

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad
y Auditoría CPA.**

Tema:

**“El control interno y la información financiera de la empresa DINAGRO, en el
cantón Pelileo”**

Autor: Chango López, Ángel Gonzalo

Tutor: Ing. Moscoso Córdova, Jeanette Lorena

Ambato – Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova, con cédula de identidad N°.180314809-5, en mi calidad de Tutora del Análisis de Caso sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DINAGRO, EN EL CANTÓN PELILEO”**, desarrollado por Ángel Gonzalo Chango López, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Noviembre del 2016

TUTOR



.....
Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova
C.I. 180314809-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ángel Gonzalo Chango López, con cédula de identidad N°. 180463480-4, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DINAGRO, EN EL CANTÓN PELILEO”** , así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Análisis de Caso.

Ambato, Noviembre del 2016

AUTOR



.....
Ángel Gonzalo Chango López
C.I. 180463480-4

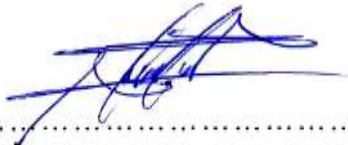
CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Noviembre del 2016

AUTOR



.....
Ángel Gonzalo Chango López

C.I. 180463480-4

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DINAGRO, EN EL CANTÓN PELILEO”**, elaborado por Ángel Gonzalo Chango López, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre del 2016



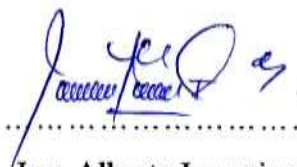
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dra. Cecilia Toscano

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Alberto Luzuriaga

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Es un gran orgullo para mí dedicar este trabajo a las personas que siempre están a mi lado, a mis padres queridos Francisco Chango y Teresa López, pilares fundamentales en mi crecimiento personal y profesional y para que este gran sueño se convierta en realidad, un justo reconocimiento a la empresa DINAGRO por enseñarme que todo lo que uno quiere se lo consigue con perseverancia y así culminar con éxito mi carrera profesional.

Ángel Gonzalo Chango López

AGRADECIMIENTO

Iniciaré agradeciendo a Dios que ha sido mi guía espiritual en esta larga carrera universitaria; a la Universidad Técnica de Ambato, autoridades y maestros por sus sabias enseñanzas; y a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron y me proporcionaron información para concluir este trabajo exitosamente.

Ángel Gonzalo Chango López

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

TEMA: “EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DINAGRO, EN EL CANTÓN PELILEO”.

AUTOR: Ángel Gonzalo Chango López

TUTOR: Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova

FECHA: Noviembre del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

Para llevar a cabo la investigación con el tema “EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DINAGRO, EN EL CANTÓN PELILEO”, fue necesario un análisis al problema en DINAGRO, la inexistencia de un sistema de control interno provoca que los registros de la empresa sean incorrectos, y a su vez la información que se refleja en los estados financieros sea irreal, lo que desemboca en varios conflictos para tributar, generando una mala toma de decisiones lo que limita el desarrollo empresarial, a falta de ello se provocaría una recesión de problemas administrativos que llevaría paulatinamente a la empresa a su decrecimiento económico e institucional.

Los objetivos que persigue esta investigación son: Identificar mediante un sistema de control interno y políticas los errores existentes en la información financiera, para determinar la realidad económica de la empresa, y proponer las recomendaciones necesarias a través de una propuesta de solución. En el desarrollo de la investigación, el personal de la entidad proporcionó la información necesaria, que ayudó para dar una solución al problema detectado, para poder ayudar y dar sugerencias para que la empresa posea una información confiable, esto será de mucha ayuda para la toma de decisiones que realice el gerente propietario de la empresa y así poder tener una ventaja competitiva dentro de los mercados que se desenvuelve.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL INTERNO, POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO, INFORMACION FINANCIERA, INDICES DE RENTABILIDAD, RENTABILIDAD,

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

TOPIC: "THE INTERNAL CONTROL AND INFORMATION FINANCIAL COMPANY DINAGRO, IN CANTON PELILEO"

AUTHOR: Ángel Gonzalo Chango López

TUTOR: Ing. Jeanette Lorena Moscoso Córdova

DATE: November, 2016

ABSTRACT

To carry out research on the topic "THE INTERNAL CONTROL AND INFORMATION FINANCIAL COMPANY DINAGRO, IN CANTON PELILEO" an analysis of the problem in DINAGRO, the lack of an internal control system causes was necessary records the company is incorrect, and in turn the information reflected in the financial statements is unreal, which leads to several conflicts to pay taxes, generating a bad decision which limits business development, failing this would cause a recession administrative problems that gradually lead the company to its economic and institutional decay.

The objectives of this research are: Identify through a system of internal and policies existing errors control financial information, to determine the economic reality of the company, and propose necessary recommendations through a proposed solution. In the development of research, staff of the entity provided the necessary information, which helped to give a solution to the problem identified, to help and give suggestions for the company possesses reliable information, this will be very helpful for decision decisions made by the managing owner of the company and to have a competitive advantage in markets that unfolds.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, INTERNAL CONTROL POLICIES, FINANCIAL INFORMATION, PROFITABILITY, PROFITABILITY

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
TEMA	2
1.1 Descripción y formulación del problema.....	2
1.1.1 Descripción y Contextualización	2
1.1.2 Formulación y Análisis crítico	5
1.2 Justificación.....	7
1.3 OBJETIVOS	8
1.3.1 Objetivo General	8
1.3.2 Objetivos Específicos.....	8

CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 Antecedentes Investigativos.....	9
2.2 Fundamentación científico- técnica	10
2.2.1 Fundamentación Filosófica	10
2.2.2 Fundamentación Legal	10
2.4 Categorías Fundamentales	13
2.4.1. Macro conceptual Variable Independiente.....	16
2.4.2. Macro conceptual Variable Dependiente	23
2.5 Hipótesis.....	34
2.6 Señalamiento De Las Variables	34
CAPÍTULO III	35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1 Enfoque	35
3.2. Modalidad básica de la investigación	35
3.2.1. De campo	35
3.2.2. Bibliográfica.....	35
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	36
3.3.1. Investigación descriptiva.....	36
3.3.2. Investigación exploratoria.....	36
3.3. Población y Muestra.....	37
3.3.1. Población.....	37
3.3.2. Muestra.....	38
3.4 matriz de operacionalización de variables	39
3.5. Recolección de información.....	41
3.5.1. Plan para la recolección de información	41
3.6. Procesamiento y Análisis	43
3.6.1. Plan de procesamiento de información	43
3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	44

CAPÍTULO IV	45
RESULTADOS	45
4.1. Principales resultados.....	45
4.1.1 Verificación de la hipótesis	56
Verificación de la Hipótesis	69
Chi Cuadrado	70
Una vez hechos los cálculos podemos notar que:	71
4.2. Limitaciones Del Estudio.....	71
4.3. Conclusiones:	72
4.4. Recomendaciones.....	73
CAPÍTULO V	74
PROPUESTA DE SOLUCIÓN	74
5.1 Metodología de la propuesta de solución.....	74
5.2 Desarrollo de la propuesta de solución	80
ANEXOS	113
Bibliografía	111

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Población a Investigar	37
Tabla 2. Operacionalizacion de las variables VI.....	39
Tabla 3. Operacionalizacion de las variables VD	40
Tabla 4. Plan de recolección de información	42
Tabla 5. Procesamientos de datos	43
Tabla 6. Pregunta 1.....	46
Tabla 7. Pregunta 2.....	47
Tabla 8. Pregunta 3.....	48
Tabla 9. Pregunta 4.....	49
Tabla 10. Pregunta 5.....	50
Tabla 11. Pregunta 6.....	51
Tabla 12. Pregunta 7.....	52
Tabla 13. Pregunta 8.....	53
Tabla 14. Pregunta 9.....	54
Tabla 15. Pregunta 10.....	55
Tabla 16. Nivel de confianza.....	62
Tabla 17. Pregunta 1 cuadro de frecuencias.....	67
Tabla 18. Pregunta 5 cuadro de frecuencias.....	68
Tabla 19. Chi cuadrado tabular	69
Tabla 20. Frecuencias observadas	69
Tabla 21. Frecuencia esperada	69
Tabla 22. Chi Cuadrado	70
Tabla 23. Presupuesto propuesta	75

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Árbol de problemas.....	5
Gráfico 2. Categorías Fundamentales	13
Gráfico 3. Red de inclusión conceptual VI	14
Gráfico 4. Red de inclusión conceptual VD.....	15
Gráfico 5. Recolección grafica de resultados.....	44
Gráfico 6. Pregunta 1	46
Gráfico 7. Pregunta 2	47
Gráfico 8. Pregunta 3	48
Gráfico 9. Pregunta 4	49
Gráfico 10. Pregunta 5	50
Gráfico 11. Pregunta 6	51
Gráfico 12. Pregunta 7	52
Gráfico 13. Pregunta 8	53
Gráfico 14. Pregunta 9	54
Gráfico 15. Pregunta 10	55
Gráfico 16. Nivel de Riesgo y Confianza	63
Gráfico 17. Chi- Cuadrado.....	70
Gráfico 18. Organigrama estructura.....	84

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realizó en la empresa Dinagro del cantón Pelileo provincia de Tungurahua, la misma que se dedica a la comercialización de fertilizantes y agroquímicos, en el cual se pretende analizar el control interno y la información financiera con la finalidad de tener una mayor claridad en los informes económicos.

El desarrollo del Análisis de Caso está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Identificación del caso a estudiar, hace referencia a la situación de la entidad y se establece el problema, con sus diferentes causas y efectos, justificando así las razones por las que se va a realizar el tema de investigación, planteando un objetivo general y tres específicos.

Capítulo II: Marco Teórico, se desarrolla a través de antecedentes se basa en investigaciones anteriores, el aporte filosófico y legal que sustentan el desarrollo de las categorías fundamentales y las referencias de autores con sus conceptos que ayudan a esta indagación; además se plantea la hipótesis.

Capítulo III: Metodología de la Investigación, es importante para validar el presente trabajo, con la modalidad, enfoque y tipos de investigación. También se determina la población y muestra, el mismo que será analizado después de la operacionalización de variables y se explicará el tratamiento y técnicas recolección de la información.

Capítulo IV: Resultados, una vez recolectada y analizada la información se emite las conclusiones, acorde a los objetivos planteados, proponiendo así las respectivas recomendaciones, para mejorar la información financiera de la empresa.

Capítulo V: contiene, la propuesta de solución que se desarrolla a través del tercer objetivo específico, y contiene la solución al problema en estudio en la empresa Dinagro mediante un informe de un sistema de control interno y políticas, para mejorar la claridad económica de la institución.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

TEMA

“El control interno y la información financiera de la empresa DINAGRO, en el cantón Pelileo”

1.1 Descripción y formulación del problema

1.1.1 Descripción y Contextualización

1.1.1.1 Macro

El origen del Control Interno, suele ubicarse 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.

En la actualidad muchas empresas ecuatorianas buscan tener una liquidez ventajosa, pero que no tienen un adecuado control interno y una apropiada información financiera ocasionando que dichas entidades quiebren, para ello es necesario establecer adecuadas políticas de control interno como una herramienta de gran importancia, para obtener resultados de eficiencia y eficacia, con el objeto de verificar los programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas.

El panorama socio económico del Ecuador, está caracterizado entre varios factores, por la tendencia de la globalización de los mercados, una economía sostenida, transitoriamente con los recursos petroleros y las remesas de los emigrantes, y tradicionalmente por el sector agropecuario; una estructura donde más del 90% de las empresas son pequeñas y medianas, las cuales aportan aproximadamente un 25% a la economía nacional.

En Ecuador el 77% de las 500 empresas más grandes son familiares. Se estima que para las PYMES, el porcentaje de empresas familiares sobre el total bordea el 90%, y para el caso de microempresas es, casi por definición del 100%, lo que conlleva a que la mayoría de estas empresas no tengan una información financiera confiable debido a que no poseen un sistema de control interno.

Entonces podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad de una empresa y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables, y así nos permita tener una información financiera más confiable.

1.1.1.1 Meso

En la provincia de Tungurahua existen una gran cantidad de empresas dedicadas a la comercialización de fertilizantes y agroquímicos, dichas empresas han ido creciendo y cuentan con una cantidad considerable de activos invertidos, por este motivo es necesario buscar procedimientos y controles para un manejo adecuado de su información financiera.

El 34% de la población económicamente activa de Tungurahua se encuentra concentrada en las zonas rurales, especialmente en la actividad agrícola que cuenta con un 18%, que representa un mecanismo importante para la población ecuatoriana, es por eso que varias empresas dedicadas a la comercialización de fertilizantes enfrentan diversos problemas en la administración de sus recursos que es una de las desventajas competitivas, para ello es necesario que todas las empresas corrijan sus puntos débiles para de esta manera seguir teniendo un espacio en el mercado, y así tener un alto nivel de competitividad.

Es así que el control interno influye directamente en la información financiera, siendo los principales aspectos que en las empresas comercializadoras de insumos agrícolas deben aplicar, pues según la aplicación de dicho control les ayudará a aumentar o disminuir su economía

1.1.1.3 Micro

Las actividades agrícolas han ido creciendo de acuerdo a las exigencias de los mercados, es por eso que se constituye DINAGRO una empresa dedicada a la comercialización de agroquímicos y fertilizantes especiales, que a través del tiempo ha incrementado paulatinamente sus servicios como consecuencia de los requerimientos de sus clientes, para ello su personal humano ha adquirido una experiencia comercial en compañías nacionales; por lo que su oferta para el mercado agrícola es integral.

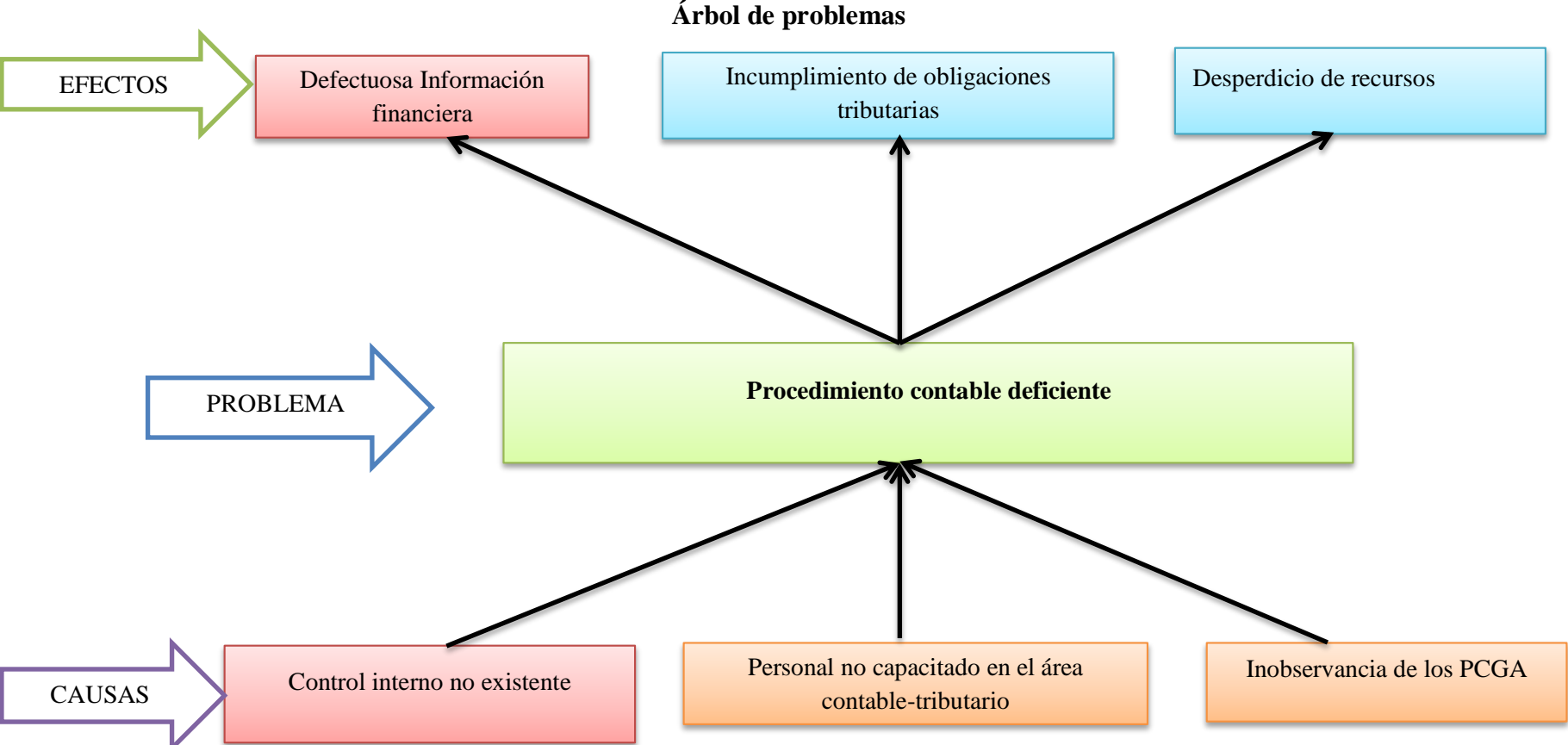
DINAGRO tiene como visión ser una empresa líder en el mercado de agroquímicos, generando estrategias competitivas lo que permitirá desarrollar sus objetivos empresariales.

Uno de los beneficios que la empresa posee, es dar facilidades en lo que respecta al: financiamiento en la adquisición de productos agroquímicos y fertilizantes para todo tipo de productos agrícolas, lo que ha permitido incrementar su cartera de clientes.

Es importante indicar que una de sus principales debilidades de DINAGRO es la inexistencia de políticas y procedimientos de control interno, provocado por la falta de planificación, organización, medición y control de las actividades de la empresa, ocasionando incumplimiento en la consecución de sus planes estratégicos y operativos, lo que no permite tener una mayor claridad de la información financiera las mismas que requieren que sean oportunas y confiables para así de este modo poder tener una mejor administración de los recursos.

De acuerdo con lo expuesto un sistema de control interno y políticas permitirá alcanzar un nivel de seguridad y confiabilidad de la información financiera existente, a su vez esto permitirá alcanzar objetivos estratégicos propuestos por la entidad y minimizar los riesgos de las misma.

1.1.2 Formulación y Análisis crítico



Elaborado por: Angel Chango López (2016)
Grafico 1. Árbol de problemas

Análisis crítico

Luego de un análisis al problema en DINAGRO, la inexistencia de un sistema de control interno provoca que los registros de la empresa sean incorrectos, y a su vez la información que se refleja en los estados financieros sea irreal, lo que desemboca en varios conflictos para tributar, generando una mala toma de decisiones lo que limita el desarrollo empresarial, a falta de ello se provocaría una recesión de problemas administrativos que llevaría paulatinamente a la empresa a su decrecimiento económico e institucional.

Formulación del problema

¿Cómo el control interno afecta a la información financiera en la empresa “DINAGRO”?

Interrogantes

¿Cuáles son las políticas de control interno en el departamento de contabilidad?

¿La información financiera es la esperada en la empresa “DINAGRO” del cantón Pelileo?

¿Ayudara un diseño de control interno en la empresa “DINAGRO” para tener una información financiera confiable?

Delimitación del objeto de investigación

Delimitación de contenido

Campo: Contabilidad y Auditoria

Área: Control interno

Aspecto: Control Interno en los procedimientos contables

Delimitación Espacial

La presente investigación se realizará en la empresa “DINAGRO” la cual está ubicada en la Av. Confraternidad (Vía a Baños) en el cantón Pelileo, Provincia del Tungurahua, Ecuador.

Delimitación Temporal

El trabajo operativo de campo se efectuará en el segundo semestre del 2015.

Delimitación Poblacional

Para este trabajo se contó con un número considerable de clientes externos y con todo el personal que labora en la Empresa.

1.2 Justificación

La elaboración de este trabajo de investigación se justifica debido a la importancia que representa para el desarrollo de la empresa, porque no solo contiene una visión de los diversos problemas o las necesidades que presenta la entidad, sino que también nos ayudara a ofrecer una información bastante confiable, ya que el problema que ha venido presentando por mucho tiempo y no ha sido solucionado, es por esta razón que es importante la implementación de un sistema de control interno, con el fin de desarrollar técnicas y procedimientos, los mismos que servirán para mejorar la calidad de la información financiera y que está sea veraz y transparente, de tal manera que facilite la toma de decisiones y a su vez garantice el cumplimiento de metas y objetivos establecidos en la entidad.

Sin duda el motivo fundamental de realizar este trabajo de investigación se centra en tener una visión integral de la empresa, con la finalidad de lograr una buena administración financiera permitiendo tener una ventaja competitiva frente a otras empresas.

El principal beneficiario con la presente investigación es el propietario de la empresa debido a que si se obtiene un adecuado sistema de control interno, se tendrá una mayor factibilidad de la información financiera deseada lo que se verá reflejado en la liquidez de la empresa, además el presente trabajo servirá como fuente de investigación para generaciones futuras en el ámbito educacional, como profesional, debido a que esta investigación reúne todos los aspectos tanto teóricos como prácticos, el cual es de mucha importancia para profesionales en el área contable.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la información financiera en la empresa “DINAGRO” del cantón Pelileo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar las fortalezas y debilidades del control interno implando en la empresa.
- Determinar la calidad de la información financiera de la empresa DINAGRO correspondiente al segundo semestre del 2010.
- Diseñar un sistema de políticas de control interno con la finalidad de garantizar la información financiera de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Luego de realizar indagaciones previas se ha encontrado diferentes bibliografías, con la finalidad de que sirva como base y fortalecimiento del tema de estudio, los mismos que se describen a continuación:

En el presente trabajo de Zúñiga (2011, pág. 87) con respecto al tema “El control interno y su incidencia en la calidad de la información financiera de la empresa Ambatol Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato en el año 2010”, presentado como tesis en ingeniería en contabilidad y auditoría presenta la siguiente conclusión: “La necesidad de implementar un sistema de control interno renovado es importante para obtener información financiera de calidad que contribuya a la acertada de calidad que contribuya a la acertada toma de decisiones”.

Podríamos concluir que políticas de control interno es una herramienta que estudia en el interior de una empresa que está integrado por un plan de operación, esto permite a que la empresa tenga una mayor claridad de sus actividades, y así poder tener una mejor claridad en su información financiera que contribuirá a una acertada toma de decisiones.

En el presente trabajo de Melendrez, (2010, pág. 152) con el tema “Propuesta de políticas financieras de corto plazo y su control interno de la empresa COSMOLLANTA IMPORTADORA CIA. LTDA. en la ciudad de Quito”, presentado como tesis en ingeniería comercial llega a la siguiente conclusión: “Una perfecta segregación de funciones y la aplicación de normas de control interno ayudarán a la compañía a reducir la probabilidad de errores y revelar una información financiera más confiable”.

Según Ruiz, (2013, pág. 137) “Control Interno de Activos fijos Tangibles”, presentado como tesis en licenciatura en contaduría presenta la siguiente conclusión: “El control

interno recae en la obligación de la administración de la empresa, por lo cual esta deberá buscar implementar las medidas de control adecuadas con respecto a sus actividades, mediante el estudio de las necesidades, exigencias y limitaciones de la propia empresa”.

En lo expuesto anteriormente podríamos decir que el control interno es importante para administración de la empresa, porque es les permitirá tomar medidas adecuadas para una buena toma de decisiones y así poder cumplir con sus objetivos propuestos por parte de la entidad.

2.2 Fundamentación científico- técnica

2.2.1 Fundamentación Filosófica

Para el desarrollo de la presente investigación es necesaria la asistencia de un paradigma de investigación crítico propositivo, ya que tiene como finalidad de plantear una hipótesis lógica formal, respetando el orden en su aplicación para evitar todas las dificultades con lo planificado.

La relación causa-efecto y sujeto-objeto, permite determinar de manera cuantitativa la incidencia de la variable independiente en los resultados de la variable dependiente.

2.2.2 Fundamentación Legal

La presente investigación que trata sobre el control interno y la información financiera siendo este nuestro punto de estudio para la investigación nos regiremos a sus parámetros.

Según La Norma Internacional de Auditoría NIA 6 (Auditoría, s.f.) expresa lo siguiente:

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

2. *El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.*
3. *“Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.*
4. *“Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.*
5. *“Riesgo de control” es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.*
6. *“Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.*
7. *“Sistema de contabilidad” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.*
8. *El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.*

La (CGE, 2002)manifiesta textualmente el siguiente artículo sobre el control interno.

Art. 5.- Sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado.-Las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores, actuarán dentro del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, cuya aplicación propenderá a que Los dignatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos, sin excepción, se responsabilicen y rindan cuenta pública sobre el ejercicio de sus atribuciones, la utilización de los

recursos públicos puestos a su disposición, así como de los resultados obtenidos de su empleo; Las atribuciones y objetivos de las instituciones del Estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores, sean cumplidos a cabalidad; Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno; y, Se coordine y complemente con la acción que otros órganos de control externo ejerzan sobre las operaciones y actividades del sector público y sus servidores.

2.4 Categorías Fundamentales

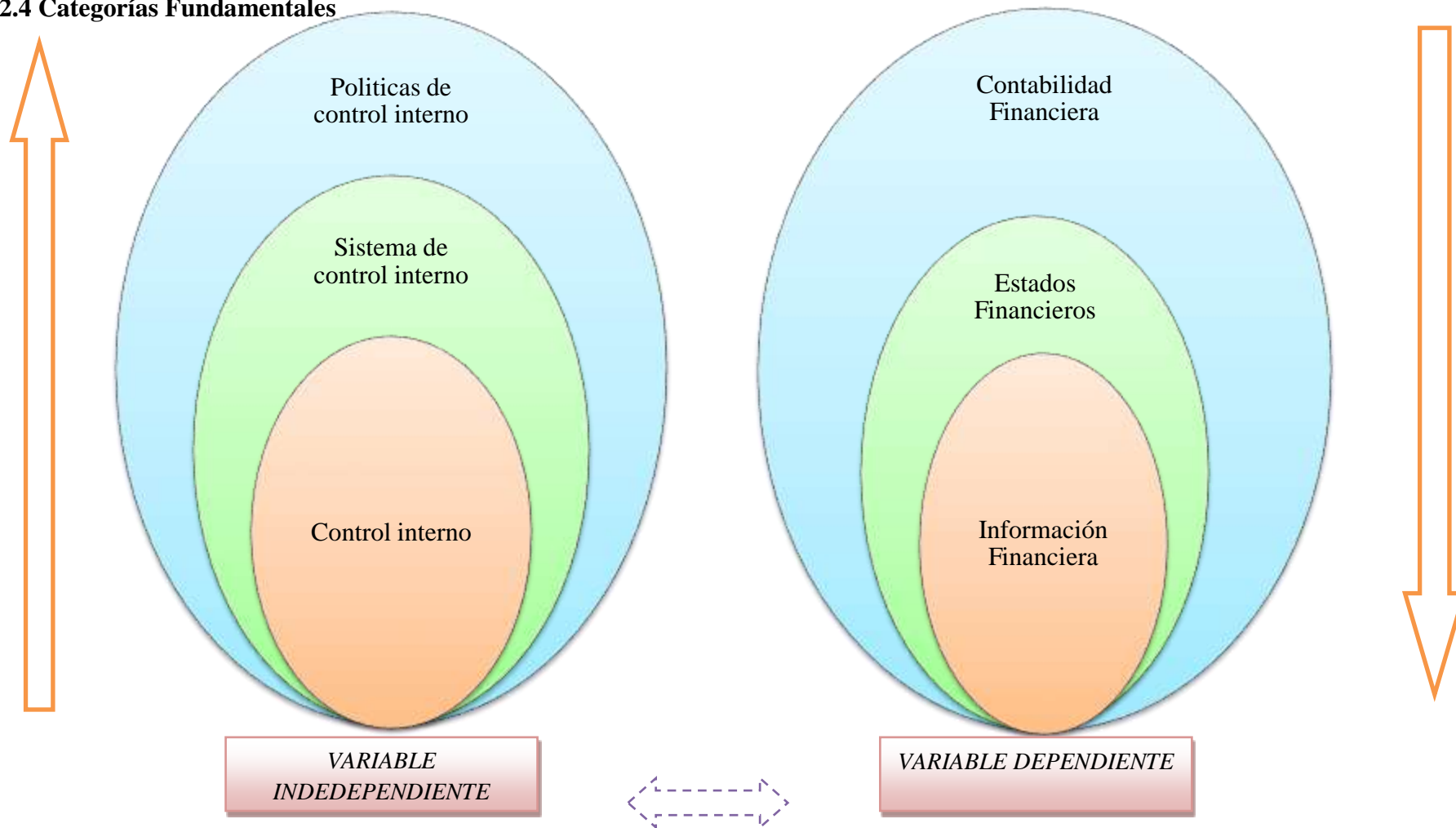


Grafico 2. Categorías Fundamentales

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Variable Independiente

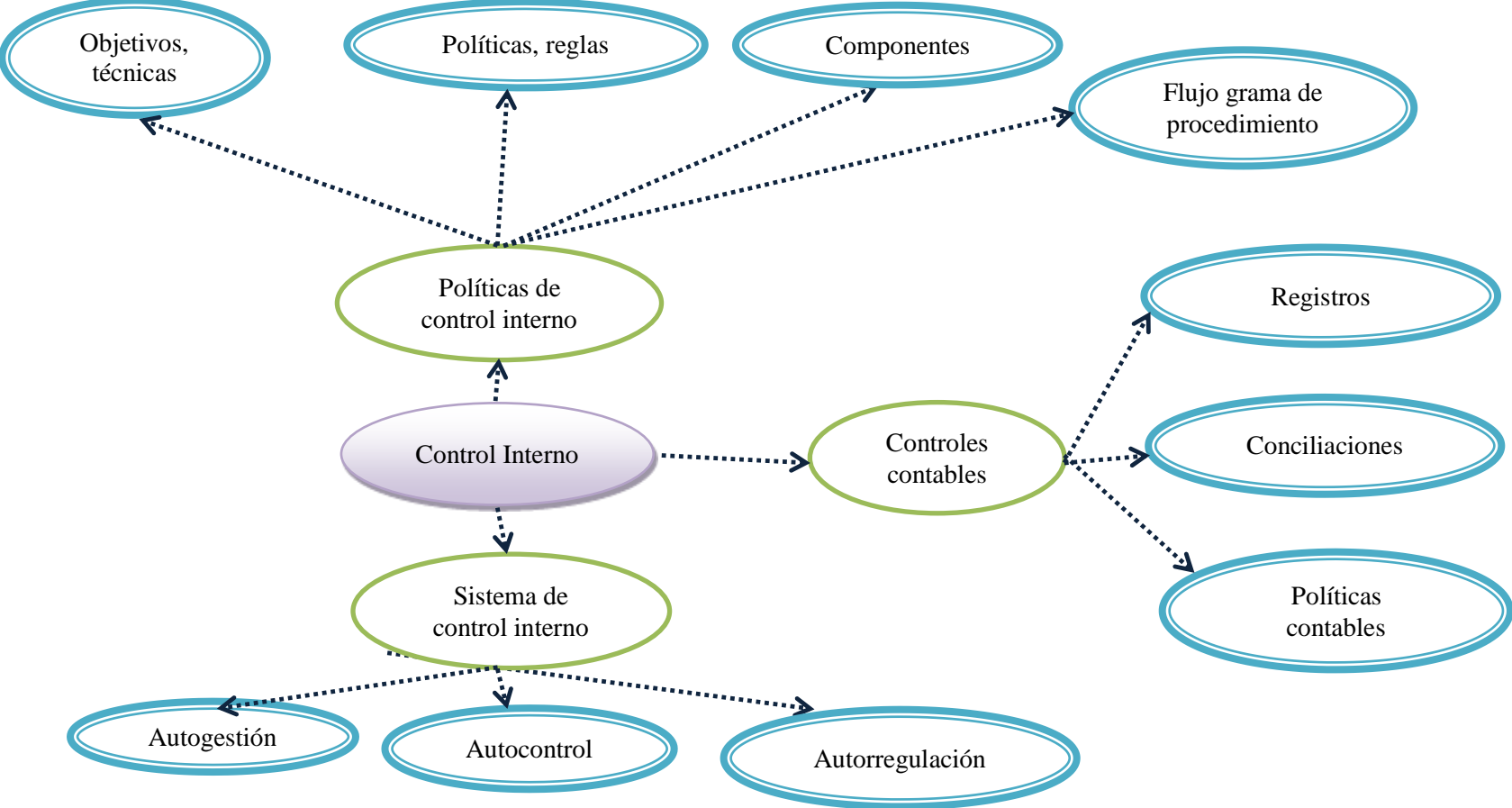


Grafico 3. Red de inclusión conceptual VI

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Variable dependiente

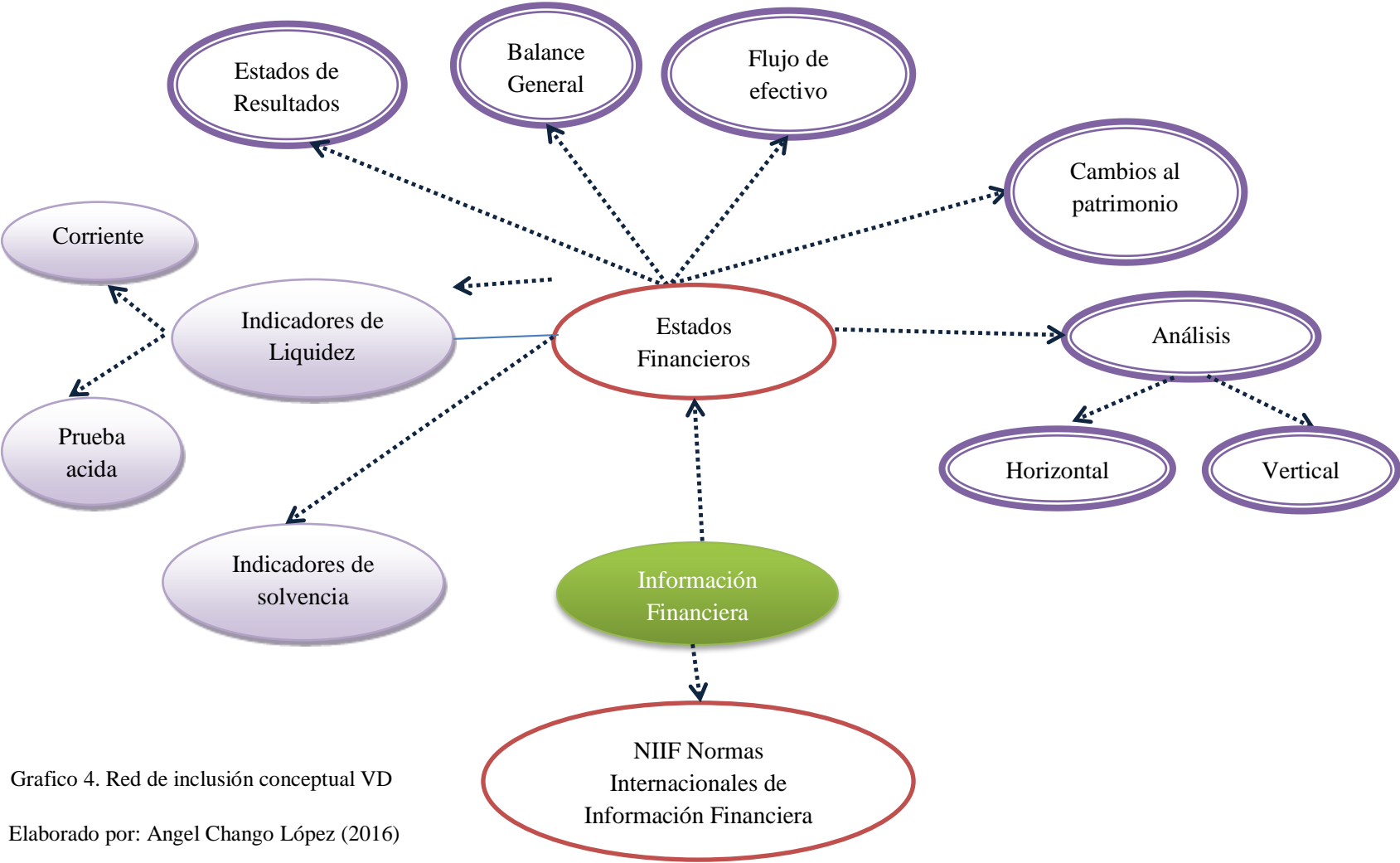


Grafico 4. Red de inclusión conceptual VD

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

2.4.1. Macro conceptual Variable Independiente

Políticas de control interno

Según (Pallerola & Monfort, 2013, pág. 15) se entenderá por políticas de control interno a las:

Las funciones y responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.

Esto consiste en verificar la situación de una entidad para emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, lo que le permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas de la misma











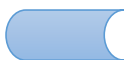



Según Mendívil, (2002, pág. 1) las políticas de control interno es:

La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de una empresa, conocido como evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción

Es decir las políticas de control interno es la actividad por el cual se verifica la organización, lo que quiere decir es una revisión de los registros y fuentes de la empresa para determinar qué tan razonables son las cifras que se muestran en los estados financieros.

Flujo grama de Procedimiento

Según Redondo, Llopart, & Duran, (1996, pág. 2) la menciona que: Para la representación gráfica de la secuencia de los procedimientos o actividades que conforman el manual se utilizará los siguientes signos universales.

SIMBOLO	NOMBRE
	Terminal
	Operación
	Decisión o Alternativa
	Documento
	Archivo definitivo
	Archivo provisional
	Conector
	Conector de página
	Dirección de flujo
	Preparación o conector de procedimiento
	Sistema informático
	Efectivo o cheque
	Aclaración
	Dirección de flujo de actividades simultaneas

Para Redondo, Llopart, & Duran, (1996, pág. 20) **Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)**, los objetivos del levantamiento de procedimientos pretenden alcanzar los siguientes objetivos:

Identificar los trámites de cada operación.

Identificar las funciones del personal en cada actividad, trámite, proceso, operación o transacción.

Determinar el tiempo invertido en cada una de las actividades para establecer la duración total del procedimiento. **Ejemplo:** cuánto tiempo se gasta el trámite de un contrato, una cuenta, recepción de suministros, etc.

Establecer controles para fomentar la descentralización y desconcentración de funciones por medio de una adecuada segregación y planeación de las cargas de trabajo.

Fomentar la modernización y simplificación de los trámites, evitando demoras, pasos innecesarios y sobre todo costos injustificados.

Establecer tiempos estándar o promedio para cada paso de un procedimiento, con el fin de detectar las dependencias que demoran los trámites sin justa causa.

Sentar la base documental para la elaboración de los manuales de Control Interno (Procedimientos y Funciones).

Estimular la innovación, el constante perfeccionamiento y actualización de los procedimientos.”

Establecer indicadores, estándares, índices o razones válidos para evaluar la gestión.

Sistema de control interno

En palabras de Maldonado, (2011, pág. 22) un sistema de control interno se define:

Un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin ; pero no es un objetivo o un fin en sí mismo, provee además una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales .Un adecuado SCI podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión ,pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada .En ese sentido , el control interno es solo uno de los componentes básicos de la labor gerencial

Al referirnos al control interno, conviene recordar que la responsabilidad principal y primaria de cumplir las normas vigentes y evitar irregularidades contables reside en el Consejo de Administración, que debe adoptar las medidas apropiadas de gobierno corporativo para garantizar que la información financiera es correcta y fiable.

Un marco eficaz de gobierno corporativo se sustenta en un sistema de control interno y externo, y en la transparencia.

Con la finalidad de reforzar las pautas de gobierno corporativo y la auditoría de cuentas, en la actualidad se han introducido cambios normativos de gran calado, entre otros: la regulación del comité de auditoría en las empresas cotizadas; el deber de información sobre las operaciones vinculadas; y el control de la actividad de auditoría.

La transparencia es un indicador de excelencia de la empresa y la opacidad un factor recurrente en los escándalos financieros. Por ejemplo, las crisis de Enron y Parmalat pusieron de manifiesto la existencia de estructuras societarias complejas que usaban activamente entidades instrumentales de cometido especial, con el propósito de ocultar el endeudamiento real. En otros casos, la opacidad estaba relacionada con la aplicación de criterios contables engañosos, créditos no recuperables por transacciones con partes vinculadas, riesgos financieros no controlados o incumplimientos sistemáticos de compromisos contractuales no revelados.

La importancia de la información financiera, posibilita que se produzcan errores o manipulaciones en el proceso de elaboración de los estados financieros y la complejidad de los negocios, justifican la identificación del mapa de riesgos potenciales de la empresa, la articulación de procedimientos para mitigarlos y el desarrollo de un adecuado sistema de control interno que garantice la fiabilidad de toda la información que se haga pública.

En las empresas cotizadas, el Comité de Auditoría debe asumir las funciones destinadas a comprobar que los procedimientos internos responden adecuadamente a las necesidades de control, de forma que el Consejo de Administración, a la hora de formular las cuentas anuales y demás estados financieros públicos, pueda tener la seguridad de que la información que recibe es correcta y fiable.

El Comité de Auditoría no es responsable de desarrollar el sistema de control interno, pero debe conocerlo para poder evaluar su correcto funcionamiento. Además, debe estar facultado para investigar cualquier asunto que sea de su

incumbencia hasta llegar a esclarecerlo, poniendo en conocimiento del Consejo todas las anomalías que detecte, a fin de que se adopten las decisiones oportunas.

Control interno

Según Cepeda (1997, pág. 4) dice que el control interno es:

El conjunto de planes, métodos y procedimientos apropiados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos.

En términos de Díaz (1997, pág. 16) El control interno “Es un proceso efectuado por el consejo administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.”

El control interno se expresa a través de políticas aprobadas por los niveles de la organización y administración de la empresa, para lo cual es necesaria la elaboración de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas con el fin de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de la entidad lo que les permite facilitar el cumplimiento de objetivos propuestos.

Objetivos del control interno

En términos de Cepeda, (1997, pág. 7) los objetivos del control interno es:

- *Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.*
- *Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.*
- *Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.*

- *Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.*
- *Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.*
- *Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.*
- *Garantizar que el control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte de la auditoría interna.*
- *Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones.*

Ambiente de control

En terminos de Arango, (2000, pág. 173) “El ambiente de control fija el tono de una organización al influir en la concientización del personal de control.”

Según Mantilla, (1997, pág. 5) el ambiente de control es:

Es fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de la operación de la administración; la manera como la administración asigna la autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y la dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de riesgos

En palabras de Mantilla, (1997, pág. 5) “La valorización de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, construyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos”

- **Objetivos de la valoración de riesgos**

Según Mantilla, (1997, pág. 40) los objetivos “Facilita a la administración identificar los criterios de medición del desempeño, centrándose en los factores críticos de éxito.”

Categorías de los objetivos

- **Objetivos de operaciones.** *Hacen referencia a la efectividad y eficacia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad así como los recursos de salvaguardia contra las pérdidas.*
- **Objetivos de información financiera.** *Hacen referencia a la preparación de los estados publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta.*
- **Objetivos de cumplimiento.** *Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta*

Actividades de control

Según Arango, (2000, pág. 178) “Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se llevan a cabo. Estas políticas y procedimientos promueven acciones relacionadas con los riesgos que se enfrenta la organización.”

Para Mantilla, (1997, pág. 5) las actividades de control son “Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.”

Para Mantilla, (1997, pág. 60) existen varios tipos de actividades de control los cuales son los siguientes:

- a) *Revisiones de alto nivel*
- b) *Funciones directas o actividades administrativas*
- c) *Procesamiento de información*
- d) *Controles físicos*
- e) *Indicadores de desempeño*
- f) *Segregación de responsabilidades*

Información y Comunicación

Según Diaz, (1997, pág. 22) la información y comunicación permiten que “El personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.”

Información:

En palabras de Mantilla, (1997, pág. 71) La información, “Requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas sus categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento.”

Comunicación:

Según Mantilla, (1997, pág. 76) dice que las comunicaciones “Se deben dar en sentidos amplios, relacionándose con las expectativas, las responsabilidades de los individuos y de los grupos, otros asuntos importantes.”

Supervisión

En términos de Diaz, (1997, pág. 22) la supervisión es el, “Proceso que debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.”

2.4.2. Macro conceptual Variable Dependiente

➤ Contabilidad financiera

Según Guajardo & Andrade, (2008, pág. 18) la contabilidad financiera “Expresa términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como

determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.”

La contabilidad financiera se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, lo que permite tener una mayor claridad en el registro de las cuentas.

Para Sierra, Escobar , & Orta, (2001, pág. 8) tiene como objetivos:

- *Trata de satisfacer las necesidades informativas de los usuarios externos que, en general, pueden relacionarse con las decisiones de la inversión-financiación: y,*
- *Sirve como objeto de legitimación de cara a la rendición de cuentas de los administradores ante el resto de usuarios, principalmente, los propietarios.*

La información de la contabilidad financiera dirigida al exterior generalista y debe mostrar una imagen fiel al patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, como está dirigida a terceras personas que son ajenas a la empresa.

➤ **Información Financiera**

La información financiera es la información que produce la contabilidad, indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. (Garcia, 2007)

Es decir que, la información financiera muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo determinado.

Partiendo del propio término, se puede decir que la Información Financiera está compuestas por:

Características de la Información Financiera

La información financiera debe ser preparada conforme a las normas de información financiera, pero también debe contar con ciertas características (NIIF). “*La utilidad es la característica fundamental de los estados financieros, consiste en la cualidad de adecuarse las necesidades comunes del usuario general y constituye el punto de partida para clasificarlas en*”:

1. **Confiabilidad.** *Es la característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para que la información financiera sea confiable debe:*

- a) *Reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad).*
- b) *Tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (representatividad)*
- c) *Encontrarse libre de prejuicio (objetividad)*
- d) *Poder validarse (verificabilidad)*
- e) *Contener toda la información necesaria que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios (información suficiente)*

2. **Relevancia.** *La información financiera es relevante cuando influye en la toma de decisiones de quienes la utilizan, para reunir esta característica debe:*

- a) *Servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (predicción y confirmación)*
- b) *Mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente en atención a sus aspectos cuantitativos y cualitativos (importancia relativa)*

3. **Comprensibilidad.** *Es una cualidad esencial de la información que facilita a los usuarios de los estados financieros su correcto entendimiento.*

4. **Comparabilidad.** *Es la característica que permite a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información financiera de la misma entidad y con la de otras entidades, en el transcurso del tiempo.*

➤ **Indicadores De Liquidez**

Los indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la

empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en caso excepcional. (Baena, 2012)

Liquidez Corriente

Este Indica relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Su interpretación: Generalmente se maneja el criterio de que una relación adecuada entre los activos y pasivos corrientes es de 1 a 1. Considerándose, especialmente desde el punto de vista del acreedor, que el índice es mejor cuando alcanza valores más altos. No obstante, esta última percepción debe tomar en cuenta que un índice demasiado elevado puede ocultar un manejo inadecuado de activos corrientes. Pudiendo tener las empresas excesos de liquidez poco productivos.

Prueba Ácida

Se conoce también con el nombre de prueba del ácido o liquidez seca, Es un indicador más riguroso, el cual pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Su interpretación: No se puede precisar cuál es el valor ideal para este indicador, pero, en el principio, el más adecuado podría acercarse a 1, aunque es admisible por debajo de este nivel, dependiendo del tipo de empresa y de la época del año en la cual se ha hecho el corte del balance. Al respecto de este índice cabe señalar que existe una gran diferencia, por razones obvias, entre lo que debe ser la prueba ácida para una empresa industrial por ejemplo, que para una empresa comercial; pues de acuerdo con su actividad las cantidades de inventario que manejan son distintas, teniendo esta. Cuenta diferente: influencia en la valoración de la liquidez.

Indicadores de solvencia

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Endeudamiento del Activo

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo. Se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a. sus acreedores.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$$

Endeudamiento Patrimonial

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

Razón de dependencia entre propietarios y acreedores, sirve también para indicar la capacidad de créditos y saber si los propietarios o los acreedores son los que financian mayormente a la empresa. Mostrando el origen de los fondos que ésta utiliza, ya sean propios o ajenos e indicando si el capital o el patrimonio son o no suficientes.

Endeudamiento del Activo Fijo

Para elaborar este índice se utiliza el valor del activo fijo neto tangible (no se toma en cuenta el intangible), debido a que esta cuenta indica la inversión en maquinaria y equipos que usan las empresas para producir.

$$\text{Endeudamiento del Activo fijo} = \frac{\text{Patrimonio neto}}{\text{Activo fijo neto tangible}}$$

Razón de dependencia entre propietarios y acreedores, sirve también para

indicar la capacidad de créditos y saber si los propietarios o los acreedores son los que financian mayormente a la empresa. Mostrando el origen de los fondos que ésta utiliza, ya sean propios o ajenos e indicando si el capital o el patrimonio son o no suficientes.

Apalancamiento

Dicho apoyo es procedente si la rentabilidad del capital, invertido es superior al costo de los capitales prestados: en ese caso, la rentabilidad del capital propio queda mejorada por este mecanismo llamado "efecto de palanca". En términos generales, en una empresa con un fuerte apalancamiento, una pequeña reducción del valor del activo podría absorber casi totalmente el patrimonio; por el contrario, un pequeño aumento podría significar una gran revalorización de ese patrimonio.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$$

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.

➤ **Estados Financieros**

Según Baena, (2012, pág. 28) Los estados financieros son “Una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas al cabo por una empresa”

En palabras de Zapata, (2008, pág. 59) dice que:

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad

Función

En palabras de Baena, (2010, pág. 29) los estados financieros “Proporcionan una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa”

Principios

En este sentido, Baena (2010, pág. 28) define a los principios de los estados financieros así:

- *Datos contables registrados en términos de dinero.*
- *Principios de partida doble.*
- *La empresa es una entidad distinta de sus propietarios.*
- *Se supone las operaciones de un negocio en marcha.*
- *Reconocimiento de los ingresos.*
- *Los ingresos y gastos deben ser razonablemente equilibrados.*
- *Las partidas del balance general deben estar valuadas al costo.*
- *Tendencia de que los errores subestimen las utilidades.*

Presentación

Para Baena (2010, pág. 29) la presentación de los estados financieros es la siguiente:

- *Estados Financieros comerciales*
- *Estados financieros fiscales.*
- *Estados financieros auditados*
- *Estados financieros consolidados*
- *Estados financieros históricos*
- *Estados financieros presupuestados*

Clasificación

Los estados financieros son el producto final del sistema de contabilidad y contienen información financiera y cada uno constituye un reporte especializado de ciertos aspectos de la empresa. (Ochoa & Saldívar, 2012, pág. 94)

Los estados financieros pueden clasificarse de la siguiente manera:

- a) *Balance General*
- b) *Estado de resultados*
- c) *Estados de cambios en el patrimonio*
- d) *Estados de cambios en la situación financiera*
- e) *Estados de flujo de efectivo*

a) Balance General

El balance general es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de una empresa, o ente económico, en una fecha determinada. (Baena, 2010, pág. 30)

En términos de Ochoa & Saldívar, (2012, pág. 100) el balance general es, “El instrumento contable mediante el cual se presenta el efecto acumulado de las operaciones efectuadas en el pasado y es emitido tanto por entidades lucrativas como no lucrativas”

Para (Ochoa & Saldívar, 2012) el balance general está formado por las siguientes partes:

- a) **Activo:** *Son todos aquellos recursos económicos que posee la empresa registrados y medidos de acuerdo con las normas de información financiera*
- b) **Pasivo:** *Son representaciones financieras de las obligaciones contraídas por una empresa que se ha comprometido a transferir recursos económicos a otras entidades en el futuro*
- c) **Capital contable o patrimonio no contable para las empresas no lucrativas:** *Es el valor residual de los activos de una entidad, una vez reducidos todos sus pasivos*

El balance general se utiliza para analizar las operaciones económicas generadas en el pasado, los activos con los que cuenta la empresa para futuras operaciones económicas, así como los pagos que existen sobre los mismos.

b) Estado de Resultados

En términos generales, se puede afirmar que los estados de resultados es un resumen de los resultados de operación de un negocio relativo a un periodo de operaciones. Su objetivo principal es medir u obtener una estimación de las utilidades o pérdida periódica del negocio. (Ochoa & Saldívar, 2012, pág. 124)

En lo que se refiere a la forma de presentar el estado de resultados, Ochoa & Saldívar consideran básicamente dos. La primera y más sencilla consiste en, "un formato de una sola resta; en la cual se agrupan por un lado todos los ingresos y ganancias y por otro lado los gastos o perdidas."

El total de ingresos o ganancias se les resta el total de los gastos o pérdidas y se obtiene la utilidad neta.

La segunda forma es la más útil y común se trata de un formato en el que, las partidas son agrupadas según la función a las que pertenecen.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio

Muestra un análisis de los cambios en las cuentas de capital, es decir los cambios de inversión de los propietarios durante un determinado periodo. (Ochoa & Saldívar, 2012, pág. 94)

Es un estado que se elabora para proporcionar información a los accionistas de una empresa acerca de los movimientos ocurridos durante un periodo determinado en las partidas que integran su inversión. (Ochoa & Saldívar, 2012, pág. 138)

Se entiende que hubo un cambio en la situación financiera de una empresa siempre que durante el ejercicio, se haya modificado la estructura de activos o de capital, es decir, la mezcla de activos, pasivo y capital para ello es la importancia de este estado financiero.

d) Estado de Flujo de Efectivo

Según el criterio de Ochoa & Saldívar (2012, pág. 171) nos manifiesta que, "El estado de flujo de efectivo presenta una lista de las fuentes de efectivo y de aplicaciones o desembolsos del mismo, lo cual constituye una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y los probables orígenes de este." .

Se puede concluir que los estados financieros son de mucha importancia en todas las empresas económicas debido a que proporcionan información a los accionistas de una entidad acerca de la situación económica en la que se encuentra atravesando la misma, lo que les permite fijar metas y objetivos de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa.

e) Notas a los Estados Financieros

Según (Ochoa & Saldívar, 2012, pág. 94) los estados financieros:

Son aclaraciones respecto de algunas de las cuentas presentadas en el cuerpo de estos reportes o contienen información que no puede cuantificarse pero es de importancia para el lector de los estados Financieros

Tipos de Análisis

Según Baena, (2010, pág. 88) "El análisis financiero dispone de diferentes herramientas para interpretar y analizar los estados financieros; dos de ellas son los denominados análisis vertical y análisis horizontal."

- **Análisis Vertical**

Según Baena (2010, pág. 88) el análisis vertical consiste en "Determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta en el estado financiero analizado (activo, pasivo y patrimonio) esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros."

Clases de Análisis Vertical

Para Baena (2010, pág. 88) el análisis vertical se clasifica en:

***Interno:** Son los que sirven para aplicar los cambios efectuados en las situaciones de una empresa también para ayudar a medir y regular la eficiencia de las operaciones que lleva a cabo”*

***Externo:** Son los que tienen por objeto saber si conviene conceder un crédito y hacer determinadas inversiones en la empresa examinada ya que permite conocer los márgenes de seguridad con los que cuenta un negocio para cubrir sus compromisos.*

Además el autor considera importante "realizar el cálculo del análisis vertical año a año, de ser posible la comparación mes a mes, de esta manera se va obteniendo una historia tanto en números relativos como en números absoluto, dentro de un mismo estado." (Baena, 2010, pág. 89).

Este análisis es de mucha importancia porque permite que la empresa tenga una visión general de la estructura del estado financiero de la misma, la cual puede compararse con la situación del sector económico donde se desarrolla la actividad económica.

Análisis Horizontal

En términos de Baena, (2010, pág. 111), el análisis horizontal

Es una herramienta que se ocupa de los cambios ocurridos, tanto en la cuentas individuales o parciales, como de los totales o subtotales de los estados financieros, de un periodo a otro es de gran utilidad para realizar proyecciones y fijar nuevas metas, puesto que, una vez identificadas las causas y las consecuencias del comportamiento financiero de la empresa se procede a mejorar los puntos o aspectos considerados débiles, se diseñan estrategias para aprovechar los puntos o aspectos fuertes y se toman medidas para prevenir las consecuencias negativas que se puedan anticipar como producto del análisis realizado a los estados financieros.

El análisis horizontal es de vital importancia porque sirve para evaluar la tendencia de la empresa de cada una de las cuentas del balance o del estado de resultados de un periodo a otro, esto permite tener una idea lo que está bueno y lo que esta malo dentro

de la empresa y así poder cumplir las metas de desempeño y crecimiento fijadas por la entidad para examinar la eficiencia y la eficacia de la administración de recursos.

2.5 Hipótesis

El control interno incide en la información financiera de la empresa “DINAGRO”

2.6 Señalamiento De Las Variables

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Información Financiera

Unidad de Observación: Empresa “DINAGRO”

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

El presente trabajo de investigación se centra en el paradigma crítico propositivo que se utilizó en la fundamentación filosófica lo que permite utilizar el enfoque cuantitativo, por cuanto se puede analizar diversos elementos los cuales pueden ser medidos y cuantificados.

3.2. Modalidad básica de la investigación

El presente trabajo de investigación se desarrollara bajo la modalidad de investigación de campo y bibliográfica.

3.2.1. De campo

Se utilizará la Investigación de Campo en la cual existe un contacto directo entre el investigador y los empleados de la empresa para recolectar y registrar sistemáticamente la información primaria referente al problema objeto de estudio utilizando técnicas de investigación de campo como son: la observación y la encuesta, situación que permitirá estudiar los hechos desde el lugar donde se producen.

3.2.2. Bibliográfica

Para desarrollar este trabajo se utilizara una investigación bibliográfica de acuerdo a las exigencias del desarrollo y progreso del tema, el cual ayudara a complementar los conocimientos, mediante la utilización de libros, revistas científicas, informes y tesis de grado con los que cuente la institución, con el propósito de ampliar y profundizar los resultados coherentes sobre el tema de investigación.

3.3. Nivel o tipo de investigación.

Para generar conocimiento de tercer nivel en la elaboración del presente proyecto se utilizará los siguientes tipos de investigación:

3.3.1. Investigación descriptiva

Según Niño, (2011, pág. 34) la investigación descriptiva es:

Su propósito es describir la realidad del objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de establecer una verdad, corroborar un enunciado o comprobar una hipótesis. Se entiende como el acto de representar por medio de palabras las características de fenómenos, hechos, situaciones, cosas, personas y demás seres vivos, de tal manera que quien la lea o interprete, los evoque en la mente.

La investigación descriptiva como su nombre lo indica, describe el objeto de estudio, hechos fenómenos con el fin de establecer un concepto claro y verdadero para así poder comprobar una hipótesis, y tener una mayor claridad en la interpretación de los resultados obtenidos.

3.3.2. Investigación exploratoria

En palabras de Dominguez, (2011, pág. 132) dice que la investigación exploratoria es:

Es un diseño de investigación cuyo objetivo principal es reunir datos preliminares que arrojan luz y entendimiento sobre la verdadera naturaleza del problema que enfrenta el investigador, así como descubrir nuevas ideas o situaciones. Se caracteriza en que la información requerida es definida libremente, el proceso de investigación es flexible, versátil y sin estructura.

Este tipo de investigación tiene una metodología más flexible lo que conlleva a desarrollar nuevos métodos, para reunir datos que permiten conocer la verdadera naturaleza del problema que enfrenta el investigador, y así tener una mayor amplitud de un fenómeno poco estudiado o desconocido.

3.3. Población y Muestra

3.3.1. Población

En términos de Lerna, (2006, pág. 73) La población es “El conjunto de todos los elementos de la misma especie que presenta una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se estudiaran sus características y relaciones”.

La población representa el total de todos los elementos de estudio que se quiere estudiar los cuales presentan características determinadas.

En el presente trabajo de investigación la población a investigar será al personal administrativo el mismo que comprende de 40 personas

N.-	Unidad de observación
1	Gerente
4	Administradores
1	Contador
2	Auxiliares contables
4	Secretarias
4	Jefe de ventas
20	Vendedores
4	Cajeras
40	Total Población

Tabla 1. Población a Investigar

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

3.3.2. Muestra

Según Lerna, (2006, pág. 74) La muestra es “Un subconjunto de la población, a partir de los datos de las variables obtenidos de ella, se calculan los valores estimados de esas mismas variables para la población”.

Determinación de la muestra:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{Z^2 \cdot p \cdot q + (N-1) \cdot e^2}$$

Simbología

n = Muestra

Z = Nivel de Confianza (1.96)

p = Probabilidad de ocurrencia. (0.5)

q = Probabilidad de no ocurrencia (0.5)

N = Población 40

e = Error de muestreo (0.05)

Debido al tamaño de la población en estudio, no ha sido necesaria la aplicación del cálculo de la muestra en virtud del cual, con menor tiempo y recursos, ha sido posible obtener resultados confiables.

Es decir, que no se utilizara la fórmula de cálculo de la muestra ya que se procederá a trabajar con el total de la población de estudio.

3.4 matriz de operacionalización de variables

Variable Independiente: Control Interno

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica e Instrumento
El control interno es un proceso efectuado por el consejo administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos	Ambiente de control	Valores éticos	¿Cuenta la empresa con políticas de control interno?	Encuesta dirigida al gerente y al personal administrativo de la empresa Dinagro
	Valoración de riesgos	Riesgos	¿Considera usted necesario la implementación de políticas de control interno dentro de la organización?	
	Actividades de control	Cumplimiento de metas	¿La situación económica se ve afectada por la falta de políticas de control interno?	
	Información y Comunicación	Cumplimiento de responsabilidades	¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?	
	Monitoreo	Evaluaciones	¿La empresa cuenta con información contable, real y oportuna?	

Tabla 2. Operacionalización de las variables VI

Variable dependiente: Información Financiera

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica e Instrumento
La información financiera muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo determinado.	Estados Financieros	Estados de Resultados Balance General Flujo de efectivo Cambios al patrimonio	¿Las transacciones son registradas oportunamente? ¿Se presenta mensualmente reportes económicos al gerente de la empresa? ¿Se aplica indicadores financieros a los estados financieros de la empresa?	Encuesta dirigida al gerente y al personal administrativo de la empresa Dinagro
	Análisis financieros	Horizontal Vertical	¿Los estados financieros influyen para la toma de decisiones?	Encuesta dirigida al gerente y al personal administrativo de la empresa Dinagro

Tabla 3. Operacionalización de las variables VD

3.5. Recolección de información

En palabras de Herrera, Medina, & Naranjo (2006, pág. 114)“la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información”

3.5.1. Plan para la recolección de información

Es el conjunto de elementos y estrategias a emplearse durante el proceso de recolección de datos selectos para la verificación de hipótesis de acuerdo con el enfoque elegido. En este contexto, el plan para la presente investigación respondió a las siguientes preguntas:

Para la tabulación de la información lograda en el presente trabajo de investigación en lo referente a la situación de control interno y la información financiera, se aplicaron encuestas al Departamento Administrativo y Financiero de Dinagro, se utilizó la siguiente tabla:

Preguntas básicas	Explicación
1.- ¿Para qué?	Determinar la incidencia del control interno en la información financiera en la empresa “DINAGRO” del cantón Pelileo para una adecuada gestión de los resultados financieros
2.- ¿A quiénes?	Gerente y al personal administrativo de la empresa “DINAGRO”
3.- ¿Sobre qué aspectos?	El control interno y la Información Financiera
4.- ¿Quién?	El investigador
5.- ¿Cuándo?	La presente investigación se realizará desde el segundo semestre del 2015.
6.- ¿Dónde?	Empresa “DINAGRO” la cual está ubicada en la Av. Confraternidad (Vía a Baños) en el cantón Pelileo, Provincia del Tungurahua, Ecuador.
7.- ¿Qué técnicas de recolección?	Encuestas
8.- ¿Con qué?	Cuestionarios

Tabla 4. Plan de recolección de información

3.6. Procesamiento y Análisis

3.6.1. Plan de procesamiento de información

De acuerdo con Tamayo (2007, pág. 78) “el procesamiento de datos es un registro de los datos obtenidos por los instrumentos empleados, mediante una técnica analítica en la cual se comprueba la hipótesis y se obtienen las conclusiones”.

Es decir que este punto forma una parte trascendente en un proceso investigativo, puesto que la cuantificación y tratamiento estadístico de datos facilita la determinación de conclusiones y recomendaciones en relación a la hipótesis.

Para el procesamiento y análisis de la información, como primer paso se procederá a revisar si las encuestas entregadas están debidamente llenas, con todas y cada una de las preguntas que lo conforman, respondidas y codificadas y en un orden coherente de fácil entendimiento para el encuestado.

Para la presente investigación, el procesamiento de datos comprende:

Revisión crítica de la información recogida: es decir, limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

Repetición de la recolección: En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis, incluye el manejo de información, y estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

Cuantificación De Resultados

PREGUNTAS	SI	NO	TOTALES
1			
2			
3			
N			

Tabla 5. Procesamientos de datos

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Para la presentación de datos, ésta se efectuó mediante tres procedimientos diferentes:

Representación Gráfica: facilita la presentación de la información seleccionada en una forma comparativa, sencilla y entendible para el lector.

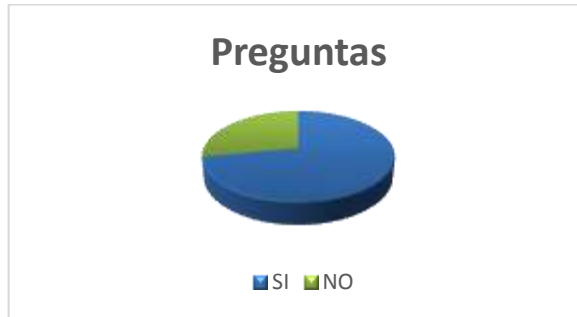


Grafico 5. Recolección grafica de resultados
Elaborado por: Angel Chango López (2016)

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

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

Interpretación de los resultados, contando con el apoyo del marco teórico, en los aspectos pertinentes.

Comprobación de hipótesis. Para ello se aplicó el método estadístico que más se ajustó a la metodología seleccionada: el Chi Cuadrado.

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

Establecimiento de conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivaron del cumplimiento de los objetivos específicos; mientras que las recomendaciones se derivaron a su vez de las conclusiones establecidas. En la presente investigación las conclusiones y recomendaciones se determinaran al terminar la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Principales resultados

Para la ejecución del análisis e interpretación de los resultados se partió de una base teórica, fundamentada en el Capítulo dos, además se determinó la población y muestra a investigar. Con todo esto se puede decir que el análisis es la distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o elementos, a través de la estadística descriptiva, mediante técnicas de recolección de información, como son las encuestas, y con respecto a la interpretación se dice que la misma es dar a conocer el sentido de algo.

A continuación se realizara un análisis de resultados que será de acuerdo a las encuestas y preguntas dirigidas a las variables de estudio aplicadas a 40 personas, que conforman la empresa DINAGRO, localizada en el cantón Pelileo provincia de Tungurahua, donde se demostrará la necesidad de la entidad de contar con un sistema de control interno que permita monitorear y evaluar la información financiera de la empresa.

Pregunta 1

¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	10,0%
NO	36	90,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 6. Pregunta 1

Elaborado por: Angel Chango López (2016)



Gráfico 6. Pregunta 1

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

Con respecto a la pregunta planteada, apenas un 10% de encuestados considera que la institución si cuenta con un adecuado sistema de control interno; y un 90% manifiesta que la empresa no cuenta con uno.

Interpretación:

Los resultados obtenidos claramente expresan que es necesario aplicar políticas de control interno en Dinagro, puesto que la empresa no está cumpliendo con los objetivos establecidos por la entidad, además las actividades se encuentran realizadas sin supervisión y un control oportuno.

Pregunta 2

¿Considera usted necesario la implementación de un sistema de control interno y políticas dentro de la organización?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	38	95,0%
NO	2	5,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 7. Pregunta 2

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

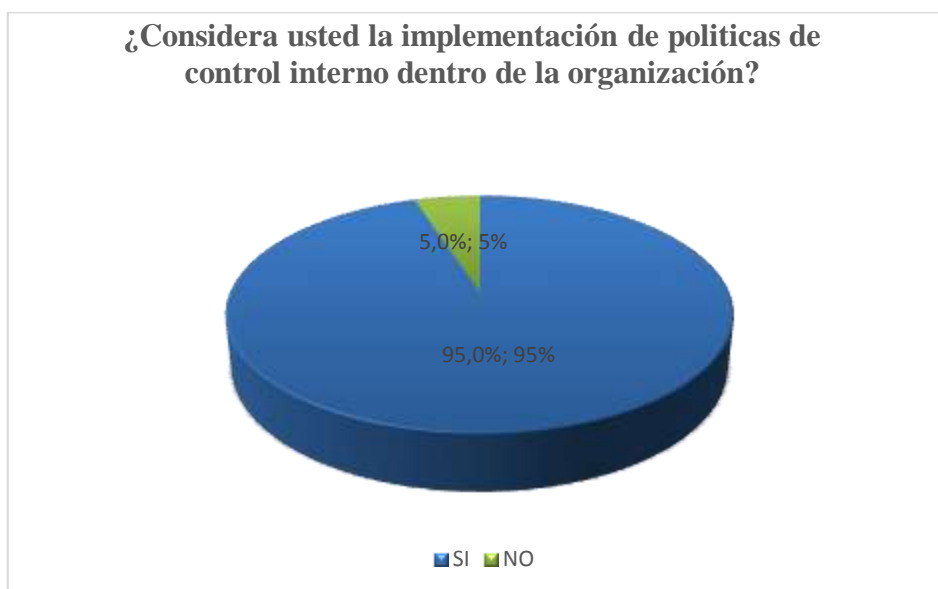


Gráfico 7. Pregunta 2

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 95% de las personas encuestadas, asegura que si se debe implementar políticas de control interno dentro de la organización; por otro lado el 5% de las personas encuestadas considera que no se debe implementar las políticas de control interno.

Interpretación:

Con respecto a los resultados de la encuesta aplicada podemos manifestar que se debe implementar políticas de control interno, ya que esto repercute de forma positiva y ayudaría a la entidad a facilitar el logro de sus objetivos.

Pregunta 3

¿La situación económica se ve afectada por la falta de políticas de control interno?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	34	85,0%
NO	6	15,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 8. Pregunta 3

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

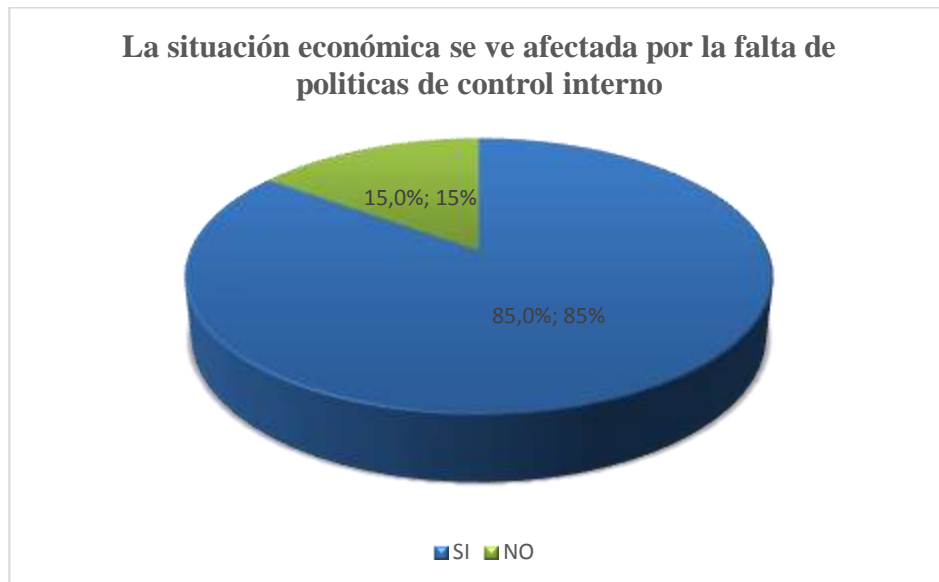


Gráfico 8. Pregunta 3

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 85% de los encuestados, manifiesta que los resultados económicos se ven afectados por la falta de políticas de control interno; mientras que el 15% de personas considera que no afecta los resultados económicos de la empresa.

Interpretación

La mayor parte de los empleados de la empresa Dinagro manifiesta que la falta de políticas de control interno no permite un accionar positivo en la empresa y por ende el logro de los objetivos económicos planteados.

Pregunta 4

¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	20,0%
NO	32	80,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 9. Pregunta 4

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

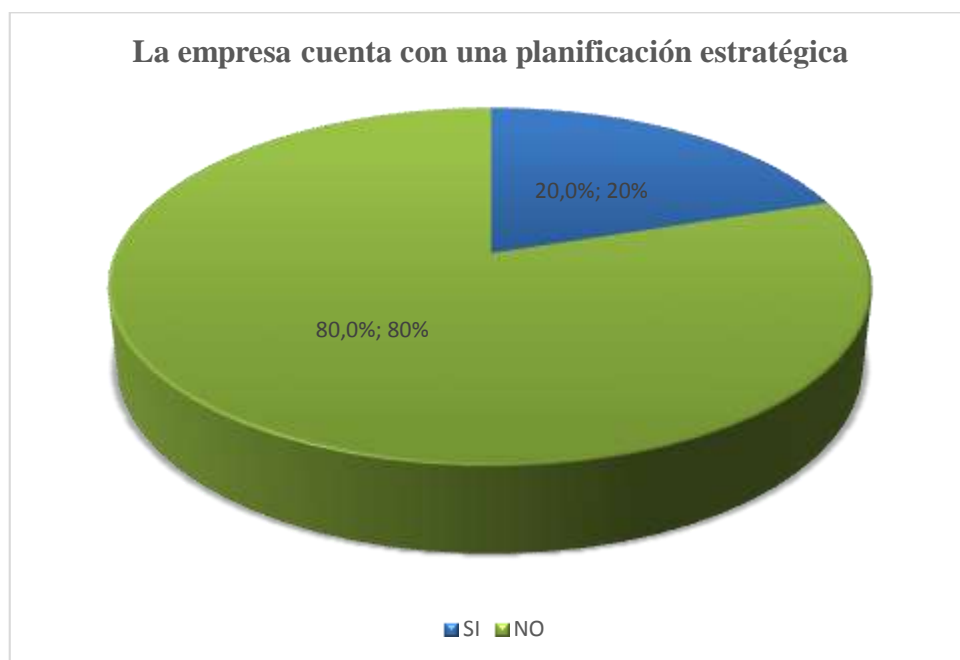


Gráfico 9. Pregunta 4

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 80% de la población manifiesta que la empresa no cuenta con una planificación estratégica; por otro lado el 20% de los encuestados considera que la entidad si cuenta con una planificación estratégica.

Interpretación:

La mayor parte de los empleados de la empresa Dinagro manifiesta que la falta de una planificación estratégica por parte de la gerencia lo que no permite tener una buena organización de los recursos.

Pregunta 5

¿La empresa cuenta con información contable, real y oportuna?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	35,0%
NO	26	65,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 10. Pregunta 5

Elaborado por: Angel Chango López (2016)



Gráfico 10. Pregunta 5

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 35% de los encuestados manifiesta que la información contable de la empresa es real y oportuna; mientras que el 65% de los encuestados considera que la información contable no es real.

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos la mayoría de los empleados deduce que la empresa no cuenta con información contable real y oportuna, lo que dificulta el crecimiento económico de la empresa.

Pregunta 6

¿Las transacciones son registradas oportunamente?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	20	50,0%
NO	20	50,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 11. Pregunta 6

Elaborado por: Angel Chango López (2016)



Gráfico 11. Pregunta 6

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 50% de los encuestados manifiesta que las transacciones realizadas son registradas oportunamente, mientras que el otro 50% aseguran que las transacciones no son registradas a tiempo.

Interpretación:

En la empresa Dinagro el personal encargado del registro de las transacciones afirma que si se realizan oportunamente, mientras que las personas que controlan la información piensan lo contrario, debido a que no cuentan con reportes inmediatos cuando se los requiere.

Pregunta 7

¿Se presenta mensualmente reportes económicos al gerente de la empresa?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	40,0%
NO	24	60,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 12. Pregunta 7

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

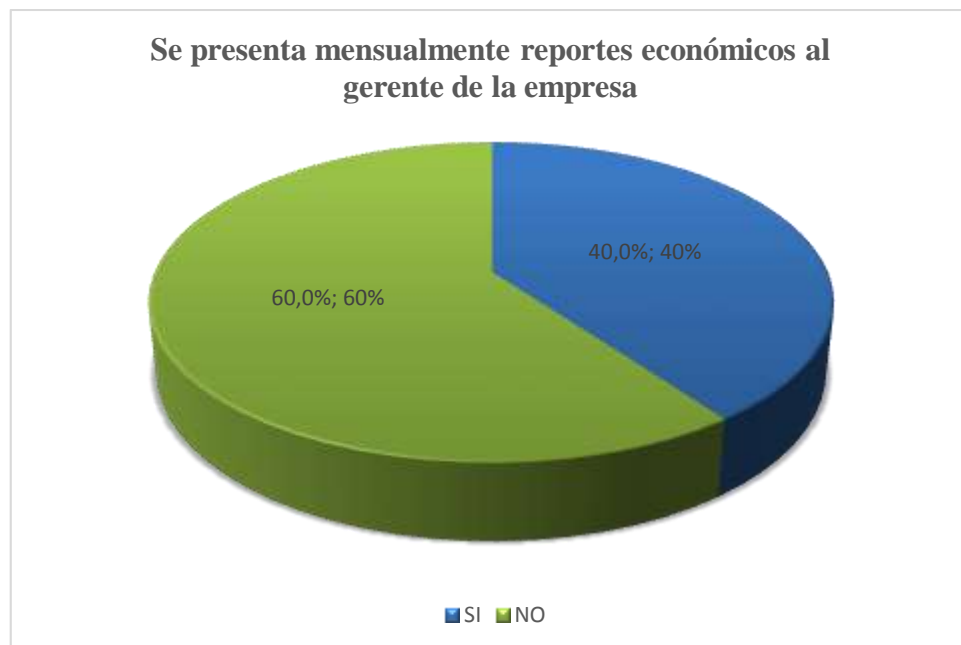


Gráfico 12. Pregunta 7

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 40% del personal de Dinagro comunica que los informes económicos si son presentados mensualmente al gerente, mientras que el 60% manifiesta lo contrario.

Interpretación:

Se observa que la mayoría de los empleados - vendedores no emiten informes económicos a la gerencia debido a que no representan valores exactos, entre otros problemas que impide un adecuado análisis de los mismos.

Pregunta 8

¿Se aplica indicadores financieros a los estados financieros de la empresa?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	10,0%
NO	36	90,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 13. Pregunta 8

Elaborado por: Angel Chango López (2016)



Gráfico 13. Pregunta 8

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 10% de las personas encuestadas manifiesta que si se aplica indicadores a los estados financieros, mientras que el 90% comunica que no se emplea indicadores financieros.

Interpretación:

En la empresa Dinagro no se aplica indicadores financieros que permitan determinar la eficacia de la información financiera que ayuden a una adecuada toma de decisiones.

Pregunta 9

¿Los estados financieros influyen para la toma de decisiones?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	12,5%
NO	35	87,5%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 14. Pregunta 9

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

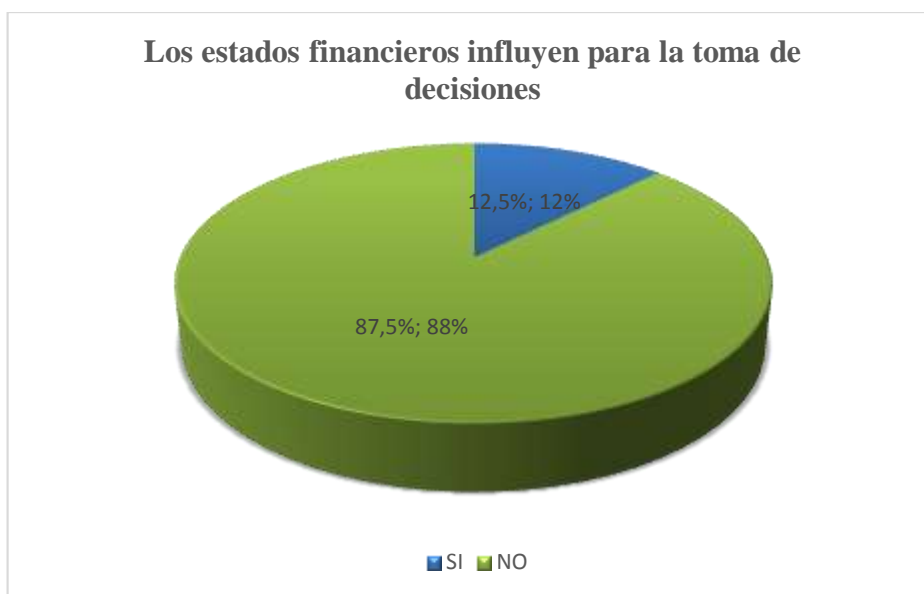


Gráfico 14. Pregunta 9

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

El 12% de las personas encuestadas manifiesta que los estados financieros si influye en la toma de decisiones, mientras que el 88% de los encuestados manifiesta lo contrario.

Interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos podemos manifestar que la información de los estados financieros incide directamente en la toma de decisiones, ya que la información reflejada muestra la situación real de la empresa lo que permite un adecuado manejo de los recursos que posee la empresa.

Pregunta 10

¿Se aplica un análisis a la situación financiera en Dinagro?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	25,0%
NO	30	75,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 15. Pregunta 10

Elaborado por: Angel Chango López (2016)



Grafico 15. Pregunta 10

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Análisis:

De la totalidad de los colaboradores de la empresa Dinagro, el 25% contestaron que si se aplica un análisis a la situación financiera, mientras que el 75% manifiesta no se aplica un análisis a la información económica de la misma.

Interpretación:

Según los datos obtenidos la mayor parte de los colaboradores de la empresa Dinagro asegura que nunca se realiza un análisis económico de las cuentas, esto es un punto negativo para la entidad ya que un análisis de las cuentas permitiría tener una mayor organización empresarial.

4.1.1 Verificación de la hipótesis

Después de haber elaborado el análisis de los resultados se procederá a efectuar la verificación de la hipótesis, para lo cual se estableció el método del “Chi cuadrado”, el mismo que se maneja como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer los correspondientes valores de frecuencia, además facilita la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se requiera verificar.


Una vez establecido el problema e identificado las variables que componen la hipótesis planteada, se procederá a verificar con la utilización de una herramienta estadística para probar la hipótesis.

La hipótesis de la investigación a estudiar es:

El control interno incide en la información financiera de la empresa “DINAGRO”

Proceso

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INFORME COSO

<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: space-between;">  <div style="text-align: right;"> <p>“DINAGRO”</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL</p> <p>ELEMENTO: AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>ALCANCE: Personal del Área de Contabilidad</p> </div> </div>							
N	PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			P/T	OBSERVACIONES
			S	NO	N/A		
1.	¿Cuenta la empresa con un código de ética?			X			
2.	¿Existe una estructura organizativa definida?			X			
3.	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?			X			
4.	¿El plan estratégico apoya los objetivos organizacionales?			X			
5.	¿La empresa posee un manual de políticas internas?			X			
6.	¿Existen incentivos de desempeño al personal?		X				
7.	¿Existe un organigrama de la estructura organizativa actual en la entidad?			X			
8.	Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?			X			
9.	¿La empresa tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función?			X			
10.	¿Existe rendición interna de cuentas dentro de cada departamento?		X				
TOTAL			2	8			

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16



Dinagro

Distribuidor de Insumos Agrícolas

“DINAGRO”
CUESTIONARIO DE CONTROL
ELEMENTO: EVALUACION DE RIESGOS
ALCANCE: Personal del Área de Contabilidad

N .	PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			P/T	OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A		
1.	¿La dirección ha establecido objetivos globales en la empresa?			X			
2.	¿Existen objetivos fijados para el Área de Contabilidad?			X			
3.	¿Existe un cronograma de cumplimiento de metas propuestas en el área contable?			X			
4	¿Se establecen objetivos para cada actividad importante de cada departamento?		X				
5.	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos que afecten el normal desenvolvimiento del personal del área contable?			X			
6.	¿Se realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?			X			
7.	¿La falta de controles ha afectado a la entidad para toma decisiones acertadas?		X				
TOTAL			2	5			

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16



Dinagro

Distribuidor de Insumos Agrícolas

“DINAGRO”
CUESTIONARIO DE CONTROL
ELEMENTO: ACTIVIDADES DE CONTROL
ALCANCE: Personal del Área de Contabilidad

N .	PREGUNTAS	R E F	RESPUESTAS			P / T	OBSERVACIONES
			S I	NO	N/A		
1.	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar riesgos?			X			
2.	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente?			X			
3.	¿Se preparan informes que sean necesarios para un mejor control como institución?			X			
4.	¿Cuenta la empresa con respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las transacciones de pagos o recepción de fondos?		X				
5.	¿Existe un manual de procesos que indique las actividades a realizar en el proceso contable?			X			
6.	¿Se mantiene confidencialidad de la información financiera?		X				
7.	¿Se prepara y se presenta con exactitud las declaraciones de impuestos en los plazos establecidos?			X			
8.	¿Se registra en forma completa todas las transacciones contables y los hechos económicos?			X			
TOTAL			2	6			

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16



Dinagro

Distribuidor de Insumos Agrícolas

“DINAGRO”

CUESTIONARIO DE CONTROL

ELEMENTO: INFORMACION Y COMUNICACION

ALCANCE: Personal del Área de Contabilidad

N	PREGUNTAS	REF	RESPUESTAS			P/ T	OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A		
	Información			X			
1.	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, etc.?			X			
2.	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa?			X			
3.	¿Se suministra al personal la información necesaria para cumplir con sus actividades?			X			
4.	¿Se ha incurrido en multas y/o sanciones por presentaciones tardías de formularios o anexos a los Organismos de control?		X				
	Comunicación			X			
5.	¿La comunicación en la entidad es la adecuada?			X			
6.	¿Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y comunicadas a la gerencia?		X				
7.	¿La empresa investiga y toma decisiones respecto de las quejas presentadas?		X				
8.	¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos?			X			
TOTAL			3	5			

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16



Dinagro

Distribuidor de Insumos Agrícolas

“DINAGRO”

CUESTIONARIO DE CONTROL

ELEMENTO: SUPERVISIÓN

ALCANCE: Personal del Área de Contabilidad

N.	PREGUNTAS	R E F	RESPUESTAS			P / T	OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A		
1.	¿Se realiza un monitoreo continuo por el administrador de la empresa?			X			
2.	¿Se realizan auditorías financieras a la empresa?			X			
3.	¿Se hace evaluaciones de control interno?			X			
4.	¿Se investiga y se corrigen las diferencias encontradas dentro de la empresa?			X			
5.	¿Se toman medidas por los incumplimientos de funciones?		X				
6.	¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?			X			
7.	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos, despilfarros o incumplimiento de funciones?			X			
8.	¿Se ejecutan pruebas departamentales para evaluar el cumplimiento responsable de las funciones de cada persona?		X				
TOTAL			2	6			

Elaborado por: CH.A

Revisado por: P.A

Fecha: 21/07/16

“DINAGRO”			
CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA – INFORME			
COSO			
FACTOR DE RESULTADO	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	
		SI	NO
Informe COSO	41	11	30

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{(CT * 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{(11 * 100)}{41}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 26.82\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 26.82$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 73.18\%$$




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

Tabla 16. Nivel de confianza

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Una vez analizado y determinado el nivel de confianza y el nivel de riesgo a través de la aplicación de cuestionarios del informe COSO en DINAGRO, se determinó que el riesgo global que tiene la empresa es alto y el nivel de confianza de la empresa es bajo lo que indica que el enfoque de la auditoría debe ser de aplicación de pruebas sustantivas, esto permitirá que se obtengan mejores resultados.

COMPONENTE	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMÁFORO
Ambiente de control	10	2	20%	80%	●
Valoración de riesgos	7	2	29%	71%	●
Actividades de control	8	2	25%	75%	●
Información y comunicación	8	3	38%	62%	●
Supervisión y monitoreo	8	2	25%	75%	●
TOTALES	41	11	26.82%	73.18%	●



Gráfico 16. Nivel de Riesgo y Confianza
Elaborado por: Angel Chango López (2016)

INDICADORES DE RENTABILIDAD

- *Rentabilidad neta del activo (Du Pont)*

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{136853.48}{8071360.34} * \frac{8071360.34}{1588766.31}$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = 0,016 * 5,080$$

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = 0,08$$

Análisis e Interpretación:

Como se puede observar por cada dólar invertido en los activos se obtiene un rendimiento del 8% respectivamente, sobre los capitales invertidos en la empresa Dinagro, generando una utilidad neta del ejercicio.

- *Margen Bruto*

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen bruto} = \frac{8071360,34 - 8183132,61}{8071360,34}$$

$$\text{Margen bruto} = \frac{-111772.27}{8071360,34}$$

$$\text{Margen bruto} = -0,014$$

- **Margen Operacional**

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen operacional} = \frac{136853,48}{8071360,34}$$

$$\text{Margen operacional} = 0,016$$

Análisis e Interpretación:

Como podemos observar la empresa Dinagro para el año 2015, genero una utilidad operacional del 1%; por lo anterior evidenciamos un leve crecimiento de la utilidad.

- **Margen Neto**

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen neto} = \frac{352.174,59}{8071360,34}$$

$$\text{Margen neto} = 0,017$$

Análisis e Interpretación:

Las ventas de la empresa para el año 2015 generaron el 1% de utilidad respectivamente, es decir que las ventas sufrieron un leve aumento.

- **Rentabilidad Operacional del Patrimonio**

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{136853,48}{647886,15}$$

Rentabilidad Operacional del Patrimonio = 0,21

Análisis e Interpretación:

En la empresa Dinagro, por cada dólar que el propietario mantuvo en el 2015 generó un rendimiento del 21% sobre el patrimonio. Es decir, se midió la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

- ***Rentabilidad Financiera***

$$\mathbf{Rentabilidad\ Financiera} = \frac{\mathbf{Ventas}}{\mathbf{Activo}} * \frac{\mathbf{UAI}}{\mathbf{Ventas}} * \frac{\mathbf{Activo}}{\mathbf{Patrimonio}} * \frac{\mathbf{UAI}}{\mathbf{UAI}} * \frac{\mathbf{UN}}{\mathbf{UAI}}$$

Rentabilidad Financiera

$$= \frac{8071360,34}{1588766,31} * \frac{161004,09}{8071360,34} * \frac{1588766,31}{647886,15} * \frac{161004,09}{161004,09} \\ * \frac{136853,48}{161004,09}$$

$$\mathbf{Rentabilidad\ Financiera} = 5,080 * 0,019 * 2,45 * 1,00 * 0,85$$

$$\mathbf{Rentabilidad\ Financiera} = 0,20$$

Análisis e Interpretación:

En la empresa Dinagro, por cada dólar invertido por el propietario en la empresa se obtendría un Beneficio neto de 0.20 centavos de dólar.

Planteamiento de Hipótesis

a. Modelo Lógico

Ho: El control interno no incide con la información financiera en la empresa DINAGRO.

Ha: El control interno si incide con la información financiera en la empresa DINAGRO.

b. Modelo Matemático

Ho: $X1 = X2$

Hi: $X1 \neq X2$

c. Modelo Estadístico

Para la comprobación de la hipótesis, en la presente investigación utilizaremos la prueba de Chi cuadrado, donde se aplicara la fórmula siguiente:

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

En donde:

X2 = Chi Cuadrado

Σ = Sumatoria

Fo = Frecuencia Observada

Fe = Frecuencia Esperada

A continuación se puntualiza el cuadro de frecuencias observadas. La que se ha obtenido luego de aplicar las encuestas y tabularlas, las preguntas 1 y 5 se han tomado como referencia para el cruce de las variables y así poder utilizar esta prueba.

Pregunta No. 1

¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	10,0%
NO	36	90,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 17. Pregunta 1 cuadro de frecuencias
Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Pregunta No. 5

¿La empresa cuenta con información contable, real y oportuna?

Opción	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	35,0%
NO	26	65,0%
TOTAL	40	100,0%

Tabla 18. Pregunta 5 cuadro de frecuencias

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Nivel de significación y Grados de Libertad

El nivel de significancia con el que se trabaja es 95%, y un margen de error de 5%; mientras que el grado de libertad es igual a la multiplicación del número de filas menos uno por el número de columnas menos uno, así

$$a = 0.05$$

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

Probabilidad de ocurrencia = 95%

$$\infty = 100\% - 95\%$$

$$\infty = 5\%$$

$$\infty = 5\% / 100$$

$$\infty = 0.05$$

Grado de Libertad

Para el cálculo de los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Grado de libertad (gl)} = (\text{Filas} - 1) (\text{Columnas} - 1)$$

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

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

$$(gl) = (1) (1)$$

$$(gl) = 1$$

Distribución Chi Cuadrado con Grados de Libertad

ν	$\chi^2_{.995}$	$\chi^2_{.99}$	$\chi^2_{.975}$	$\chi^2_{.95}$	$\chi^2_{.90}$	$\chi^2_{.75}$	$\chi^2_{.50}$	$\chi^2_{.25}$	$\chi^2_{.10}$	$\chi^2_{.05}$	$\chi^2_{.025}$	$\chi^2_{.01}$	$\chi^2_{.005}$
1	7.88	6.63	5.02	3.84	2.71	1.32	.455	.102	.0158	.0039	.0010	.0002	.0000
2	10.6	9.21	7.38	5.99	4.61	2.77	1.39	.575	.211	.103	.0506	.0201	.0100
3	12.8	11.3	9.35	7.81	6.25	4.11	2.37	1.21	.584	.352	.216	.115	.072
4	14.9	13.3	11.1	9.49	7.78	5.39	3.36	1.92	1.06	.711	.484	.297	.207

Tabla 19. Chi cuadrado tabular

Elaborado por: Schaum - Murray R. Spiegel

El χ^2 , teórico o crítico con 1 grado de libertad al nivel 0,05 y una cola es: 3,84

Verificación de la Hipótesis

FRECUENCIAS OBSERVADAS			
	SI	No	Total
Pregunta 1	4	36	40
Pregunta 5	14	26	40
Total	18	62	80

Tabla 20. Frecuencias observadas

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

FRECUENCIA ESPERADA			
	SI	No	Sumatoria
Pregunta 1	9	31	40
Pregunta 5	9	31	40
Sumatoria	18	62	80

Tabla 21. Frecuencia esperada

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Chi Cuadrado

Chi Cuadrado					
	FO	FE	FO-FE	$(FO-FE)^2$	$(FO-FE)^2 / FE$
Pregunta 1 Si	4	9	-5	25	2,77777778
Pregunta 5 Si	14	9	5	25	2,77777778
Pregunta 1 No	36	31	5	25	0,80645161
Pregunta 5 No	26	31	-5	25	0,80645161
				SUMATORIA	7,16845878

Tabla 22. Chi Cuadrado

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Conclusión:

Como **7.16** es mayor que **3,84** se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Esto quiere decir que un sistema de control interno incide significativamente en la información financiera de DINAGRO

Representación Gráfica Chi-Cuadrado

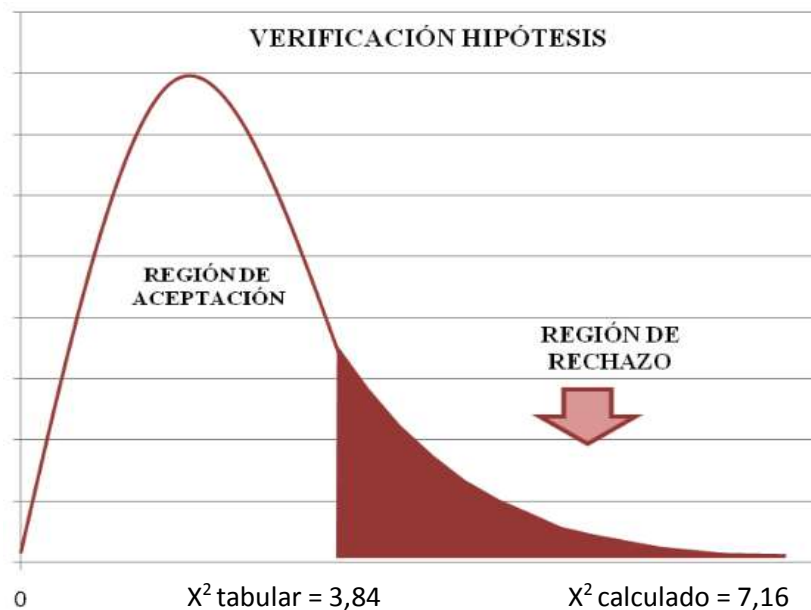


Grafico 17. Chi- Cuadrado

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Una vez hechos los cálculos podemos notar que:

Si $xc2=7.16 \geq xt2=3.84$ por lo tanto se rechaza H_0

Decisión

Como el X^2 , calculado (7,16) cae en la región de rechazo, entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a), y podemos decir que un sistema de control interno incide significativamente con la información financiera en la empresa DINAGRO del cantón Pelileo.

4.2. Limitaciones Del Estudio

Las limitaciones del tema a investigar es una etapa necesaria en todo proceso de la investigación para la obtención de conocimientos que hacen referencia a los sucesos que no pueden ser controlados por medio de un control interno, lo que permite reducir el problema inicial a dimensiones prácticas dentro de las cuales es posible efectuar los estudios correspondientes.

La presente investigación tuvo gran apertura por parte de los colaboradores de la empresa, haciendo factible el trabajo de investigación. Mediante el uso de un método estadístico se llegó a concluir la factibilidad de la implementación de un manual de políticas de control interno que ayude a garantizar la correcta información financiera, además nos permitirá alcanzar el objetivo principal que es la determinación de políticas de control interno y su incidencia en la información financiera en la empresa “DINAGRO” del cantón Pelileo; cabe recalcar que se tuvo el apoyo de todos los trabajadores de la empresa y de fuentes informativas como libros, artículos relacionados al tema de estudio que en muchas de las ocasiones eran insuficientes para continuar con el desarrollo del proyecto.

4.3. Conclusiones:

En base a la investigación realizada se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se puede concluir que no se está efectuado una evaluación de Control Interno en la empresa DINAGRO del cantón Pelileo, por lo que la empresa aún no ha detectado la situación actual de su información financiera.
- ✓ Según los análisis financieros establecidos indica que el departamento de contabilidad, no cumple con una política contable adecuada, lo cual lleva a no poder realizar un análisis y calificación previa de la documentación, lo que muestra las falencias en la información financiera de la institución.
- ✓ La empresa Dinagro no cuenta con un Sistema de control interno en los procedimientos contables que describa políticas y estrategias, acorde a los requerimientos de la empresa con el fin de salvaguardar los recursos de la misma.

4.4. Recomendaciones

En base a la investigación realizada se llegó a las siguientes recomendaciones:

- ✓ Evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera mediante un sistema de control interno y políticas, para la consecución de objetivos y metas.

- ✓ Implementar un sistema de control interno y políticas, acorde a las necesidades de la empresa, de tal forma que se pueda dar solución a los problemas que tiene la institución, esto permitirá tener una información financiera acorde a la realidad de la empresa.

- ✓ Calcular indicadores financieros en donde se detallen cada una de las cuentas de la empresa y así asegurar la confiabilidad de los informes financieros para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

5.1 Metodología de la propuesta de solución

Título de la Propuesta

Diseñar un sistema de control interno y políticas, con el propósito de garantizar la eficiencia y eficacia de su información financiera en la empresa DINAGRO del cantón Pelileo

Institución Ejecutora

- DINAGRO

Beneficiarios

- Gerente general
- Personal en el área contable
- Jefe de cobranzas
- Ejecutivos comerciales

Ubicación

Provincia: Tungurahua

Ciudad: Pelileo

Dirección: Av. Confraternidad (Vía a Baños)

Teléfono: (03) 2831283, (03) 2874572

Tiempo estimado para la ejecución:

El tiempo estimado de la ejecución será seis meses.

Equipo responsable

El personal del área contable

El investigador

Costo

Para la ejecución de la presente propuesta se requiere de un monto de Mil doscientos dólares con diez centavos (\$ 1200.10).

PRESUPUESTO

Denominación	Detalle	Costo Unitario	Costo total
Trámites	5 oficios	0.20	1.00
Internet (Cuota mensual)	6 meses	30	180
Computadora (Propia)	Toshiba	850	845
Cuaderno de notas	100 hojas	2.00	2.00
Movilización (Buses)	40 viajes	1.50	60.00
Celular	60 minutos	0.05	3.00
Subtotal			1091
10% imprevistos			109.1
TOTAL			1200.10

Tabla 23. Presupuesto propuesta

Elaborado por: Angel Chango López (2016)

Antecedentes de la Propuesta

Todas las entidades deben explotar sus fortalezas y darle solución a sus debilidades a través de un eficiente control interno, esto permite el funcionamiento integral de una empresa, la aplicación de este modelo de políticas correctamente estructuradas permite cumplir los códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, alcance de funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte organizacional, es por eso que la aplicación de políticas de control interno ayuda a fomentar la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros así las empresas tendrán un excelente análisis de su información financiera.

La presente investigación se da debido a las dificultades que han venido ocurriendo en la empresa DINAGRO, al no contar la empresa con políticas de control interno que le permita proporcionar un grado de seguridad sobre la revelación de la información financiera

Justificación

La presente propuesta se justifica porque ayudara a resolver el problema encontrado en la empresa, dicha propuesta reúne las características necesarias y tratara de disminuir los aspectos negativos que se encontraron a lo largo de la investigación, además la propuesta persigue fomentar la organización de la empresa mediante la aplicación de políticas de control interno, los cuales representan una guía práctica para el correcto funcionamiento de la organización, la implantación de dichas políticas permitirán que la información financiera se elabore y se revele de una manera más ordenada y sistemática, con el objetivo de emitir un informe que visualice la realidad económica de la empresa.

Con la implementación de los procedimientos propuestos que se desea realizar en la empresa que se fundamenta en proporcionar una guía metodológica que serán de gran ayuda para lograr una eficiente administración de la empresa

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

- Establecer políticas de control interno, con el propósito de garantizar la eficiencia y eficacia de su información financiera en la empresa DINAGRO del cantón Pelileo.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar los procesos actuales de control interno que existen en DINAGRO para poder determinar sus falencias.
- Analizar los Estados financieros que maneja DINAGRO, para obtener una razonabilidad real y confiable.
- Diseñar flujo gramas y su descripción para ayudar a mejorar los procesos y actividades de la empresa.

Análisis de Factibilidad

Con el propósito de determinar si la propuesta es factible se ha realizado el siguiente análisis:

Política

Es factible la realización del proyecto, porque se buscó el apoyo de especialistas en el desarrollo de sistemas de control interno, y el producto final servirá para conocer el estado de la información financiera de la organización de una manera técnica.

Tecnológica

Desde el punto de vista tecnológico es posible, pues se posee toda la instrumentación tecnológica para el desarrollo de la propuesta; como también el alcance informativo en medios digitales y otros que se utilizarán para poder desarrollar una respuesta positiva al problema.

Organizacional

La propuesta basará su accionar en el elemento humano, el mismo que trabajará de manera conjunta para alcanzar los objetivos que se propone la empresa, para ello es factible diseñar un sistema de control interno, el cual se convertirá en una herramienta importante para la institución y así facilite el entendimiento de la información financiera.

Legal

Es uno de los aspectos más importantes para nuestra investigación debido a que se encuentra dentro de los parámetros legales, y no atenta contra la integridad de la empresa, por lo que la misma está bajo el control de las distintas leyes gubernamentales.

Económica

La propuesta planteada es factible económicamente ya que el investigador cuenta con el capital necesario para cubrir costos, y la implementación de la misma no tendrá ningún costo para la empresa.

Fundamentación Teórica

El control interno es muy importante para las empresas ya que pueden asegurar el éxito de la entidad, y el cumplimiento de los objetivos básicos.

Según Mantilla, (2011, pág. 14) *en su libro de Control Interno manifiesta que el control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:*

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones.*
 - *Confiabilidad en la información financiera.*
 - *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.*
- Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:*
- *El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.*
 - *El control es ejecutado por personas. No son solamente manual de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.*
 - *Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.*
 - *El control interno esta engranado para la consecución de objetivos de una o más categorías separadas pero interrelacionadas.*

Objetivos

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad en particular, algunos son ampliamente participados. Por ejemplo, los objetivos comunes a casi todas entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas, y operando en cumplimiento de las y las regulaciones.

Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

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

Esta categorización sitúa el énfasis en aspectos separados del control interno. Tales categorías distintas pero interrelacionadas (un objetivo particular se puede ubicar en más de una categoría) orienta diversidad de necesidades y pueden ser responsabilidad directa de ejecutivos diferentes. Esta categorización también permite distinguir lo que pueda esperar de cada

categoría del control interno.

Componentes

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se deriva de la manera como de la administración dirige a un negocio, y están integradas en el proceso de administración. Tales como son:

- ***Ambiente de control.*** *La esencia de cualquier negocio es urgente-sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.*
- ***Valoración de riesgos.*** *La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.*
- ***Actividades de control.*** *Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para mejorar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.*
- ***Información y comunicación.*** *Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayuda al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.*
- ***Monitoreo.*** *Debe monitorearse el proceso total y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.*

En conclusión podemos decir, si bien es cierto el control interno es una herramienta muy importante que puede ayudar a una entidad a conseguir sus objetivos, también no es medicamento que necesita la empresa.

5.2 Desarrollo de la propuesta de solución

FASE	ACTIVIDADES	OBJETIVOS
<p>Fase I</p> <p>Determinación de la Situación Actual.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento Previo de la Institución. • Diagnóstico de la Institución. • Análisis de la Situación Actual • Cuestionario a cada componente de control interno • Resultados e interpretaciones • Calculo del nivel de riesgo y confianza. • Realizar indicadores financieros 	<p>Conseguir la autorización de la gerencia para el desarrollo de políticas de control interno.</p>
<p>Fase II</p> <p>Elaboración de un manual de políticas de control y flujo gramas de procedimientos a desarrollarse en cada departamento.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño del manual de políticas de control interno • Diagramas de Flujo 	<p>Realizar un manual de políticas de control interno en la empresa DINAGRO.</p> <p>Mejorar las actividades de cada departamento.</p>

FASE I
CONOCIMIENTO PREVIO DE LA EMPRESA
SITUACIÓN ACTUAL

ANÁLISIS DE LA SITUACION ACTUAL

Reseña Histórica.

DINAGRO inició sus actividades en el año 2000 por lo cual ya cuenta con más de 16 años de presencia y trayectoria en el mercado desde el comienzo de nuestras actividades, nos especializamos en el suministro de productos agroquímicos y fertilizantes para los agricultores del centro del país, con el transcurso de los años hemos incorporado nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución integral a sus necesidades. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones agrícolas que se presentan en nuestro ámbito.

Base Legal

Ruc: 1891721389001

Razón Social: Dinagro

Clase de Contribuyente: Especial

Tipo de Empresa: Comercial

Reconocimiento Legal: Compañía

Representante Legal: Ing. Agr. Mario Sánchez

No. De Establecimientos: 3

Actividad Económica:

Ubicación de la Empresa

País: Ecuador

Provincia: Tungurahua

Cantón: Pelileo

Parroquia: Pelileo

Dirección: Av. confraternidad (Vía a baños)

Teléfonos: (03) 2831283, (03) 2874572

¿QUIENES SOMOS?

Misión y Visión

MISIÓN

- DINAGRO es una empresa especializada en la comercialización de productos agroquímicos con excelente calidad, al menor costo y con una asesoría eficaz y flexible, con una constante vocación de servicio a su comunidad. Fortalecemos día a día nuestra empresa, trabajamos como un sólido equipo humano y superamos a la competencia sobre la base del manejo sustentable del entorno y una gestión integral ética. Comercializamos marcas de indiscutible liderazgo en el mercado, sobre la base de una relación personal, justa y transparente con nuestros clientes, proveedores, la comunidad y el medio ambiente.

Misión



VISIÓN

- DINAGRO será la empresa símbolo del negocio de venta de agroquímicos, ecuatoriana, ética, pujante, solvente y rentable, reconocida nacional e internacionalmente por sus altísimos niveles de calidad, sus ideas innovadoras, productividad, marcas líderes y su compromiso con la gestión sostenible que promueva el desarrollo de sus miembros, la comunidad, sus clientes y proveedores.

Visión



VALORES

Responsabilidad Social.- La responsabilidad de la empresa es un valor importante con los socios y clientes, los cuales son la razón de la existencia de DINAGRO.

Calidad.- Una de la mayores virtudes de la empresa son los productos y servicios sean de excelencia.

Seguridad: Dinagro se orienta a generar un vínculo de confianza con todos sus clientes y proveedores.

Honestidad: Un valor fundamental en todos los integrantes de Dinagro para generar confianza y la credibilidad de la empresa.

Trabajo en equipo: Es un valor de mucha importancia para el logro de objetivos permitiendo garantizar mejores resultados gracias a un ambiente positivo en la empresa.

Transparencia.- Este es un valor principal de todos los integrantes de la empresa, con igualdad de acceso ante la misma, de acuerdo a las normas vigentes.

Amabilidad.- Abarca diversas actitudes como la cordialidad, la generosidad y el respeto para poder ofrecer un servicio de calidad a nuestros clientes.

Compromiso.- Es actuar en consecuencia hacia nuestros objetivos, y a nuestros valores; creando el camino que seguiremos hasta lograr un bienestar de nuestros clientes.

Organigrama Estructural

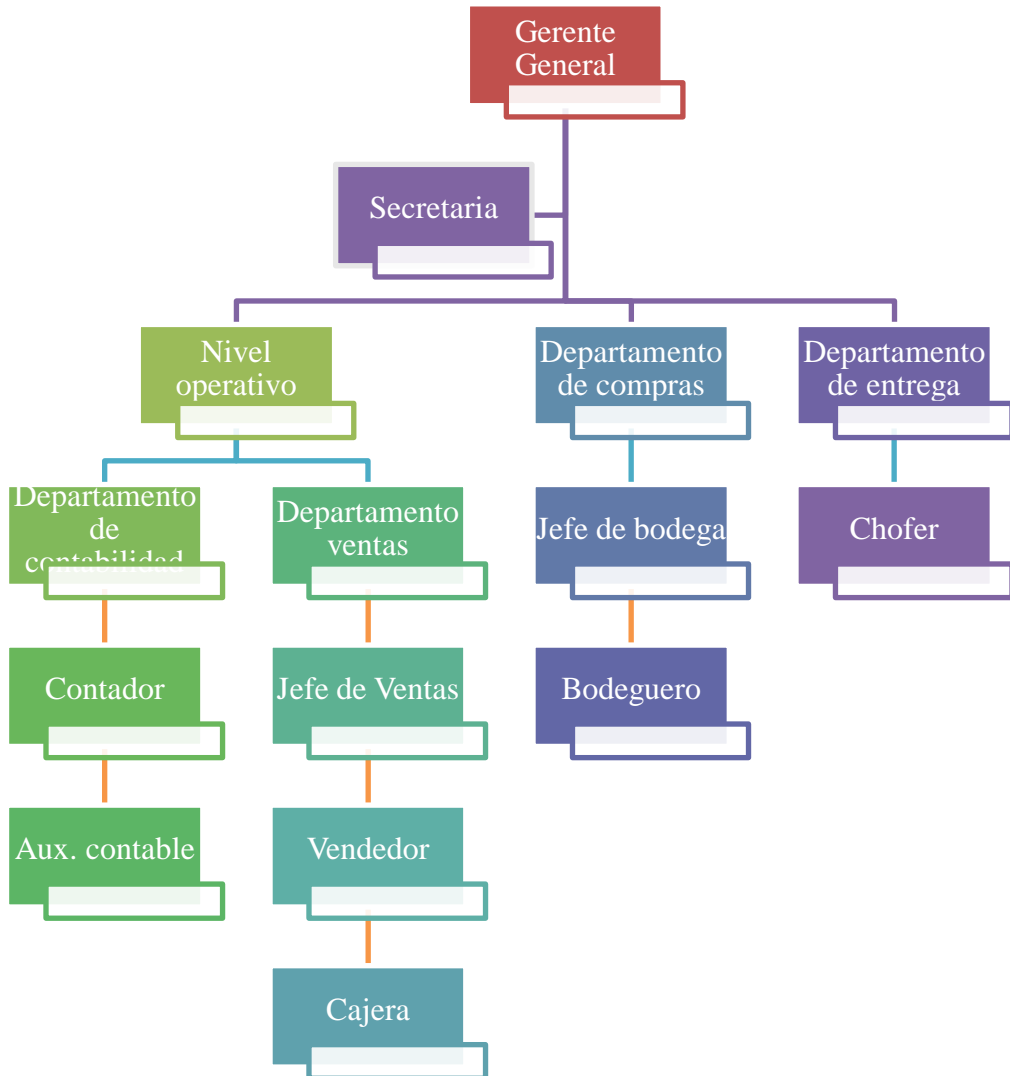



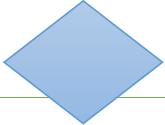

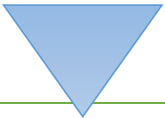






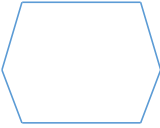


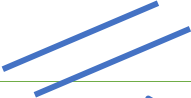

Grafico 18. Organigrama estructura
Elaborado por: Angel Chango López (2016)


Productos:

	 <p>Fungicidas</p>	
	 <p>Insecticidas</p>	

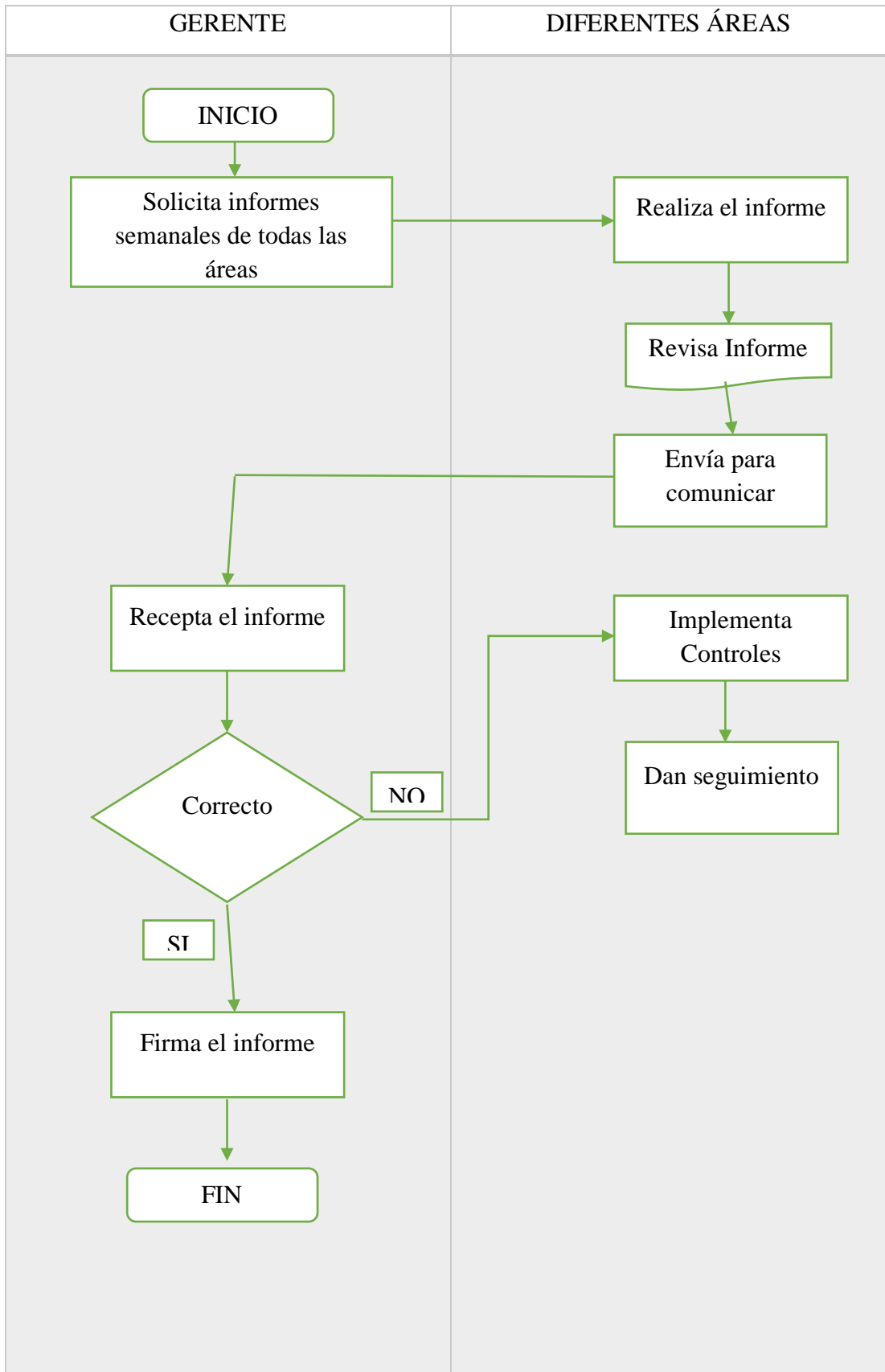
FASE II

DINAGRO				
	FLUJO GRAMAS	SIMBOLOGIA UTILIZADA		
		Página	01	de
SIMBOLO		NOMBRE		
		Terminal		
		Operación		
		Decisión o Alternativa		
		Documento		
		Archivo definitivo		
		Archivo provisional		
		Conector		
		Conector de página		
		Dirección de flujo		

	<p>Preparación o conector de procedimiento</p>
	<p>Sistema informático</p>
	<p>Efectivo o cheque</p>
	<p>Aclaración</p>
	<p>Dirección de flujo de actividades simultaneas</p>

DINAGRO				
	FLUJO GRAMA DEL DEPARTAMENTO DE GERENCIA	Departamento de Gerencia		
		Págin a	03	de
Actividad:	Planificación de organizacional			
Responsable:	Gerente			
<p>Entre las funciones más importantes tenemos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar políticas de la empresa 2. Coordinar las actividades de los diferentes departamentos de la empresa, (Ventas, Contabilidad, Bodega) 3. Realizar controles en cada departamento, para aplicar medidas correctivas. 4. Realiza revisión de informes y toma de decisiones 				

Flujo grama del departamento de gerencia



MANUAL DE POLÍTICAS DE VENTAS



MANUAL DE	Elaboración:
POLÍTICAS	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	1
	De:	9


Nombre del procedimiento: Control interno Políticas de venta

Objetivos:

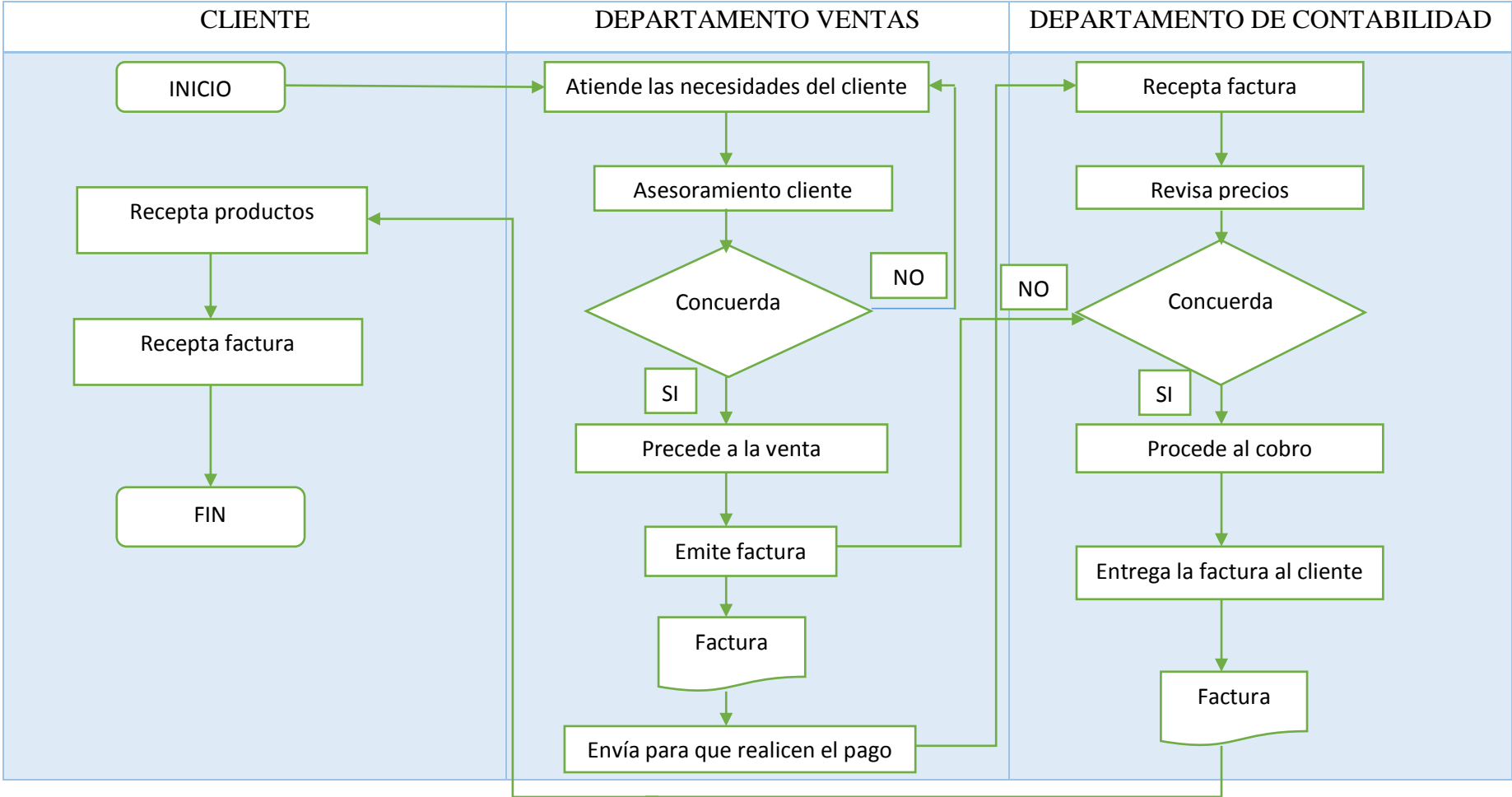
- Incrementar las ventas
- Aumentar la participación en el mercado local
- Servicio a los clientes
- Lograr el posicionamiento de la empresa
- Alcanzar las ventas propuestas en el año.

- ✚ Las facturas deben prepararse correcta y adecuadamente
- ✚ Debe controlarse el efectivo cobrado desde su recepción hasta su deposito
- ✚ La información para determinar bases de impuestos derivada de las actividades de ingreso debe producirse correcta y oportunamente.
- ✚ Las facturas, cobros y los ajustes relativos deben aplicarse con exactitud a las cuentas apropiadas de los clientes.
- ✚ Implementar un sistema informático para el registro de ventas
- ✚ Alcanzar una proyección en ventas del 5%

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

DINAGRO				
	FLUJO GRAMA VENTAS		Departamento de Ventas	
			Pagina	05
Actividad:	Ventas			
Responsable:	Personal de ventas			
<p>Entre las funciones más importantes tenemos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Atención al cliente y oferta los productos y servicios. 2. Explica necesidades para que la atención y los productos o servicios que le oferten sean los que cumplan con las necesidades y expectativas. 3. Si el cliente acepta la propuesta del producto se elabora la cotización, si el cliente No acepta propuesta del producto se oferta otro producto. 4. Elabora cotización y entrega al cliente 5. El departamento de contabilidad receipta la orden de pago con el valor de la factura y revisa el precio del producto. 6. Si concuerda, se procede al cobro y si no concuerda se revisa la emisión de la factura. 7. Se entrega la factura al cliente. 8. Se entrega el producto al cliente dando fin al proceso. 				

Flujo grama del departamento ventas.



MANUAL DE POLÍTICAS DE COMPRAS



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	2
	De:	9


Nombre del procedimiento: Control interno Políticas de compra

Objetivos:

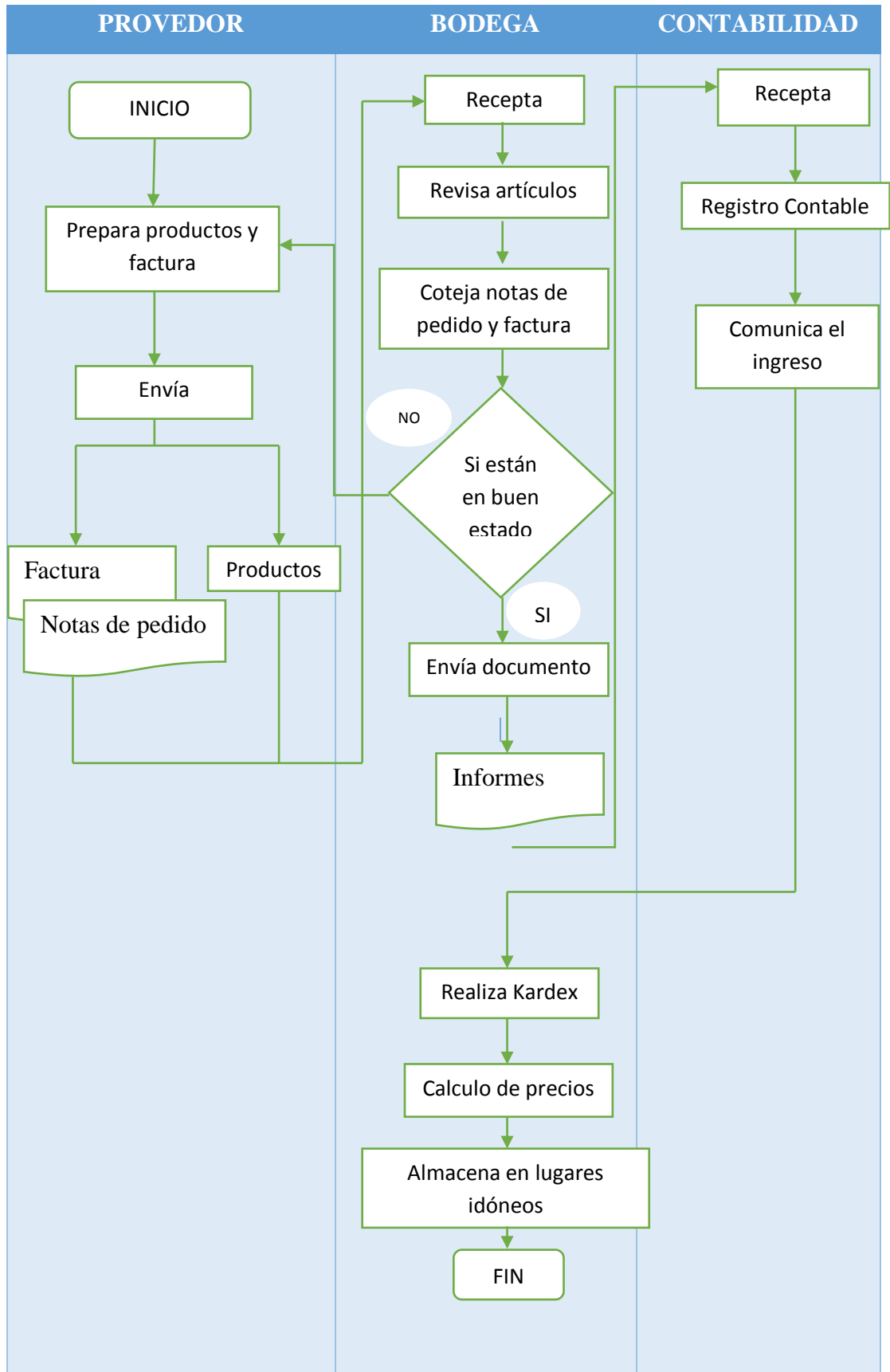
- Adquirir mercadería a precios bajos
- Mantener los niveles inventarios
- Buscar productos nuevos y mejores
- Mantener un nivel de endeudamiento moderado

- + Tener continuidad en el abastecimiento de la empresa
- + Mantener la calidad de los productos
- + Seleccionar adecuadamente los proveedores de la empresa
- + Realizar visitas periódicas a la competencia
- + Verificar que se cumplan las órdenes de compra emitidas
- + Renegociar los precios de productos que prestan los proveedores
- + Solicitar el envío de muestras antes de realizar la orden de pedido
- + Aplicar estrategias que sean de utilidad en la gestión de lo que compra la empresa.

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

DINAGRO				
	FLUJO GRAMA DE DEPARTAMENTO BODEGA	Departamento de bodega		
		Página	13	de
Actividad:	Compras de mercaderías			
Responsable:	Gerente y Contador General			
<p>Procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El jefe de bodega procederá a recibir la mercadería en la bodega. 2. Se realiza la apertura y la revisión de los artículos por parte del personal de bodega y comparación de facturas con las notas de pedido. 3. Si lo facturado es correcto el documento pasa a contabilidad para su registro. 4. Si se detecta algún error en la factura se procederá a la devolución. 5. Cuando todo esté en orden los bodegueros deberán ordenar los productos en sus respectivos lugares. 6. Se ingresara la mercadería en las kardex y ejecutara el cálculo de precios <p>ENTREGA DE MERCADERÍA</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. El jefe de bodega revisara la autorización y cancelación del pedido. 8. Una vez que se ha verificado el pedido se procederá a la entrega de la mercadería 9. Mientras el producto es traído, el jefe de bodega registra la respectiva salida de kardex. 				

Flujo grama de departamento de bodega



MANUAL DE POLÍTICAS CRÉDITO



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	3
	De:	9

Nombre del procedimiento: Control interno Políticas de crédito

Objetivos:

- Obtener mayor volumen de en ventas
- Buscar la optimización de ventas
- Maximizar la seguridad financiera de la empresa
- Tener seguridad en los clientes con las políticas de cobro.

- + La empresa debe mantener menos del 10% de cuentas de crédito.
- + Mantener el periodo medio de cobro por debajo de los 30 días.
- + Mantener al día las revisiones de cuentas de clientes y créditos asignados
- + Cerrar menos del 2% del total de cuentas como incobrables
- + Mantener la garantía de los clientes
- + La empresa debe estar suficientemente capitalizada.
- + La empresa debe tener la capacidad de endeudarse a corto con costos razonables

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

MANUAL DE POLÍTICAS CAJA



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	4
	De:	9

Nombre del procedimiento: Control interno caja

Objetivos:

- Evitar fraudes de caja
- Promover la eficiencia del personal de caja
- Determinar los errores de caja
- Obtener información contable oportuna de caja
- Detectar filtraciones de caja

- ✚ Mantener el efectivo y valores equivalentes en un lugar apropiado que ofrezca seguridad contra robos, incendios, etc.
- ✚ La cajera es la única que posee la clave de la caja
- ✚ El arqueo de caja se debe realizar por lo menos una vez al mes.
- ✚ Por cada faltante o sobrante de dinero detectado se debe elaborar un informe correspondiente.
- ✚ Se aplicara la responsabilidad total a la cajera en el caso de faltantes de dinero.

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

MANUAL DE POLÍTICAS BANCOS



MANUAL DE POLÍTICAS	DE	Elaboración:
		21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	5
	De:	9

Nombre del procedimiento: Control interno Bancos

Objetivos:

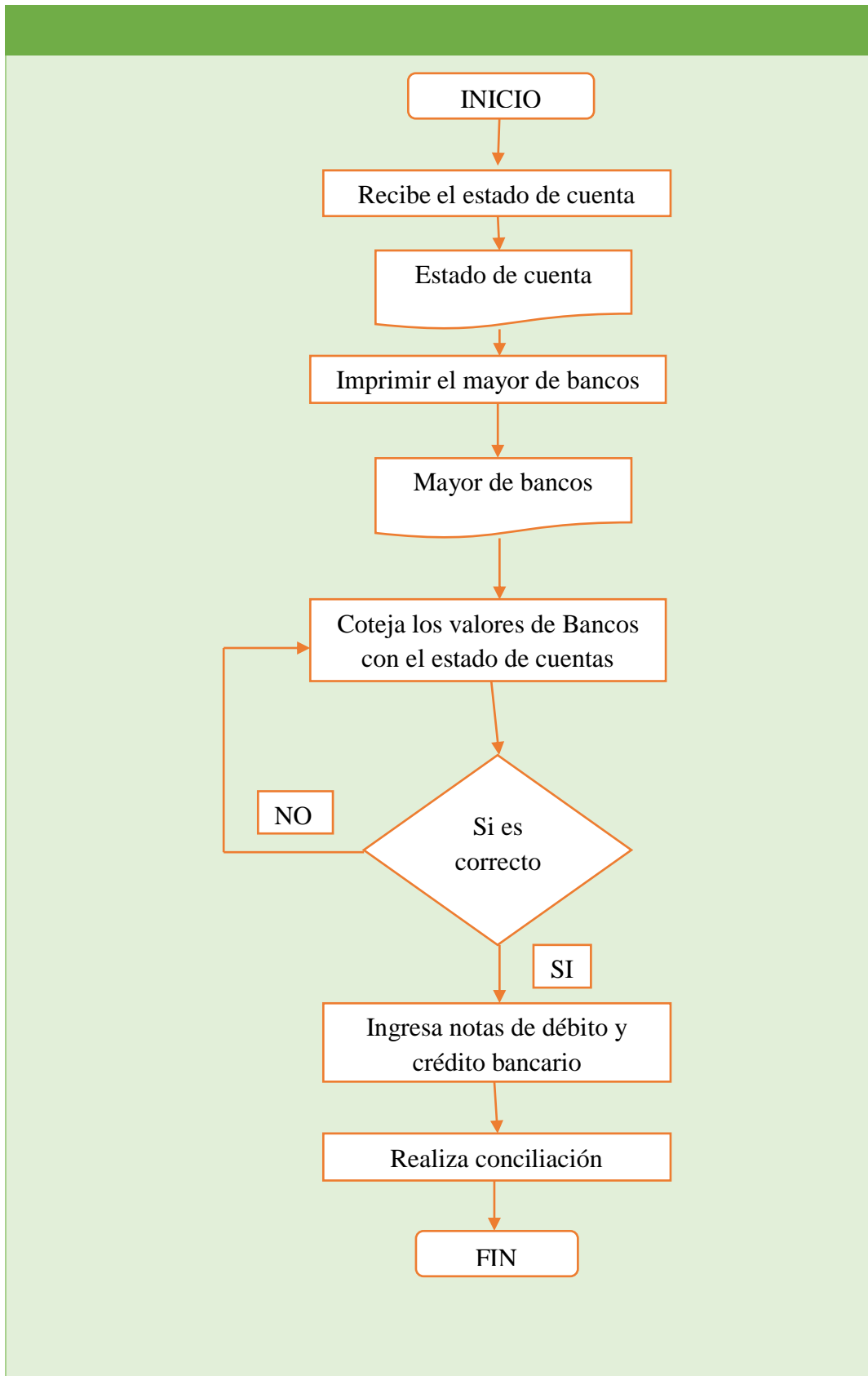
- Evitar fraudes de bancos
- Tener registros confiables
- Localizar los errores de bancos
- Obtener información contable de bancos
- Proteger y salvaguardar el efectivo en bancos

- + Registrar a nombre de la empresa las cuentas de cheques y papeletas de retiro.
- + Los cheques deben ser archivados física y digitalmente.
- + Elaborar conciliaciones bancarias cada mes
- + Cada cheque que se gire deberá estar soportado con la documentación correspondiente.
- + Deberá responsabilizarse a una persona para el manejo de la chequera de la empresa.
- + Establecer políticas para cancelar los cheques en tránsito cuando tienen antigüedad de 30 días
- + Archivar todos los comprobantes bancarios que soportan tanto los ingresos como los egresos
- + Los cheques únicamente firmaran el gerente y la contadora.

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

DINAGRO				
	FLUJO GRAMA DE CONCILIACIONES BANCARIAS	Departamento de contabilidad		
		Pagina	07	de
Actividad:	Conciliación bancarias			
Responsable:	Contador General			
<p>Procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibe y revisa los datos de la cuenta 2. Imprime el mayor de bancos 3. Coteja los valores de Bancos con el estado de cuentas 4. Si es correcto se procede al ingreso de notas de débito y crédito bancario, si no es correcto se vuelve a revisar los estados de cuentas. 5. Se realiza la conciliación 6. Fin del proceso 				

Flujo grama de conciliaciones Bancarias



MANUAL DE POLÍTICAS INVENTARIOS



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	6
	De:	9

Nombre del procedimiento: Control interno inventarios

Objetivos:

- Disminuir costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evitar pérdidas resultantes de baja de precios
- Evitar que se dejen de realizarse ventas por falta de mercaderías

- + Establecer un método de valuación de inventarios.
- + Verificar las existencias de las mercaderías
- + Realizar conteos físicos para verificar en los registros contables
- + Realizar las kardex correspondientes para registrar las entradas y salidas del almacén
- + Realizar documentos de soporte para la salida de mercadería del almacén

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

MANUAL DE POLÍTICAS CUENTAS POR COBRAR



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	7
	De:	9

Nombre del procedimiento: Control interno cuentas por cobrar

Objetivos:

- Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tiene origen en operaciones de ventas
- Comprobar los valores registrados
- Verificar la existencia de deudores incobrables

- + El departamento de contabilidad es el encargado de revisar las cuentas por cobrar.
- + Verificar la existencia de cuentas por cobrar a proveedores
- + Revisar las cuentas por cobrar del cliente para determinar el crédito que se le va a otorgar
- + Realizar arqueos de las cuentas por cobrar cada mes
- + Establecer políticas de cobranza
- + Verificar los datos de las facturas en cuanto a cantidades y plazos
- + Por las diferencias de saldos en contabilidad, se deben elaborar conciliaciones

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

MANUAL DE POLÍTICAS ACTIVOS FIJOS



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	8
	De:	9

Nombre del procedimiento: Control interno activos fijos

Objetivos:

- Mantener un control permanente de los activos fijos en contabilidad.

- + Realizar inventarios físicos de los activos fijos
- + Verificar los activos fijos que hayan sido vendidos para que contabilidad los da de baja
- + Establecer procedimientos para los faltantes de activos fijos
- + Los valores de activos fijos tangibles se deben depreciar mensualmente de acuerdo a las NIIFS
- + Verificar que todos los activos fijos registrados en contabilidad se encuentran físicamente y en uso en la empresa

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

MANUAL DE POLÍTICAS PASIVOS



MANUAL DE POLÍTICAS	Elaboración:
	21/07/16

CONTROL INTERNO	Pág.	9
	De:	9


Nombre del procedimiento: Control interno Pasivos

Objetivos:

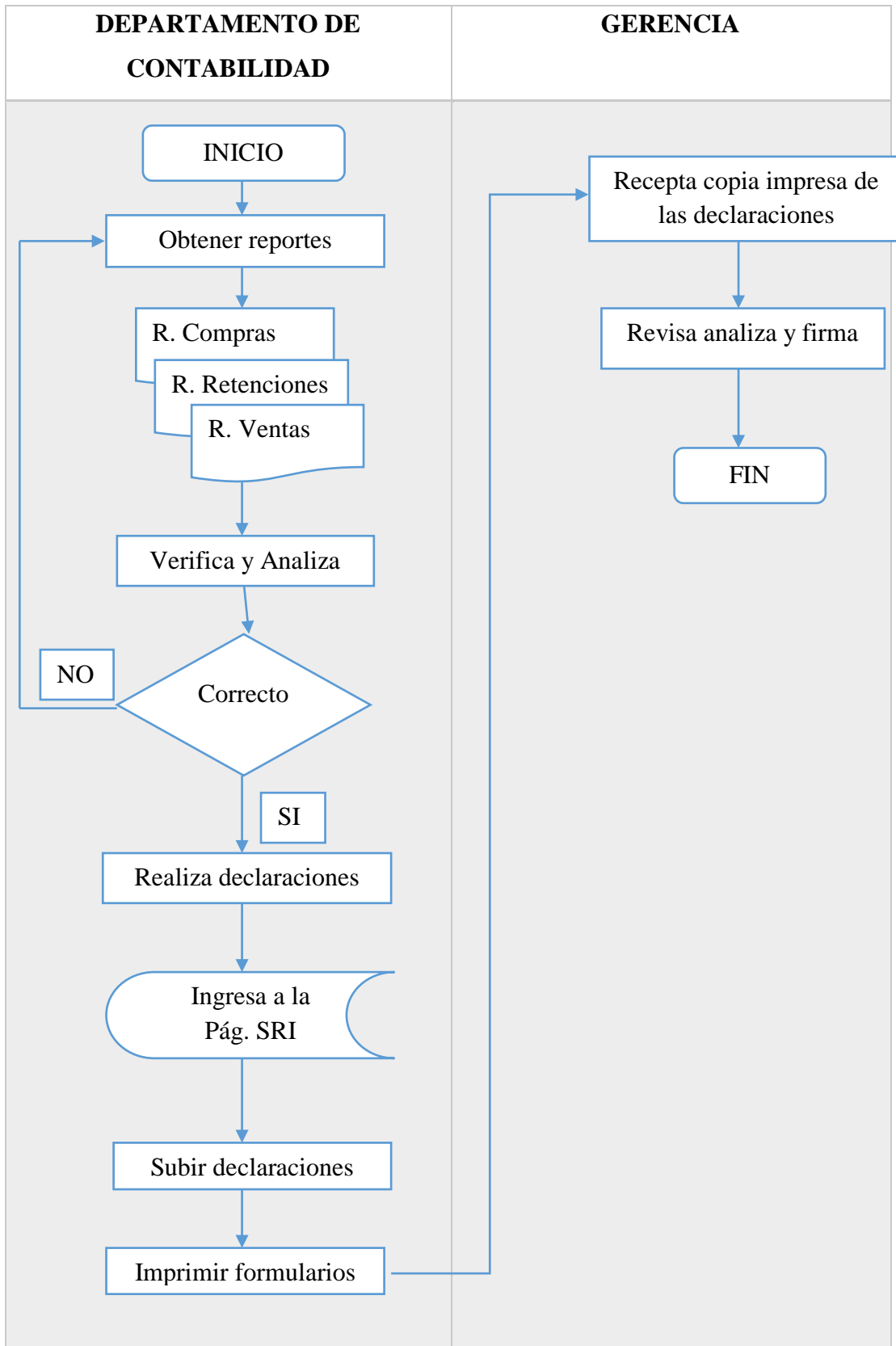
- Comprobar que los pasivos que muestra el balance general sean reales
- Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados en los estados financieros.
- Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad


- ✚ El gerente debe autorizar la contratación de todos los préstamos
- ✚ El gerente debe designar responsabilidades a empleados para firmar documentos financieros.
- ✚ Archivar adecuadamente los documentos pagados
- ✚ Conciliar periódicamente los saldos de la cuentas del mayor.
- ✚ Establecer un adecuado control contable de las obligaciones bancarias

Elaborado por:	CH.A
Revisado por:	P.A
Fecha:	21/07/16

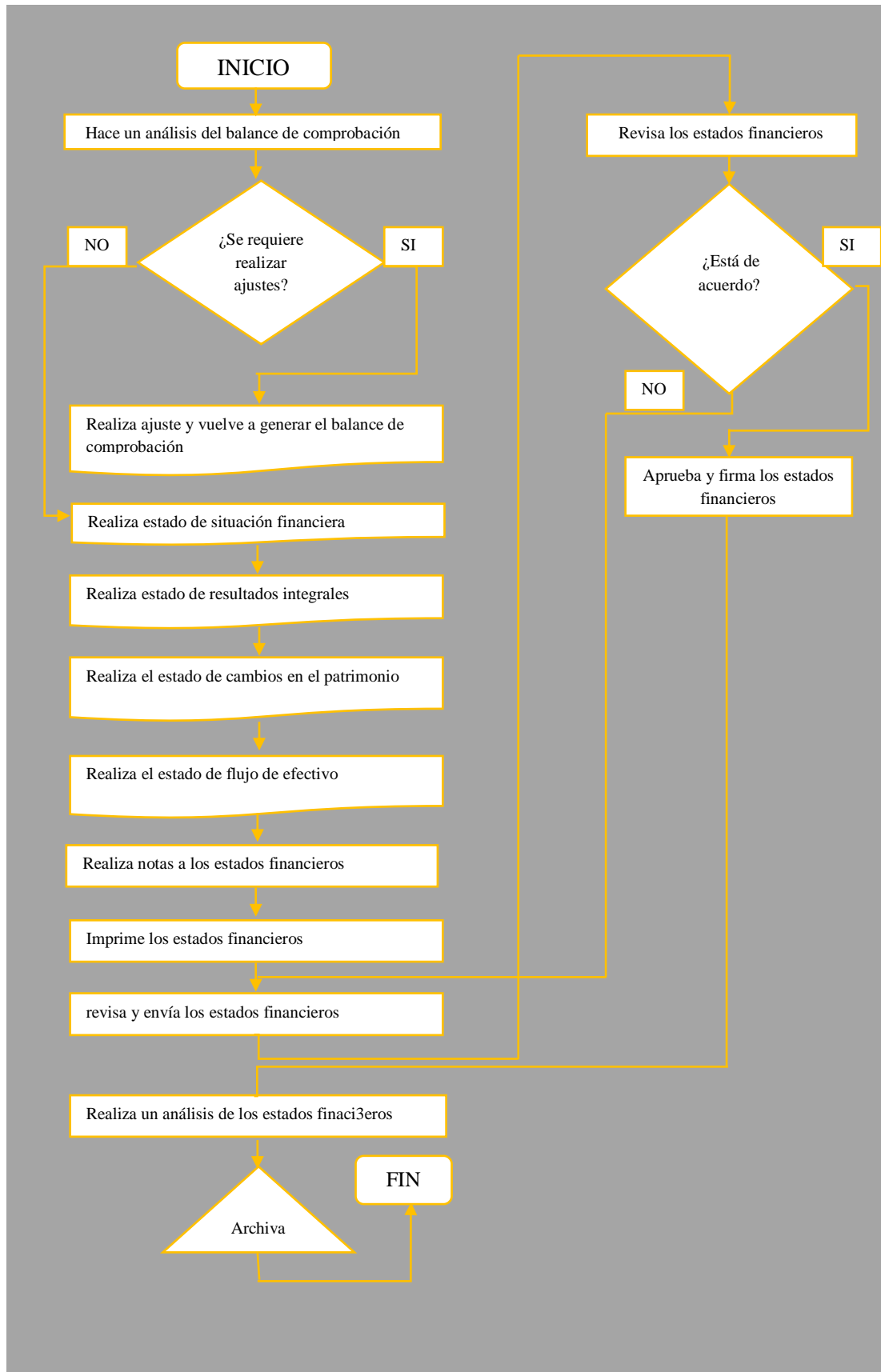
DINAGRO				
	FLUJO GRAMA DE DECLARACIÓN DE IMPUESTOS	Departamento de contabilidad		
		Pagina	09	de
Actividad:	Declaración de impuestos			
Responsable:	Contador General			
<p>Procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtener reportes de ventas, compras, retenciones. 2. Se verifica y analiza los documentos correspondientes. 3. Si es correcto la documentación se procede a realizar las declaraciones si no es correctos se vuelve a obtener reportes. 4. Se ingresa a la página del SRI 5. Se procede a subir las declaraciones correspondientes 6. Imprimir los formularios y enviar a la gerencia 7. El gerente revisa y firma las declaraciones 8. Fin del proceso 				

Flujo grama de declaración de impuestos



DINAGRO				
	FLUJO GRAMA DE ESTADOS FINANCIEROS		Departamento de contabilidad	
			Pagina	11
Actividad:	Elaboración de estados financieros			
Responsable:	Contador General			
<p>Procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Con los datos del balance de comprobación, se procede a realizar un análisis de los saldos de cuentas. 2. Se requiere realizar ajustes 3. SI: Realiza ajustes y vuelvo a generar el balance de comprobación 4. NO: Procede a generar el estado financiero con el formato vigente: Estados de Resultados Integral con el fin de determinar la utilidad generada por la producción del mes o del año. 5. Procede a generar el estado financiero con el formato vigente: Estado de Situación Financiera con el fin de determinar la situación financiera ya sea del mes o del año. 6. Se elabora estados financieros con el formato vigente: Estados de cambios en el patrimonio con el fin de conocer las variaciones de los elementos que componen el patrimonio. 7. Se elabora estados financieros con el formato vigente: Estado de flujo de efectivo con el fin de explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación de la institución. 8. Se realiza las notas de estados financieros para brindar los elementos necesarios para aquellas personas que los lean, puedan comprender claramente. 9. Se imprime y el contador firma los estados financieros. 10. El contador procede hacer una última revisión de los estados financieros para presentar al gerente. 				

Flujo grama de la elaboración de estados financieros



PROYECCIONES APLICANDO EL MANUAL DE POLÍTICAS

Después de haber conversado con la Contadora y Gerente de la empresa DINAGRO, se ha considerado que las ventas y el crédito son las cuentas que más se utilizan en la institución se estima que las ventas para el presente año se incrementarán en un 5% y el crédito en un 10% como mínimo en relación al inicial, en cada periodo, es decir cada año.

POLÍTICAS DE VENTAS:

Ventas	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Ventas totales	8071360,34	8474928,35	8898674,77
Ventas proyectadas 5%	403568,01	423746,418	444933,738
TOTAL	8474928,35	8898674,77	9343608,51

POLÍTICAS DE CRÉDITO

Crédito	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Crédito clientes	848122,31	932934,541	1026227,995
10%	84812,231	93293,4541	102622,7995
Total	932934,541	1026227,995	1128850,795

Bibliografía

- Arango, G. (2000). *Auditoria un Enfoque Integral*. Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA,S.A.
- Auditoría, N. I. (s.f.). <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>.
- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Baena, D. (2012). *Analisis Financiero* . Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.a.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y Control Interno* . Colombia : D´ VINNI EDITORIAL LTDA.
- CGE. (2002). <http://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DE-LA-CONTRALORIA-GENERAL-DEL-ESTADO.pdf>. Obtenido de <http://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DE-LA-CONTRALORIA-GENERAL-DEL-ESTADO.pdf>.
- Diaz, D. S. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno* . Madrid : Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos.
- Dominguez, S. (2011). *Metodología de la Investigación* . Bogotá: Litoperla Editores Ltda.
- Garcia, O. (13 de Noviembre de 2007). *Scribd*. Recuperado el 27 de Octubre de 2014, de Definición de Información Financiera: <http://es.scribd.com/doc/82308505/Definicion-de-informacion-financiera>
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera* . México: Fotomecánicas S.A de C.V.
- Hernandez. (2006). *Control Interno*.
- Jadyra, C. V. (2011). *El sistema de control interno y su incidencia en la productividad de la Florícola SANBEL FLOWERS CIA. LTDA. de la provincia de Cotopaxi en el primer semestre del año 2011* . Ambato : Universidad Técnica de Ambato .
- Lerna, H. D. (2006). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Litoperla Editores Ltda.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Luz de America.

- Mantilla , S. A. (2011). *Control interno* . Bogotá: Ecoe .
- Mantilla, S. (1997). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Bogotá: Impreandes Presencia S.A.
- Melendrez, M. (2010). *Propuesta de políticas financieras de corto plazo y su control interno de la empresa COSMOLLANTA IMPORTADORA CIA. LTDA. en la ciudad de Quito*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Mendivil, V. M. (2002). *Elementos de la Auditoria* . Mexico : Copyright 2002 por International Thomsom Editores .
- NIIF. (s.f.). *SERIE NIF A. MARCO CONCEPTUAL*. México.
- Niño, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia : Ediciones de la U.
- Ochoa, G., & Saldivar del Angel, R. (2012). *Administracion Finaciera Correlacionada con las NIF*. Monterrey: McGRAW-HILL/INTERAMERICANAEDITORES, S.A. de C.V.
- Ochoa, G., & Saldívar, R. (2012). *Administracion Financiera Correlacionada con las NIIF*. México: McGraw-Hill Companies.
- Pallerola , J., & Monfort, E. (2013). *Auditoria Enfoque Teórico-Práctico*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Redondo, R., Llopart, X., & Duran, D. (1996). *Auditoría de Gestión*. Barcelona, España : Universidad de Barcelona.
- Ruiz, A. d. (2013). *Control de activos fijos tangibles*. Veracruz, Mexico : Universidad Veracruzana.
- Sierra, G., Escobar , B., & Orta, M. (2001). *Fundamentos de la Contabilidad Financiera para Economistas* . Madrid: MaterPrint, S.L.
- Tamayo, M. T. (2007). *El Proceso de la Investigacion Cientifica*. México: LIMUSA S.A.
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad General* . Santa Fe : McGraw-Hill Interamericana, Editores, S.A de C.V.
- Zúñida, G. M. (2011). *El control interno y su incidencia en la calidad de la información financiera de la empresa Ambatol Cia. Ltda de la ciudad de ambato en el año 2010*. Ambato: Universidad Técnica De Ambato.

ANEXOS

ANEXO 1: FORMATO DE ENCUESTA

ENCUESTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

DIRIGIDO: Dinagro

OBJETIVO: Obtener información sobre información financiera.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable.

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada pregunta y marque (X) su respuesta, acorde a la verdad.

1. ¿Cuenta la empresa con un adecuado sistema de control interno?

SI () NO ()

2. ¿Considera usted necesario la implementación de un sistema de control interno y políticas dentro de la organización?

SI () NO ()

3. ¿La situación económica se ve afectada por la falta de políticas de control interno?

SI () NO ()

4. ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?

SI () NO ()

5. ¿La empresa cuenta con información contable, real y oportuna?

SI () NO ()

6. ¿Las transacciones son registradas oportunamente?

SI () NO ()

7. ¿Se presenta mensualmente reportes económicos al gerente de la empresa?

SI () NO ()

8. ¿Se aplica indicadores financieros a los estados financieros de la empresa?

SI () NO ()

9. ¿Los estados financieros influyen para la toma de decisiones?

SI () NO ()

10. ¿Se aplica un análisis a la situación financiera en Dinagro?

SI () NO ()