaja en equipo y no existe colaboración; esto se debe a la desorganización administrativa, falta de control por parte de los superiores y desmotivación por parte de los trabajadores siendo estas las razones por las que la empresa demora su producción.</p>	<p>Inadecuado control de la estructura contable</p>	<p>CORTO PLAZO Aumentar nuestra producción al 100%, capacitar y motivar a nuestro personal, obtener información contable real, confiable y oportuna y con esto poder incrementar las ventas por lo menos en un 20% así como dar a conocer los nuevos modelos de zapatos con los que cuenta la entidad.</p>	<p>Como propuestas de solución es indispensable la capacitación y motivación de los trabajadores que colaboran con la empresa así como también la creación de un reglamento al cual puedan regirse administrativos y empleados planteando normas y reglas dentro de la entidad que permita un mejor desenvolvimiento.</p>

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – M.A.S. (continuación...)

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Por otra parte la empresa no cuenta con una buena liquidez ya que la mayoría de contratos que realiza son con el estado y sus cancelaciones no son a tiempo afectando a la empresa de tal manera que muchas veces no permite realizar pedidos de materia prima, retrasa la producción o tiene productos terminados y no cancelados. De igual manera la empresa no cuenta con un software contable, es decir, existe desorden en la contabilidad, esto se da principalmente por la falta de capital para este tipo de inversión lo que da paso a obtener información contable no confiable y poco realista.</p>	<p>Inadecuado control de la estructura contable</p>	<p>MEDIANO PLAZO Ya que la empresa se dedica solo a la venta al por mayor se planteó abrir un local en la ciudad de Guayaquil para realizar ventas al por menor, de igual manera abrir mercado en Ambato porque la empresa distribuye o realiza ventas en otras ciudades y no en esta, así como también adquirir nueva tecnología.</p>	<p>Elaborar un plan de producción que les permita a los jefes de cada área controlarla y evitar el mal uso de los materiales por parte de los trabajadores.</p> <p>Establecer plazos de tiempo específicos para la cancelación de la mercadería elaborada con la persona encargada de los pagos por compras públicas y eliminar la iliquidez de la empresa.</p>

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES – M.A.S. (continuación...)

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>También le puedo mencionar que tenemos una mala delegación de funciones ya que algunos trabajadores son designados para varias actividades cumple con una pero son remunerados por todas esto se debe al poco control ejercido por los superiores y a la inexistencia de un reglamento interno el cual puedan acatar los trabajadores y administrativos de la fábrica, originando un exceso en gastos por sueldos y salarios y un desorden empresarial.</p>	<p>Inadecuado control de la estructura contable</p>	<p>LARGO PLAZO A largo plazo lo más importante para nuestra empresa es incrementar nuestra infraestructura conjuntamente con esto incrementar nuestras ventas en un 150% y lograr la creación de la línea de zapatos para mujer.</p>	<p>Implantar normas, políticas y procedimientos contables en la entidad que de la certeza y confianza de obtener información real y oportuna para la toma de decisiones.</p> <p>Realizar inversión en publicidad que le permita a la entidad abrir o incrementar lugar en el mercado.</p>

Fuente: Investigación de Campo (2013)
Elaborado por: Burbano S. Gabriela



ANEXO 2
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA



PROYECTO: “La influencia del Control Interno en la generación de Información Financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec”

DIRIGIDO A: Personal de la empresa Indumiltex Vortec.

OBJETIVO: Evaluar el control interno de la empresa para la correcta y oportuna elaboración de información financiera razonable que aporte a una efectiva toma de decisiones.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad, con miras a la futura mejoras en la empresa.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. ¿Cuánto tiempo ha prestado sus servicios a la empresa?

Entre 11 a 15 o más	
Entre 6 a 10 años	
Entre 1 a 5 años	

2. Modalidad de Trabajo: (contestar un solo ítem)

Tiempo completo	
Medio tiempo	
Tiempo parcial	

3. ¿El personal tiene identificadas sus funciones y responsabilidades, aumentando la eficiencia y disminuyendo el desperdicio?

SI NO

4. La división de responsabilidades en la empresa cubre las necesidades, de la misma, de manera:

Excelente	
Aceptable	
Inaceptable	

5. ¿Con qué frecuencia cada Trabajador está obligado a informar a un superior la manera cómo ha cumplido con su deber?

Mensual	
Semestral	
Anual	
Rara vez	

6. ¿Se aplica la rotación de tareas y los trabajadores toman sus vacaciones periódicas?

SI NO

7. ¿Cree que desempeñaría mejor su trabajo si contara con una descripción formal de sus funciones y del proceso a seguir?

SI NO

8. ¿Considera importante la implementación de indicadores definidos mediante consenso que lo orienten al cumplimiento de sus objetivos?

SI NO

9. ¿Indumiltex Vortec es lo suficientemente flexible para aceptar cualquier cambio en sus políticas o procedimientos siempre que apoye al cumplimiento de los objetivos?

SI NO

10. ¿Considera usted que el control interno aplicado en la empresa no es adecuado para las necesidades que surgen en la entidad?

SI NO

11. ¿Con qué frecuencia el Gerente mantiene reuniones con los encargados de cada área para que exista una comunicación fluida y efectiva?

Mensual	
Semestral	
Anual	
Rara vez	

12. ¿Cuál de los siguientes elementos considera usted que actualmente proporciona la base para la toma de decisiones por parte de la gerencia?

Estados Financieros generados por Contabilidad	
Informes presentados por los jefes de sección o departamento.	
Experiencia propia.	

13. ¿Se conoce la real situación económica y financiera de la empresa al momento de tomar una decisión?

SI NO

14. ¿Con qué frecuencia se incumple con la emisión oportuna de información requerida por la gerencia u organismos de control?

Siempre	
Casi siempre	
Nunca	

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

BURBANO S. GABRIELA

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES

	Encuesta personal	Vía Telefónica	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hrs/min.)			
Hora término (hrs/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	Observaciones:		



ANEXO 3

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CUESTIONARIO DE ENCUESTA



PROYECTO: “La influencia del Control Interno en la generación de Información Financiera razonable en la empresa Indumiltex Vortec”

DIRIGIDO A: Departamento de Contabilidad de la empresa Indumiltex Vortec.

OBJETIVO: Evaluar el control interno de la empresa para la correcta y oportuna elaboración de información financiera razonable que aporte a una efectiva toma de decisiones.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad, con miras a la futura mejoras en la empresa.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. ¿Cuánto tiempo ha prestado sus servicios a la empresa?

Entre 11 a 15 o más	
Entre 6 a 10 años	
Entre 1 a 5 años	

2. Modalidad de Trabajo: (contestar un solo ítem)

Tiempo completo	
Medio tiempo	
Tiempo parcial	

3. ¿La empresa solicita por lo menos tres cotizaciones y precios de varios proveedores para realizar cualquier compra?

SI NO

4. ¿El departamento de contabilidad verifica las facturas y documentación sustentatoria para proceder con el pago?

SI NO

5. ¿Existe una clara denominación y codificación de las cuentas contables?

SI NO

6. ¿El proceso contable que sigue la empresa permite establecer la exactitud y confiabilidad en los registros contables?

SI NO

7. ¿De qué forma los documentos, para registro de transacciones, cumplen una función provechosa dentro de los procedimientos establecidos?

Excelente	
Aceptable	
Inaceptable	

8. ¿Los formularios y formatos de registro de información son simples y claros para quienes los utilizan?

SI NO

9. ¿La información financiera no es otorgada por contabilidad de manera oportuna para que sea utilizada por la gerencia de la empresa para la toma de decisiones?

SI NO

10. ¿El personal conoce los requerimientos tributario-contables en cuanto a documentación?

SI NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

BURBANO S. GABRIELA

ESPACIO RESERVADO PARA ENCUESTADORES

	Encuesta personal	Vía Telefónica	E-mail
Fecha (día/mes/año)			
Hora inicio (hrs/min.)			
Hora término (hrs/min.)			
Nombre y Apellido del Encuestador:	Observaciones:		

ANEXO 4



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1801808013001

APELLIDOS Y NOMBRES: GUERRERO VEGA GUILLERMO FERNANDO

NOMBRE COMERCIAL:

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

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 07/07/1962 **FEC. ACTUALIZACION:** 18/03/2008

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/01/1986 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 04/09/1986 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE FABRICACION DE CALZADO DE CUERO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: ROSA ROBALINO Número: 125
Intersección: ISIDRO VITERI Referencia: CDLA. LETAMENDI - A UNA CUADRA DEL HOSPITAL DE NIÑOS LA MERCED
Teléfono: 032845424

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	2
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ICHC010210 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 05/04/2011 08:59:22

Página 1 de 2

SRI.gov.ec



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1801808013001
APELLIDOS Y NOMBRES: GUERRERO VEGA GUILLERMO FERNANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1996
NOMBRE COMERCIAL: BOTAS INDUMILTEX VORTEC **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE FABRICACION DE CALZADO DE CUERO
 ACTIVIDADES DE FABRICACION DE BOTAS
 ACTIVIDADES DE FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: LETAMENDI Calle: ROSA ROBALINO
 Número: 125 Intersección: ISIDRO VITERI Referencia: A UNA CUADRA DEL HOSPITAL DE NIÑOS LA MERCED Teléfono
 Domicilio: 032845424

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 18/03/2008
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO DE MERCANCIAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: GARZOTA Número: SOLAR 8 Referencia: FRENETE AL
 COLEGIO TUNGURAHUA Manzana: 142

[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



[Firma manuscrita]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: IGHC010210 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 05/04/2011 08:58:22

ANEXO 5

NÓMINA OFICIAL DEL PERSONAL DE INDUMILTEX VORTEC

N°	OBSERVACION
1	Gerente Propietaria
2	Contador
3	Auxiliar Contable
4	Jefe de Personal
5	Bodeguera
6	Cortador
7	Cortador
8	Destallador
9	Aparador
10	Aparadora
11	Empastador
12	Armador de Puntas
13	Armador de Talones
14	Cardador
15	Plantador
16	Ayudante de Plantado
17	Segundiador
18	Terminadora
	18 PERSONAS

Fuente: Jefe de Personal (2013)

Elaborado por: Burbano S. Gabriela