



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

---

**“EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA  
IMPORBUENAÑO S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO”**

---

**INFORME DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

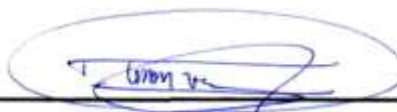
**AUTORA: VALENCIA CHÁVEZ DAYANA BEATRIZ**  
**TUTOR: ECON. GLADYS COELLO**

**AMBATO – ECUADOR**  
**2015**

## **APROBACIÓN TUTOR**

En mi carácter de tutor del Trabajo de Grado presentado por la señorita Valencia Chávez Dayana Beatriz, con Cédula de Identidad N° 1600691016, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad C.P.A., Considero que dicho trabajo reúne los requisitos suficientes para ser sometidos a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe y con los requisitos y méritos suficientes para su aprobación.

En la ciudad de Ambato, a los 20 días del mes de Abril de 2015



---

ECON. GLADYS COELLO

**Tutora**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el trabajo de investigación con el tema: “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA IMPORBUENAÑO S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, corresponde exclusivamente a Autor del informe de investigación.



---

**Dayana Valencia**  
160069101-6

**AUTORA**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Título de la tesis: “EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA IMPORBUENAÑO S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO”

Candidato a Ingeniera en: INGENIERA EN CONTABILIDAD C.P.A.

El presente informe de investigación es un requisito parcial para optar al grado y título de: INGENIERA EN INGENIERA EN CONTABILIDAD C.P.A., en cumplimiento de los requisitos que señala el Reglamento Interno de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y del Reglamento de la Universidad Técnica de Ambato.

Miembros del tribunal examinador:

  
.....  
**ECON. DIEGO PROAÑO**  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

  
.....  
**DR. JOSELITO NARANJO S.**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

  
.....  
**DR. REMIGIO MEDINA GUERRA**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **AGRADECIMIENTO**

Mis sinceros agradecimientos a quienes me apoyaron durante mis años de vida estudiantil, especialmente a mis maestros y amigos por confiar y creer en mí y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencias que nunca olvidare.

Dayana Beatriz Valencia Chávez

## DEDICATORIA

A Dios, por ser la fuerza que me impulsa cada nuevo día, por llenarme de tantas bendiciones, es quien me ha dado la sabiduría, el tiempo, las fuerzas y ha puesto en mi camino a las personas indicadas para culminar este proyecto.

Con todo mi cariño y mi amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón. Mama, Papa y Hermanos.

A mis maestros que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico estas páginas de mi tesis.

Dayana Beatriz Valencia Chávez

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
APROBACIÓN TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 TEMA:.....	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.2 Análisis crítico.....	7
1.2.3 Prognosis.....	8
1.2.4 Formulación del problema.....	9
1.2.5 Preguntas directrices.....	9
1.2.6 Delimitación del problema.....	9
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	10

1.4	OBJETIVOS .....	11
1.4.1	Objetivo General.....	11
1.4.2	Objetivos Específicos .....	11
CAPÍTULO II.....		12
MARCO TEÓRICO .....		12
2.1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	12
2.2	FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	13
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	14
2.4	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	15
2.4.1	Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema .....	15
2.4.1.1	Marco conceptual variable independiente.....	16
2.4.1.2	Marco conceptual variable dependiente .....	30
2.4.2	GRÁFICOS DE INCLUSIÓN INTERRELACIONADOS.....	38
2.4.2.1	Super-ordinación conceptual .....	38
2.4.2.1	Sub-ordinación conceptual de la variable independiente – dependiente .....	39
2.5	HIPÓTESIS .....	41
2.6	SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA HIPÓTESIS .....	41
CAPÍTULO III.....		42
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		42
3.1.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	42
3.2.	MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.2.1.	Investigación de campo .....	42
3.2.2.	Investigación bibliográfica – documental.....	43
3.3.	NIVEL INVESTIGATIVO .....	43



3.3.1 Nivel exploratorio .....	43
3.3.2. Nivel descriptivo .....	44
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	44
3.4.1. Población.....	44
3.4.2. Muestra .....	45
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	45
3.6. PLAN DE LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....	47
3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	47
CAPÍTULO IV .....	48
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	48
4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	48
4.1.1. Encuesta aplicada a los clientes internos de la empresa IMPORBUEAÑO S.A.....	48
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	59
4.2.1. Planteamiento de la hipótesis .....	59
4.2.2. Estadístico de prueba .....	60
4.2.3. Selección del nivel de significancia.....	60
4.2.4. Nivel de significancia .....	61
4.2.5. Grados de Libertad.....	61
4.2.6. Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis...62	
4.3. FÓRMULAS.....	63
4.3.1. Media Aritmética.....	63
4.3.2. Desviación típica de la muestra .....	63
4.3.3. “t” de Student.....	64
4.4. Cálculo estadístico.....	64
4.4.1. Formula “t” de Student.....	64

4.4.2. Condición .....	64
4.4.3. Gráfico de determinación “t” de Student critico .....	65
4.5. Conclusión.....	65
CAPITULO V .....	66
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	66
5.1. CONCLUSIONES .....	66
5.2. RECOMENDACIONES.....	67
CAPÍTULO VI.....	69
6. PROPUESTA .....	69
6.1. DATOS INFORMATIVOS .....	69
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	70
6.3. JUSTIFICACIÓN .....	71
6.4. OBJETIVOS .....	72
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	73
6.6. FUNDAMENTACIÓN.....	74
6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO.....	78
6.8. ADMINISTRACIÓN .....	111
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	113
BIBLIOGRAFÍA.....	113
ANEXOS .....	118

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población .....	44
Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente: Registros Contables .....	45
Tabla 3 Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad .....	46
Tabla 4 respaldo de comprobantes.....	49
Tabla 5 Proformas .....	50
Tabla 6 Protección De Activos .....	51
Tabla 7 Control Interno .....	52
Tabla 8 Periodo de Control .....	53
Tabla 9 Ingreso de Información .....	54
Tabla 10 Rentabilidad Esperada.....	55
Tabla 11 Manual de funciones .....	56
Tabla 12 Actividades de rentabilidad .....	57
Tabla 13 Control interno mejorara rentabilidad .....	58
Tabla 14 Distribución estadística .....	63
Tabla N°15: Presupuesto para la Realización de la Propuesta .....	70
Tabla 16 Factores Oportunidades - Amenazas.....	85
Tabla 17 Factores Fortalezas - Debilidades.....	86
Tabla 18 Matriz de Evaluación de Factores Externos .....	87
Tabla 18 Matriz de Evaluación de Factores Internos .....	88
Tabla 20 Atención de los riesgos .....	95
Tabla 21 Actividades de Control .....	99
Tabla 22 Matriz valoración de riesgos.....	104
Tabla 22 Sistemas estratégicos e integrados.....	107

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Ilustración 1 Árbol De Problemas.....	7
Ilustración 2 Métodos de Evaluación .....	29
Ilustración 3 Supraordinación .....	38
Ilustración 4 Subordinación.....	39
Ilustración 5 respaldo de comprobantes .....	49
Ilustración 6 Proformas.....	50
Ilustración 7 Protección De Activos.....	51
Ilustración 8 Control Interno.....	52
Ilustración 9 Periodo de Control.....	53
Ilustración 10 Ingreso de Información .....	54
Ilustración 11 Rentabilidad Esperada .....	55
Ilustración 12 Manual de funciones.....	56
Ilustración 13 Actividades de rentabilidad .....	57
Ilustración 14 Control interno mejorara rentabilidad .....	58

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 ENCUESTA.....	118
Anexo 2 RUC.....	120

## RESUMEN EJECUTIVO

La empresa Imporbuenano S.A. es una de las empresas más importantes y posicionadas en el mercado en el cual la misma se desenvuelve, con una impecable trayectoria y un crecimiento continuo con el paso del tiempo, a pesar de esto la empresa se ve afectada por el control interno lo mismo que ha afectado de manera directa a la rentabilidad de la organización.

Se ha determinado que la empresa tiene constantes deficiencias en lo rentabilidad lo cual se genera por e inadecuado uso de procesos dentro de la organización, estos as u vez se dan por falta de información y delimitaciones en la organización

Se considera que el establecimiento de una herramienta que permita el control interno de manera adecuada permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa.

Por tales motivos se propone la implementación de un diseño de un modelo metodológico para mejorar el control interno en la empresa Imporbuenano S.A., el cual permita mejorar la rentabilidad de la organización y asegurar su crecimiento.

## **ABSTRACT**

The company Imporbuenano SA is one of the most important and positioned in the market in which it operates, with an impeccable track record and continued growth over time, despite this business enterprise is affected by the internal control as well as has directly affected the profitability of the organization.

It has been determined that the company has constant shortcomings in profitability which is generated by and inappropriate use of processes within the organization, such as u once taken for lack of information and delimitations in the organization

It is considered that the establishment of a tool that allows internal control adequately for improving the profitability of the company.

For these reasons the implementation of a design of a methodological model is proposed to improve internal control in the company Imporbuenano SA, which will improve the profitability of the organization and ensure its growth.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene el siguiente desarrollo:

**El Capítulo I** detalla el ambiente en el cual está inmerso el problema, a fin de estipular sus causas y efectos, permitiendo justificar por qué darle solución y planteando objetivos para erradicar el mismo.

**El Capítulo II** consiste en fundamentar el estudio con investigaciones de distintos autores relacionados con el problema y el tema de estudio, así mismo; se fundamentó en la legislación vigente que ampare toda la investigación. También se detalló cada uno de los elementos de las variables para entender de mejor manera los conceptos y terminología existentes en la investigación. De igual manera se procedió al planteamiento de la hipótesis e identificación de las variables que intervienen en el problema.

**El Capítulo III** comprende parte de la investigación de campo; como, la identificación de la población estudiada, la planificación de recolección de información, identificación del instrumento para recoger dicha información y la planificación para el procesamiento de la información. Además se procedió a encaminar el enfoque, modalidad y nivel de investigación o estudio.

**El Capítulo IV** detalla un análisis profundo del trabajo de campo, que corresponde a los datos desde una visión global de la información obtenida en la empresa. Así mismo, se comprobó la hipótesis a través del estadígrafo t de Student obteniendo el resultado deseado.

**El Capítulo V** revela finalmente las conclusiones generales a la que se llegó con el trabajo investigativo, esto en base al desarrollo del trabajo de campo y las determinaciones que se hizo con esos datos. De igual

manera, se realizó las recomendaciones respectivas a los involucrados en el presente estudio, esperando una respuesta positiva en el corto plazo.

**El Capítulo VI** desarrolla la metodología para implementar un modelo metodológico para mejorar el control interno en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A.



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TEMA:**

El control interno y la rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenafío S.A. de la ciudad de Ambato”

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1 Contextualización**

##### **1.2.1.1 Macro contextualización**

En el **Ecuador** la industria textil ha tenido gran acogida, siendo este sector uno de los principales no solo en su elaboración sino que también en su comercialización, la calidad, la innovación y los constantes cambios en las temporadas, tendencias y preferencias han hecho que este se convierta en un mercado cambiante por lo cual debe ser dinámico, para conocer más a fondo los inicios y el impacto de este sector en el Ecuador según el autor (Asociación de Industrias Textiles en Ecuador, 2014) muestra:

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

A lo largo del tiempo, las diversas empresas dedicadas a la actividad textil ubicaron sus instalaciones en diferentes ciudades del país. Sin embargo, se puede afirmar que las provincias con mayor número de industrias dedicadas a esta actividad son: Pichincha, Imbabura, Tungurahua, Azuay y Guayas.

La diversificación en el sector ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles en el Ecuador, siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción. No obstante, cada vez es mayor la producción de confecciones textiles, tanto las de prendas de vestir como de manufacturas para el hogar.

El sector textil genera varias plazas de empleo directo en el país, llegando a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea, después del sector de alimentos, bebidas y tabacos. Según estimaciones hechas por la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador – AITE, alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles, y más de 200.000 lo hacen indirectamente.

A más de ello se ha expandido una visión de, las empresas textiles ecuatorianas concentraron la mayor parte de sus ventas en el mercado local, aunque siempre ha existido vocación exportadora. A partir de la década de los 90, las exportaciones textiles fueron incrementándose, salvo por algunas caídas en los años 1998 y 1999. En el año 2000, momento en el que Ecuador adoptó la dolarización, se produce un incremento de las exportaciones del 8,14% con relación a las de 1999, lo que marca una tendencia que empezó a ser normal durante este nuevo milenio; únicamente en el 2002 se produce una disminución de las exportaciones textiles, rápidamente recuperada en los siguientes dos años, llegando a exportar cerca de 90 millones de dólares en el 2004, superando el pico más alto en los últimos 10 años (1997 – 82 millones de dólares exportados). Consientes que el desarrollo del sector está directamente relacionado con las exportaciones, los industriales textiles han invertido en la adquisición de nueva maquinaria que les permita ser más competitivos frente a una economía globalizada. Así mismo, las empresas invierten en programas de capacitación para el personal de las plantas, con el afán de incrementar los niveles de eficiencia y productividad; la intención es mejorar los índices de producción actuales, e innovar en la creación de nuevos productos que satisfagan la demanda internacional.

En este marco textual, hay que reconocer que acorde al avance apoyo por parte del gobierno al sector, este debe contar con la normativa internacional de auditoría NIA, pues un desarrollo sostenido y el crecimiento económico dicta que el producto por ser de alta calidad pueda ser exportado por lo que, los consumidores mayoristas necesitan saber que las empresas del sector cuentan con estándares de calidad y un adecuado control interno con esquemas internacionales; por lo que la

aplicación de las NIA, incide en las finanzas empresariales, pues las empresas presentaran de una manera general la información financiera, por lo que interesados de cualquier parte del mundo podrán conocer la situación empresarial en términos globalizados, lo que permitirá mejores alianzas estratégicas.

Las finanzas empresariales son de vital importancia para el desarrollo de una adecuada administración empresarial, pues de esta, se desarrollará la actividad económica de la que se derivan los resultados deseados; además que esta se vincula directamente con la presentación adecuada de las normas internacionales de auditoría, lo que permitirá un mejor control interno y una rentabilidad creciente.

#### **1.2.1.2 Meso contextualización**

En Tungurahua, especialmente, la industria textil y de confecciones, se encuentran reforzadas por toda una infraestructura de empresas proveedoras de insumos y de servicios las que en conjunto conforman todo el “clúster textil y de confecciones”.

En la provincia de Tungurahua, existe una importante cantidad de micro-empresas Textiles, las cuales están en la búsqueda de una mayor rentabilidad y para lo cual es indispensable implementar adecuados sistemas de registro contable, que permitan mejorar los procesos de control tanto de materias primas como de productos terminados.

La falta control dentro de las micro-empresas, limitan la posibilidad de expansión de las mismas, la apertura de nuevos mercados, la creación de nuevos productos, el mejoramiento de la atención a los clientes, lo que finalmente incidirá en los niveles de rentabilidad en el corto, mediano y largo plazo.

Por tanto, es necesario la aplicación de la auditoría en las empresas del sector textil, lo que permitirá que estas tomen iniciativas que mejoren la presentación financiera, la importancia radica en que la auditoría busca encontrar falencias que puedan ser controladas a tiempo, esas decisiones permiten el crecimiento de las empresas textiles, tanto económica como organizacionalmente, lo que se visualizará en los resultados presentados en los estados financieros.

Los estados financieros, permiten una visualización más global de los resultados obtenidas en el ejercicio económico empresarial; este permite tomar decisiones adecuadas dependiendo los resultados, a su vez que está estrechamente ligado al control interno porque, este control permite obtener resultados adecuados. De realizar auditorías, los resultados demuestran si existen falencias, además que estas permitirán desarrollar nuevas actitudes frente a los problemas hallados, mismos que de rectificar se verán reflejados en los estados financieros y contribuirán a tomar mejores decisiones que deriven en una rentabilidad adecuada.

### **1.2.1.3 Micro contextualización**

La empresa Buenaño posee una historia ya que la misma ya tiene una trayectoria en el mercado es por ello que (Textil Buenaño, 2014) muestra parte de su trayectoria:

Empresa fundada en 1978 por la familia Buenaño Rodríguez, y dirigida por el señor Carlos Buenaño y la señora Vicenta Rodríguez. Siendo sus primeros pasos la confección de ropa deportiva, el constante esfuerzo por las actividades hizo que la empresa se adapte a los permanentes tendencias del mercado, introduciendo tecnología y maquinaria de punta, para actualmente dedicarse a la producción de telas, toallas e incorporando la importación de telas de diferentes países, todo esto para brindar a nuestros clientes productos de calidad y complacer sus necesidades comerciales y de confección.

Posee una amplia y reconocida trayectoria gracias a la excelente calidad de sus productos y servicios. Su reconocida experiencia a lo

largo de 40 años le ha permitido consolidarse tanto a nivel nacional como internacional.

Hoy en día puede decirse que conseguimos ocupar un lugar de privilegio en el mercado porque entre otras cosas, el profesionalismo y la filosofía de trabajo de nuestros seleccionados colaboradores, nos permite ser eficientes cumpliendo y garantizando en tiempo y forma los compromisos asumidos con nuestros clientes.

Por último queremos destacar que desde sus inicios y hasta el día de hoy, más allá de los inconvenientes económicos y políticos de nuestro país, la empresa creció, año a año en forma constante e ininterrumpida, este crecimiento se ha basado siempre en un trabajo firme, organizado con calidad y seguridad.

**Misión:** Somos una empresa textil que genera productos de calidad, adaptándonos a las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, siempre innovando y manteniéndonos a la par de las tendencias y moda.

**Visión:** TEXTIL BUENAÑO tiene como meta ser una empresa líder en el mercado local y nacional mejorando sus productos y servicios en el área textil, ampliando su línea de negocios y mercado.

En términos generales, Textiles Buenaño ha ganado mercado y nombre de prestigio en el sector; la realización de una auditoría financiera la que conlleva a un análisis financiero apropiado, permitirá un mejor control interno que incidirá en la presentación de mejores resultados económicos; lo que mediante observación se ha visualizado es la falta de este control interno, lo que podría generar problemas en la rentabilidad empresarial. Es por ello que la presente investigación identificará el problema en la empresa textil, esperando encontrar respuestas que permitan alcanzar un adecuado nivel de rentabilidad.

Las auditorías financieras, son más específicas y estas ayudan a un mejor análisis financiero, lo que da a conocer los verdaderos logros alcanzados por la empresa en términos económicos, pues los análisis financieros, permiten tomar decisiones a tiempo y estas a su vez son apropiadas, en un marco administrativo correcto, pues si se realizan estas actividades en la empresa y se le suma un adecuado control interno, se derivará en el alcance de objetivos económicos deseados; la rentabilidad empresarial

será más alta y el desarrollo económico podría alcanzar índices adecuados para el sector.

### **1.2.2 Análisis crítico**

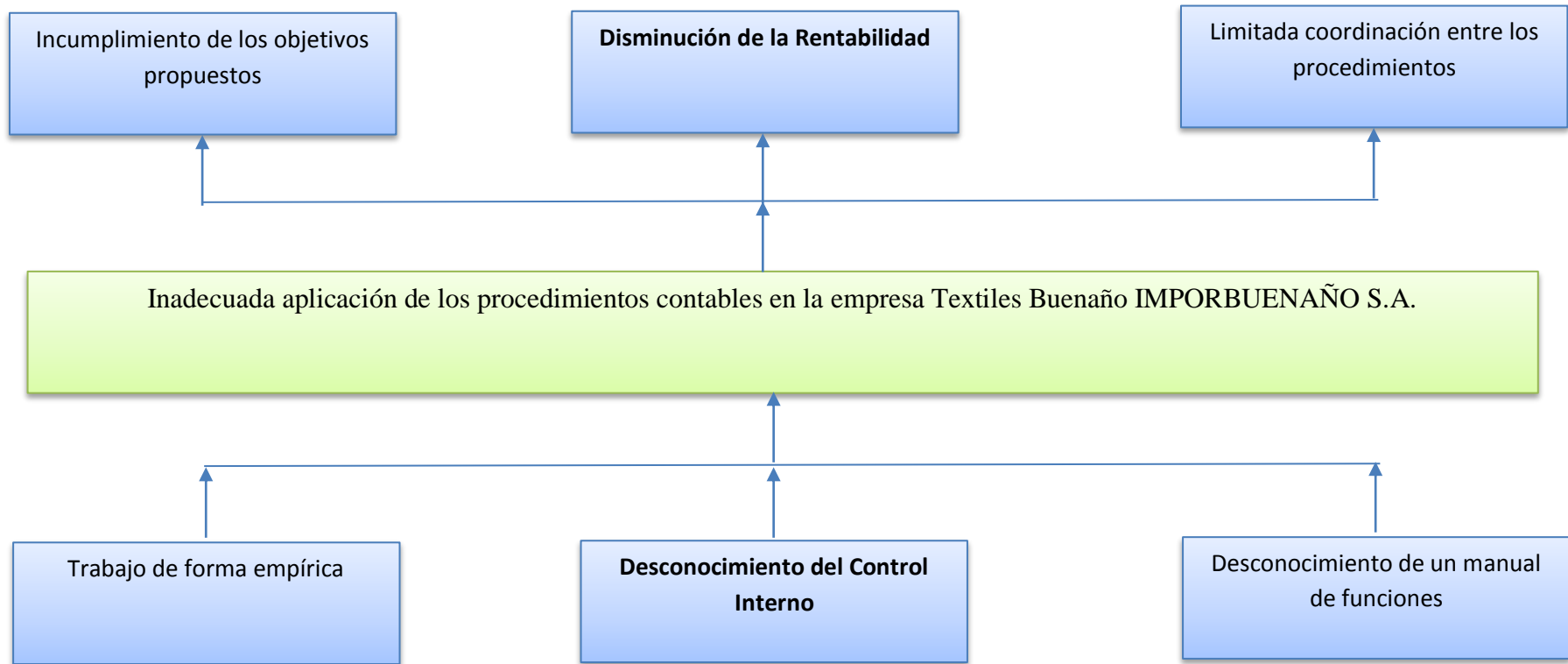
La empresa TEXTIL BUENAÑO inicio sus actividades económicas en 1978, a pesar de la experiencia y tener captado una gran parte del mercado, se puede observar que la misma sigue realizando sus procesos de manera empírica, lo que conlleva a que no se logre cumplir los objetivos propuestos en un determinado tiempo.

Aunque la principal causa que pueda enfrentar la empresa, es que existe desconocimiento en el control interno, lo que está conllevando a una disminución en la rentabilidad económica. El control interno en la empresa genera desacierto, pues al no aplicarse los problemas son múltiples, y no plantea soluciones que viabilicen mejoras en los procesos internos.

Y también se debe destacar que el desconocimiento de un manual de funciones en la empresa, conlleva a que exista confusión o una limitada coordinación entre los procedimientos. Siendo la problemática principal de todo este análisis una inadecuada aplicación de los procedimientos contables de la empresa Textiles Buenaño.

### 1.2.2.2 Árbol de problemas

Ilustración 1 Árbol De Problemas



Elaborado por: Valencia D. (2014)

Fuente: Observaciones

### **1.2.3 Prognosis**

En caso de que la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A, ubicado en Ambato continúe sin encontrar una solución a sus problemas del desconocimiento del control interno que genera inadecuados procedimientos contables que conlleva a una disminución en la rentabilidad, podría llevar a tomar la decisión en el que se interrumpa las actividades de la empresa a un periodo al corto plazo, siendo necesario que se instruya e implemente las Normas Internacionales de Auditoría, como directrices a llevar mejor las auditorías en la empresa, que son necesarias en este tipo de negocios, donde se realiza importaciones y se tiene múltiples proveedores y una gran cantidad de clientes; debido a que si no se da solución a la problemática este podría afectar o incidir de manera negativa en las actividades, problema que se evidencia durante varios años, considerando necesario una auditoría financiera que de paso a un adecuado control interno, para que su propietario no pierda tiempo y dinero y se genere una solución oportuna.

Es por esto que se debe encontrar y aplicar de manera inmediata la solución para los mencionados problemas, estas se podrían encontrar dentro de lo que son las finanzas empresariales que trata y analiza los resultados que se evidencia en los estados financieros, ya que si no se realiza un análisis financiero adecuado los resultados en los estados mencionados, no se podrán tomar decisiones adecuadas que conlleven a un resultados económico deseado, refiriéndonos a este como la rentabilidad empresarial; de realizar los análisis pertinentes se generaría una oportunidad para la empresa, no solo por garantizar su permanencia en el mercado, sino porque podría elevar sus niveles de competitividad, a fin de incrementar sus niveles de inversión productiva, con el consecuente crecimiento y desarrollo de su actividad económica.



#### 1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo inciden el control interno en la rentabilidad de la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A.?

#### 1.2.5 Preguntas directrices

- ¿Se analizan los procedimientos de control interno que maneja actualmente la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A., con el fin de promover actividades de control a nivel administrativo-financiero?
- ¿Se han estudiado los niveles de rentabilidad generados por el control interno en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A., para un correcto alcance de objetivos?
- ¿Considera que un modelo metodológico de control interno para mejoramiento de los procedimientos contables y obtención de un nivel adecuado de rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A., resolverá el problema encontrado?

#### 1.2.6 Delimitación del problema

- **CAMPO:** Contabilidad y Auditoria
- **ÁREA:** Contabilidad Financiera.
- **ASPECTOS:** Control Interno y Rentabilidad
- **TIEMPO:** Este problema va a ser estudiado, en el periodo del año 2013.
- **ESPACIAL:** El presente estudio se realizará en TEXTILES BUENAÑO ubicado en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Avenida los Shyris 998 y Quiz Quiz, cuya actividad

económica es venta al por mayor de productos textiles, con RUC: 1891723004001 siendo dueño y representante Buenaño Rodríguez Edwin Alexander, teléfono 032434130, página web <http://www.textilbuenano.com>

- **POBLACIONAL:** En esta investigación los elementos de la observación serán el departamento administrativo y de ventas.

### 1.3 JUSTIFICACIÓN

El presente proyecto justifica su desarrollo en la importancia práctica ya que sus resultados colaboran con la resolución de los problemas que presenta la empresa textilero de la ciudad de Ambato. Se intenta superar el problema que actualmente existe dentro de la misma, ya que si no existe un control interno adecuado esta situación tendrá repercusión en las ventas y en los márgenes de rentabilidad.

Toda empresa necesita de una asesoría profesional para un manejo adecuado del control interno y de la indagación de procedimientos para obtenerlo en caso de que este faltare. La utilidad de la presente investigación es el paradigma cuali-cuantitativo, que permite realizar el estudio interno para luego plantear soluciones y llegar a propuestas acorde de la realidad organizacional, interpretando datos que han sido recogidos de las encuestas.

A más de ello el presente proyecto constituye una herramienta práctica de gestión administrativa y financiera, y pretende establecer procedimientos normativos sencillos y sistemáticos, con el propósito de diseñar un control interno para la empresa, a fin de favorecer su crecimiento y desarrollo.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa Textil Buenaño IMPORBUENAÑO.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Analizar los procedimientos de control interno que maneja actualmente la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A., para promover actividades de control a nivel administrativo-financiero de manera adecuada.
  
- ✓ Estudiar los niveles de rentabilidad generados por el control interno en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A., para un correcto alcance de objetivos planteados.
  
- ✓ Proponer un modelo metodológico de control interno para mejoramiento de los procedimientos contables y obtención de un nivel adecuado de rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Utilizando el método de la entrevista fue posible determinar que en la empresa Buenaño ubicado en la ciudad de Ambato sector centro, no se ha efectuado una investigación anterior relacionada al tema actual, cabe mencionar que toda entidad ha determinado la importancia de la implementación de un modelo metodológico para mejorar el control interno de acuerdo a sus necesidades, por tanto se procede a trabajar con información aun no procesada, esta razón permite asegurar que el trabajo investigativo planteando tiene un punto de vista de singularidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la empresa Buenaño.

Para **Guaman Nivicela & Pintado Palomeque** (2012, pág. 18), con el tema:

“Propuesta del Diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana.” Y menciona los diferentes objetivos propuestos:

- Generar de manera oportuna, confiable y consistente, de acuerdo a las normativa contable, la información contable producto de las distintas operaciones de la universidad
- Velar por el cumplimiento de las normas de contabilidad de aceptación general y reglamentaciones establecidas.
- Generar estrategias que permitan el mejoramiento de la calidad de servicio y desarrollo del conocimiento, a través de la capacitación y formación continua del talento humano del departamento.

Según **Chicaiza Quiñonez** (2012, pág. 6) en su trabajo de investigación nos permite a conocer

Con el tema “Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N°1 Constitución (Bimot 1) Ubicado en la ciudad de Arenillas.” Con los objetivos de

- Conocer el direccionamiento estratégico de la institución
- Realizar un análisis interno y externo de la institución a fin de reconocer, aprovechar y potencializar las fortalezas así como reconocer, modificar y superar las debilidades
- Evaluar el sistema de control interno aplicando actualmente en la institución y proponer nuevas medidas que ayuden a mejorar este control interno

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

Para obtener una solución al problema, es factible el uso de paradigmas los cuales permitan comprender y explicar ciertos aspectos de la realidad.

Según (Kuhn, 2011) menciona sobre el paradigma

El paradigma es un ejemplo o un esquema básico de interpretación de la realidad, que ha sido verificado por un proceso de investigación científica, es decir aplicando leyes, teorías, modelos, métodos y técnicas, aplicando e instrumentando; y, sobre la base de este ejemplo se proporcionan modelos científicos Si un investigador comparte un paradigma con otro es obvio que ambos estarán regidos por los mismos patrones en la práctica científica

La investigación que se presenta se desarrollará en base a la normativa del paradigma interpretativo llamado también naturalista ya que tiene como finalidad comprender e interpretar la realidad así como también los significados de las personas, percepciones, intenciones y acciones.

La realidad de la empresa Buenaño tendrá una visión dinámica construida en la divergencia del pensativo de los individuos que forman la institución.

La presente investigación se la realizara bajo el paradigma critico-propositivo .Parafraseando con, (HERRERA, L. Y., 2004):

La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación, una de ellas es el enfoque crítico-propositivo. Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidos con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a causalidad lineal”.

Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.

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

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

En el presente se acota que todo el proyecto de investigación necesita para su desarrollo respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico y social ya sea del país Ecuador o a nivel mundial; para el presente trabajo investigativo que se propone se desarrolla tomando como base a (La Constitución de la República, 2008): en la que menciona el derecho a elaboración de una actividad económica y brindar empleo

### **Sección tercera**

#### **Formas de trabajo y su retribución**

**Art. 325.-** El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores.

**Art. 326.-** El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

1. El Estado impulsará el pleno empleo y la eliminación del subempleo y del desempleo.
2. Los derechos laborales son irrenunciables e intangibles. Será nula toda estipulación en contrario.

El Estado estimulará la creación de organizaciones de las trabajadoras y trabajadores, y empleadoras y empleadores, de acuerdo con la ley; y promoverá su funcionamiento democrático,

participativo y transparente con alternabilidad en la dirección.

**Art. 327.-** La relación laboral entre personas trabajadoras y empleadoras será bilateral y directa. Se prohíbe toda forma de precarización, como la intermediación laboral y la tercerización en las actividades propias y habituales de la empresa o persona empleadora, la contratación laboral por horas, o cualquiera otra que afecte los derechos de las personas trabajadoras en forma individual o colectiva. El incumplimiento de obligaciones, el fraude, la simulación, y el enriquecimiento injusto en materia laboral se penalizarán y sancionarán de acuerdo con la ley.

#### **Sección cuarta**

##### **Democratización de los factores de producción**

**Art. 334.-** El Estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción, para lo cual le corresponderá:

1. Evitar la concentración o acaparamiento de factores y recursos productivos, promover su redistribución y eliminar privilegios o desigualdades en el acceso a ellos.
2. Desarrollar políticas específicas para erradicar la desigualdad y discriminación hacia las mujeres productoras, en el acceso a los factores de producción.
3. Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción.

#### **Sección quinta**

##### **Intercambios económicos y comercio justo**

**Art. 336.-** El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley.

**Art. 337.-** El Estado promoverá el desarrollo de infraestructura para el acopio, transformación, transporte y comercialización de productos para la satisfacción de las necesidades básicas internas, así como para asegurar la participación de la economía ecuatoriana en el contexto regional y mundial a partir de una visión estratégica.

## **2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

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

### **2.4.1.1 Marco conceptual variable independiente**

#### **2.4.1.1.1 Normas internacionales de auditorías**

Para Guaman Nivicela & Pintado Palomeque (2012, pág. 5):

Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Son normas de Auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. Se refieren a las calidades del Contador Público como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo de su trabajo y en la redacción de su informe. Las normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

#### **2.4.1.1.2 Importancia de las NIA**

Según el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2013, pág. 5):

Los marcos de información financiera a menudo se refieren al concepto de importancia relativa en el contexto de la preparación y presentación de estados financieros. Aunque dichos marcos de información financiera pueden referirse a la importancia relativa en distintos términos, por lo general indican que: las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, cabe prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros; los juicios sobre la importancia relativa se realizan teniendo en cuenta las circunstancias que concurren y se ven afectados por la magnitud o la naturaleza de una incorrección, o por una combinación de ambas; y los juicios sobre las cuestiones que son materiales para los usuarios de los estados financieros se basan en la consideración de las necesidades comunes de información financiera de los usuarios en su conjunto. No se tiene en cuenta el posible efecto que las incorrecciones puedan tener en usuarios individuales específicos, cuyas necesidades pueden ser muy variadas.



### **2.4.1.1.3 Alcance de las NIA**

Para el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2013, pág. 5):

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 4501 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros.

### **2.4.1.1.4 Auditoría:**

La auditoría es indispensable en una empresa para su buen funcionamiento es por ello que (González, 2002)

La Auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con vistas a las eventuales las acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.

Es un examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos.

Una visión formal y sistemática para determinar hasta qué punto una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la gerencia, así como para identificar los que requieren mejorarse.

A más añade sobre auditoria el autor (Rivas, 1989)

La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.

Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la «auditoría externa de estados financieros», que es una auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables.

### 2.4.1.1.5 Auditoría Financiera

La auditoría financiera es fundamental en la empresa por ello (Sanchez Gomez, 2006):

La auditoría financiera puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

A más de ello el autor (Ambrosio Juarez, 2009) también menciona

La auditoría financiera es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de:

a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.

b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos, y iii) el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Como resultado de la auditoría financiera se pueden emitir los siguientes tipos de informe:

a) Informe sobre estados financieros: (Dictamen del auditor) el cual debe expresar si los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si dichas normas han sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior.

Este informe debe contener una opinión respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o la afirmación de que no se puede expresar una opinión. Cuando no se pueda expresar una opinión se deben consignar las razones para ello. Asimismo el

informe debe indicar el grado de responsabilidad que asume el auditor gubernamental respecto a la opinión sobre los estados financieros.

#### **2.4.1.1.6 Control Interno**

Para (Meigs, 2004) menciona acerca sobre la importancia del control interno:

Como un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones”.

De acuerdo a lo citado, se puede mencionar que el Control Interno es un instrumento de suma importancia para salvaguardar y proteger aspectos de índole financiero, económico, etc.

Pues su debida utilización, trae consigo que la empresa mantenga un orden permitiendo, que se reduzcan irregularidades en la empresa, ya que, cada elemento de la organización va ser controlado de mejor manera por la persona pertinente

También al control interno añade el autor (Mantilla Blanco & Cante S., 2005)

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

## **2.4.1.1.7 Componentes**

### **2.4.1.1.7.1 Entorno de control**

Según hace referencia el autor (Pérez Solórzano, 2008)

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

También hace referencia sobre el entorno del control el autor (Cardozo, 2008)

El entorno del control interno constituye la base de todo sistema de control interno, ya que determina las pautas de comportamiento y tienen una influencia fundamental en el nivel de conciencia del personal respecto del control. Los elementos que componen el entorno de control son:

#### **1.1. La integridad y la ética**

Por muy eficaces que pudieran ser los controles interno, éstos no pueden estar por encima de las personas que los llevan a cabo. La ética no consiste solo en el cumplimiento de las leyes. Es fundamentalmente un compromiso de adhesión a unos valores y la capacidad de llevarlos a la práctica de forma permanente. El impacto negativo que pueden llegar a tener los comportamientos empresariales dirigidos únicamente a conseguir resultados a corto plazo pasando por encima de los intereses legítimos de proveedores, clientes, empleados,... etc. puede llegar a ser muy importante para la empresa. La transmisión de los valores y reglas de comportamiento ético a una organización se realiza de varias formas complementarias:

Con el ejemplo. La dirección y el Consejo de Administración deben ser los primeros que asuman en la práctica los comportamientos éticos que van a intentar imponer en la organización.

Estableciendo normas escritas (códigos de conducta) que los miembros de la organización deben conocer y aceptar, debiendo quedar constancia escrita sobre ello periódicamente.

Respuestas eficientes y contundentes en caso de actuaciones no conformes con las reglas establecidas, aun cuando las mismas puedan no tener un efecto significativo.

### **1.2. Competencia profesional**

Para poder cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, es necesaria la existencia de procesos de definición de puestos y actividades, de selección de personal, de formación, de evaluación y de promoción.

### **1.3. La responsabilidad del Consejo de Administración**

Es muy importante que el Consejo de Administración sea capaz de dejar sentir su presencia en el control y dirección de la organización. Las capacidades del Consejo para demostrar que la autoridad de la dirección deriva de una delegación por su parte, la existencia de miembros no ejecutivos independientes dentro del mismo y la existencia de organismos tales como el Comité de Auditoría dentro del Consejo con capacidad de comunicación directa con elementos de control como los auditores internos y externo son elementos fundamentales para crear un entorno propicio para un desarrollo adecuado del control interno.

A más muestra otros ítems que detalla sobre el entorno del control (Cardozo, 2008)

### **1.4. El estilo y filosofía gerencial**

Los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al control interno. Un planteamiento empresarial orientado excesivamente al riesgo, unas actitudes poco propicias a la prudencia, o la falta de tomar en cuenta a los aspectos de control o administrativos al emprender negocios son indicativos de riesgos de control interno. Una gerencia que sin dejar de afrontar los riesgos empresariales toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento, evitando riesgos improcedentes y que consideran los aspectos positivos y negativos de cada alternativa crea una actitud positiva de control interno en la organización.

### **1.5. Estructura organizativa**

Cada entidad desarrolla la estructura organizativa más conveniente a sus necesidades. Hay estructuras más jerárquicas que otras, más centralizadas que otras,... etc. El adecuar la estructura organizativa de cada entidad a su tamaño, tipo de actividad y objetivos es fundamental para el control interno pueda desarrollarse en forma adecuada, ya que ello define las líneas de responsabilidad y autoridad, así como los canales por los que fluye la información.

### **1.6. Delegación de poderes y responsabilidades**

Consiste en las facultades y responsabilidades concedidas a los diferentes miembros de la organización para que desarrollen sus funciones. El problema reside en saber cuál es el grado adecuado de delegación de poderes, ya que deben únicamente delegarse poderes en la medida necesaria para lograr los objetivos de la entidad. La delegación de poderes debe ir acompañada de un conocimiento y asunción claros e indudables de los objetivos de la entidad por parte de quien recibe los poderes y de un nivel de supervisión adecuado.

### **1.7. Políticas y prácticas de recursos humanos**

Desde los procedimientos de contratación, hasta la formación, pasando por las evaluaciones, promociones y asesoramiento y control de personal, pueden dejar muy claro cuál es el nivel mínimo que se exige y las pautas de comportamiento en materia de integridad y comportamiento ético. También debería quedar claro que el incumplimiento tendrá una respuesta.

#### **2.4.1.1.7.2 Evaluación de riesgo**

En la evaluación del riesgo el autor (Cardozo, 2008) menciona:

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando frecuentemente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre.

Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos

Se considera también la opinión del autor (García Lozada, 2005)

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

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 deberá 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.

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

#### **2.4.1.1.7.3 Actividades de control**

Las actividades de control según menciona (Cardozo, 2008) en el que describe:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

A estas actividades de control el autor (Varo, 2006)

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o Informáticos

- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

#### **2.4.1.1.7.4 Comunicación e información**

Las actividades de comunicación e información de índole primordial en la empresa es por ello que menciona (Cardozo, 2008):

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros.

El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

A más añade sobre la comunicación e información el autor (Instituto Interamericano, 2009)

En la actualidad, nos encontramos inmersos en la llamada «Sociedad de la Información», lo que ha causado un gran impacto social, cultural y económico. Donde la comunicación, desempeña un papel protagónico dentro de esta, pretendiendo el desarrollo de las potencialidades del hombre, con el propósito de alcanzar el progreso humano para mejorar su nivel de vida.

Hoy, los recursos informáticos son aspectos de enorme influencia en la vida diaria, en todas las disciplinas del saber humano. Mediante la aplicación de esas herramientas, podemos recibir un mensaje o información y alcanzar un nivel de conocimiento más profundo, más rápido y más crítico.

Tenemos que tener en cuenta que no todos pueden adquirir o tener accesos a estos recursos y olvidamos en muchas ocasiones la utilización de los medios alternativos de comunicación y hasta



podemos decir que nos estamos convirtiendo en seres dependientes de este tipo de recursos para realizar cualquier actividad.

El mayor reto a que nos enfrentamos es el saber organizar, distribuir y utilizar estos en función de las verdaderas necesidades de cada quien.

Este trabajo se propone hacer un acercamiento teórico a los aspectos más puntuales y los conceptos fundamentales para entender las relaciones que existen entre datos, información y comunicación. La existencia, importancia y relevancia que tiene en las organizaciones y como se debe siempre tomar en cuenta el hecho de no descuidar el aspecto «relación humana» que puede volverse impersonal y hacer que el hecho comunicativo quede limitado al uso de sistemas informáticos y virtuales exclusivamente. Es por ello que se necesitan una diversificación de sistemas de comunicación. Dentro de las organizaciones para garantizar el proceso de retroalimentación o Feed-back.

#### **2.4.1.1.7.5 Supervisión y monitoreo**

Las actividades de supervisión y monitoreo son importantes empresa es por ello que menciona (Cardozo, 2008):

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

A más añade sobre la supervisión y monitoreo el autor (Stallings & Studart, 2010)

El monitoreo de actividades y la supervisión, constituyen el quinto elemento de control especificado en el informe COSO, siendo las cuatro restantes, ya analizadas: El entorno de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control y la información y comunicación.

Estas cinco piezas o elementos están interrelacionados y repercuten sobre la totalidad de la actividad de la empresa. Todos los miembros de la organización, a su nivel, han de responsabilizarse en la implantación del sistema y en su funcionamiento.

Pero en el monitoreo de actividades y en la supervisión, la responsabilidad directa recae respectivamente, en el Servicio de Prevención del Fraude y Auditoría Interna.

La Auditoría interna no tiene como misión principal el control del fraude sino sólo la supervisión de la estructura anti-fraude, sin perjuicio de su participación indirecta a través del OCIC, en el diseño e implementación de las restantes piezas del sistema.

La Auditoría, por tanto, no tiene la responsabilidad de hacer el seguimiento diario de la operativa de control, sino de comprobar su correcto funcionamiento. Esta es la razón de la existencia del Servicio de Prevención del Fraude, que es además el departamento especializado que colabora con el OCIC en la planificación e instauración del sistema de control del fraude interno y externo.

El Órgano de Control Interno y de Comunicación (OCIC) y el Servicio de Prevención del Fraude (SPFRAUDE), en base al razonamiento de las fichas anteriores, constituyen la estructura de prevención del fraude interno y de cumplimiento penal dentro de la empresa.

El primero, como gobierno corporativo, se encarga de diseñar el borrador de las distintas normativas de control en materia penal y de prevención del fraude, así como de las políticas de comunicación sobre esta materia. Será posteriormente el Consejo de Administración el que apruebe los documentos preparados por el OCIC, quedando éste encargado de su implementación efectiva en la empresa.

El Servicio de Prevención del Fraude, como departamento especializado, acompañará y auxiliará al OCIC en todos los trabajos previos de prevención del fraude interno que hemos analizado en las fichas anteriores: instauración de un entorno de control, evaluación de los riesgos, definición de las actividades de control y de la política de información y comunicación.

En el quinto elemento de control que estamos analizando ya no interviene el OCIC, quedando la monitorización de actividades bajo la responsabilidad del Servicio de Prevención del Fraude, y la supervisión bajo la responsabilidad de Auditoría Interna.

### **2.4.1.1.8 Clasificación**

#### **2.4.1.1.8.1 Administrativo**

El autor (Varo, 2006) nos menciona acerca de la clasificación en el ámbito administrativos

El control interno administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no limita el plan de organización procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración.

Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

A más añade sobre la clasificación en el ámbito administrativo para lo cual el autor (Rey Pombo, 2013) manifiesta:

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticas, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entretenimiento de personal y controles de calidad.

En el control administrativo se involucran el Plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisivos que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia.

Implican todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Cuando los objetivos fundamentales son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

#### **2.4.1.1.8.2 Financiero**

La clasificación de parte financiero es fundamental es por ello que (Pérez Solórzano, 2008) así:

El control comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para presentar seguridad razonable de que:

- Las operaciones se ejecuten de acuerdo a la autorización general o específica de la administración.
- Se registren las operaciones como sean necesarias para:
  - 1) Permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y
  - 2) Mantener la contabilidad de los activos.
- El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia

A más añade sobre la clasificación en el ámbito financiero para lo cual el autor (Rey Pombo, 2013) manifiesta:

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoria interna. Cuando los objetivos fundamentales son:

- Protección de los activos de una empresa
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

El control interno comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos de la empresa y consecuentemente a la confiabilidad de los registros financieros que están diseñados para resumir seguridad razonable de que:

- A. las operaciones que se realizan de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de administración
- B. Las operaciones registran:
  - Para permitir preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas, o cualquier otro criterio aplicable.
  - Para mantener datos relativos a la custodia de los activos

- C. El acceso a los activos solo se permitirá de acuerdo con las autorizaciones de la administración de la empresa
- D. Los datos registrados relativos a la custodia de los activos, son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables, tomándose las medidas pertinentes y apropiadas con respecto a cualquier diferencia.

#### 2.4.1.1.9 Métodos de evaluación:

##### 2.4.1.1.9.1 Costeo

El principal método de evaluación es el de costo mencionándolo (Sanchez Gomez, 2006):

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno.

El Informe COSO consta de 2 partes:

1. Un Resumen para la Dirección, que introduce los principales conceptos,
2. y el Marco integrado de Referencia, donde se analizan en detalle los 5 pilares del Control Interno: Entorno de Control, Evaluación de los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión.

#### Ilustración 2 Métodos de Evaluación



Elaborado por: Sanchez Gomez (2005)

##### 2.4.1.1.9.2 Descriptivo

El segundo método a estudiar para realizar una evaluación es el descriptivo mencionándolo (Sanchez Gomez, 2006): **que dice:** “Se describe las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y

empleados, y los registros que intervienen en el sistema.”

#### **2.4.1.1.9.3 Flujograma**

Para el autor (Sanchez Gomez, 2006): es de fundamental importancia el Flujograma es por ello que menciona: “Este método se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor usa un Flujo grama elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretado sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al Sistema representativo del Flujogramas.”

#### **2.4.1.1.9.4 Cuestionario**

Según menciona el autor (Sanchez Gomez, 2006): el cuestionario es importante porque:

Consiste para la investigación, cuestionarios previamente incluyen preguntas acerca de la forma en que se maneja las transacciones operacionales a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de la operación.

### **2.4.1.2. Marco conceptual variable dependiente**

#### **2.4.1.2.1 Finanzas empresariales**

Las finanzas empresariales según Juárez (2009, pág. 2) son:

La relación finanzas administración es infinita, partiendo del dinero y hasta qué punto sabemos utilizarlo. Es evidente que el objetivo de una empresa, negocio o individuo, es conseguir retener dinero, sino utilizarlo en el intento de alcanzar las metas fijadas por la gerencia, accionistas o cualquier individuo, bien sea en la administración pública, comercial o individual. Esta relación consiste en administrar los bienes, ingresos y gastos con sentido común. En cuanto a la empresa se refiere, éste debe regirse por los principios de la administración, a fin de determinar la obtención de los ingresos requeridos para la elaboración y asignación de las diversas partidas presupuestarias, mediante la planificación de recaudación de ingresos, coordinación de la distribución de los ingresos, control y supervisión de la ejecución de los planes establecidos. Por otra parte, el Estado debe estar atento ante los

fenómenos económicos, tales como precios, producción, consumo, sueldos, ahorros, etc., los cuales constituyen elementos causales de las medidas que el Estado adopta en el campo financiero, a fin de orientar su política según sucedan las variables.

#### **2.4.1.2.2. Importancia de las finanzas empresariales**

Para ( Gitman, 2003):

Las finanzas cumplen un papel fundamental en el éxito y en la supervivencia de la empresa privada, pues se considera como un instrumento de planificación, ejecución y control que repercute decididamente en la economía empresarial y pública, extendiendo sus efectos a todas las esferas de la producción y consumos. La economía nacional es movida por la actividad financiera por cuanto esta última da lugar al proceso que acelera el incremento de las inversiones privadas como consecuencia el aumento de la demanda global, imputable exclusivamente a la actividad financiera. La actividad financiera influye sobre el costo de producción de las empresas modificando la eficiencia marginal del capital; elemento determinante del volumen de inversiones privadas, así como también compromete la capacidad productiva; o lo que es lo mismo, sitúa a los individuos y a las empresas en la imposibilidad de producción, o liberarlos, por el contrario de unas incapacidad preexistente. Igualmente la actividad financiera influye sobre el incentivo para invertir o para producir.

#### **2.4.1.2.3 Alcance de las finanzas empresariales**

Según Gitman (2003, pág. 1):

La relación finanzas administración es infinita, partiendo del dinero y hasta qué punto sabemos utilizarlo. Es evidente que el objetivo de una empresa, negocio o individuo, es conseguir retener dinero, sino utilizarlo en el intento de alcanzar las metas fijadas por la gerencia, accionistas o cualquier individuo, bien sea en la administración pública, comercial o individual. Esta relación consiste en administrar los bienes, ingresos y gastos con sentido común. En cuanto al Estado se refiere, éste debe regirse por los principios de la administración, a fin de determinar la obtención de los ingresos requeridos para la elaboración y asignación de las diversas partidas presupuestarias, mediante la planificación de recaudación de ingresos, coordinación de la distribución de los ingresos, control y supervisión de la ejecución de los planes establecidos. Por otra parte, el Estado debe estar atento ante los fenómenos económicos, tales como precios, producción, consumo, sueldos, ahorros, etc., los cuales constituyen elementos causales de las medidas que el

Estado adopta en el campo financiero, a fin de orientar su política según sucedan las variables.

**2.4.1.2.1 Rentabilidad:** Comprendemos que la rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recurso.

La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. Según el autor (Scout & Brigham. , 2000, pág. 120) menciona:

La rentabilidad es el resultado neto de un número de políticas y decisiones. Las razones examinadas hasta este momento proporcionan alguna información sobre cómo opera la empresa, pero las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la liquidez, la administración de los activos y la administración de deudas sobre los resultados operativos.

La rentabilidad muestra la posición económica de la entidad, es decir, la capacidad que ésta tiene para generar y retener utilidades en un período determinado.

Desde el punto de vista contable el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles, según se considere o no la influencia de la estructura financiera de la empresa: rentabilidad económica y rentabilidad financiera, cuya relación viene definida por el apalancamiento financiero.

- **La rentabilidad económica** es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, de la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados
- **La rentabilidad financiera** informa del rendimiento obtenido por los fondos propios y puede considerarse una medida de los logros de la empresa.
- **El apalancamiento financiero**, desde la óptica del análisis de la rentabilidad, hace referencia a la influencia que la utilización de deuda en la estructura financiera tiene sobre la rentabilidad de los fondos propios si se parte de una determinada rentabilidad económica.

La utilidad es un concepto fundamental dentro de la categorización de la variable es por ello que el autor (Mochón, 2001, pág. 41) menciona:



**Utilidad:** Es la capacidad para satisfacer necesidades; Un producto tiene utilidad si puede satisfacer una necesidad según

“La utilidad es el sentimiento subjetivo de placer o satisfacción que una persona experimenta como consecuencia de consumir un bien o un servicio”.

Para explicar el comportamiento de los consumidores podemos aceptar que los individuos tienden a elegir aquellos bienes y servicios que valoran más, es decir, aquellos que les reportan una mayor utilidad o satisfacción. A medida que aumenta la cantidad consumida de un bien, aumenta la satisfacción o utilidad proporcionada por dicha cantidad.

- **Utilidad Total:** Es la utilidad que proporciona toda la cantidad consumida del bien. “Es la satisfacción que reporta el consumo de bienes y servicios. En teoría, la utilidad es el fundamento de toda la actividad económica; representa la suma de las utilidades que obtiene un consumidor al utilizar cierta cantidad de bienes.
- **Utilidad promedio:** La utilidad Promedio representa una distribución aritmética como resultado de la acción de dividir la utilidad total entre el número de ventas: “Representa una distribución aritmética como resultado de la acción de dividir la utilidad total entre el número de satisfactores consumidos.”
- Es dividir la utilidad total que se ha conseguido una vez que se ha vendido el producto terminado para el número de ventas que se ha realizado en un período.
- **Utilidad Marginal:** Es un constructo sobre el valor que introducen ciertas teorías económicas que representa cuantitativamente la utilidad o satisfacción que brinda a un agente económico un bien por cada dosis adicional que este consuma: “La Utilidad Marginal de un bien es el aumento de la utilidad total que reporta el consumo de una unidad adicional de ese bien”.

En este sentido la utilidad marginal se refiere al aumento o disminución de la utilidad total que acompaña al aumento o disminución de la cantidad que se posee de un bien o conjunto de bienes

Otro punto importante dentro de la fundamentación es los índices de rentabilidad en el que se puede destacar según el autor (Bravo Valdivieso, 2002, pág. 341)

**Índices de Rentabilidad:** Son aquellos indicadores financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la

empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera convertir ventas en utilidades. Se denomina rentabilidad a la relación entre la Utilidad y alguna variable Ventas, Capital, Activos, etc., la que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

Por lo que el índice de rentabilidad mide la cantidad en que aumenta la inversión en relación con cada unidad monetaria invertida. Éstos índices de rentabilidad comprenden aquellos ratios que relacionan ganancias de cierto período con algunas partidas del Estado de Resultado, como así también de Situación Patrimonial.

Tener presente que el margen de utilidad es un concepto importante en el desarrollo de todas las empresas, es por ello que ( Gitman, 2003, pág. 59) menciona:

**Margen de Utilidad:** Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa:

El margen de utilidad Neta es una medida ampliamente citada del éxito de la empresa respecto de las ganancias sobre las ventas. Los “buenos” márgenes de utilidades netas difieren considerablemente entre industrias.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

Por lo que el Margen de Utilidad calcula el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de deducir todos los costos y gastos, incluyendo los intereses e impuestos. Se usa comúnmente para medir el éxito de la empresa en relación con las utilidades sobre las ventas. Cuanto mayor sea, mejor.

**Retorno sobre Activos:** Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los Activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad. “Mide la efectividad de la administración e la generación de utilidades, con sus activos disponibles. Cuando más alto sea el rendimiento mejor de los activos”.

$$\text{Rendimiento sobre activo total} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

El retorno sobre los activos es una medida de rentabilidad que refleja tanto el margen de utilidad como la eficiencia de la institución. En pocas palabras, mide cuán bien la institución utiliza todos sus activos, determina la eficiencia de la gerencia para obtener utilidades con sus activos disponibles.

**Retorno sobre Patrimonio:** Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena.

“Mide el rendimiento obtenido sobre la inversión de los accionistas de la empresa. En general cuando más alto es este rendimiento, es mejor para los propietarios”.

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

El retorno del patrimonio indica la capacidad de generación de utilidades del negocio para premiar el retorno a los accionistas, este indicador puede calcularse a partir del valor en libros o del mercado de capitales, es decir mide la tasa de rendimiento sobre el patrimonio neto de la empresa.

#### 2.4.1.2.2 Análisis Financiero

Se trata de un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación financiera actual y pasada de la empresa, así como los resultados de sus operaciones, con el objetivo básico de determinar, del mejor modo posible, una estimación sobre la situación y los resultados futuros. La CPA (Bravo Valdivieso, 2002, pág. 35) lo siguiente:

El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones.

**Objetivos del análisis financiero:** La página interactiva de apoyo para estudiantes (Romero Parrado, 2010, pág. 21) , manifiesta los siguientes objetivos:

- Establecer razones e índices financieros derivados del balance general.
- Identificar la repercusión financiar por el empleo de los recursos monetarios en el proyecto seleccionado.
- Calcular las utilidades, pérdidas o ambas, que se estiman obtener en el futuro, a valores actualizados.
- Determinar la tasa de rentabilidad financiera que ha de generar el proyecto, a partir del cálculo e igualación de los ingresos con los egresos, a valores actualizados.
- Establecer una serie de igualdades numéricas que den resultados positivos o negativos respecto a la inversión de que se trate.

#### **2.4.1.2.3 Estados Financieros**

Los estados financieros son valor fundamental en toda empresa que ya conlleva un sistema de contabilidad es por ello que (González, 2002, pág. 46):

Los estados financieros presentan rubros o cuentas con sus correspondientes saldos, pero no expresan situaciones extra financieras que afectan a la presentación de dichos valores, como es el caso de la situación laboral de sus empleados, de problemas en el área determinada de una empresa, problemas socio-políticos-económicos de un país, etc.”.

Las limitaciones son:

- Las provisionales
- Representan el trabajo de varias partes de la institución, con diferentes intereses.
- La contabilización de activos y pasivos no consideran los efectos de una economía inflacionaria.
- Los estados se preparan por grupos muy diferentes entre sí, esto implica ciertas restricciones y ajustes en su presentación.
- No reflejan ciertos factores que afectan la situación financiera y los resultados de operaciones.

A más de ello el autor (Tanaka Nakasone, 2010, pág. 310) menciona:

“Los estados financieros nos dan información sumamente valiosa que debe ser comprendida adecuadamente, para realizar un análisis de los estados financieros existe una serie de herramientas las cuales deben ser analizadas integralmente, consiste en la aplicación de técnicas a los datos contenidos en la información financiera que se presenta en ellos.”

Se entiende por estados financieros al conjunto de informes que muestran la situación económica de la empresa, la importancia es que nos permite obtener cifras numéricas de ganancia y pérdida al igual de ingresos y gastos que surgen durante un periodo.

Se considera a más los diferentes estados que deben generarse para realizar un análisis financiero es por ello que (NIF para PYME'S, 2012):

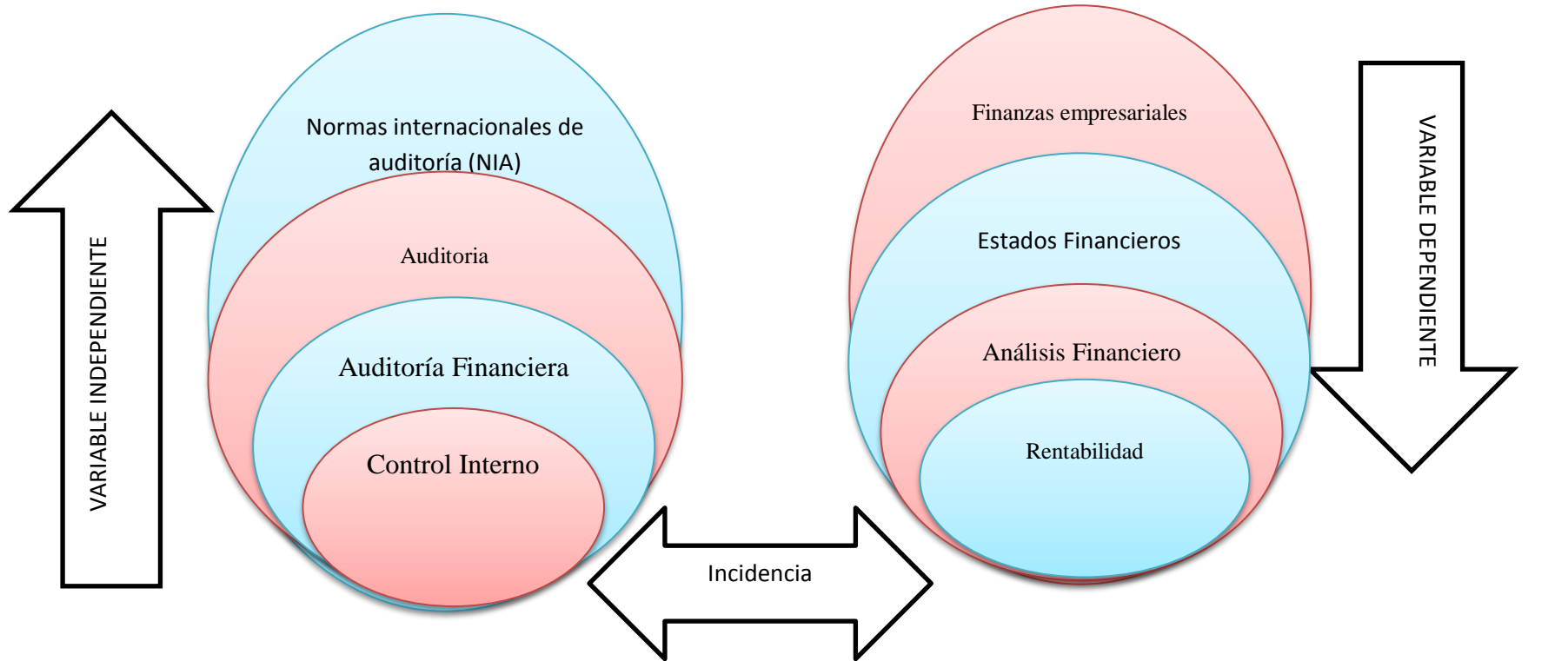
- **Estado de Situación Financiera:** El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.
- **Estado de Resultados Integral:** Es el resultado financiero por excelencia, ya que, nos muestra la eficiencia de la gestión económica de la empresa y mide la posición financiera.
- **Estado de Flujo de Efectivo:** Según **Medina (2013)**: “El estado de flujo de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad durante un periodo contable, mostrando los ingresos y egresos de efectivo proveniente de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento”
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** El Estado de Cambios en el patrimonio se trata de un estado completamente nuevo que constituye una de las grandes novedades en relación con la información a suministrar a través de las cuentas anuales.

Exige la realización de un análisis del movimiento durante el ejercicio de cada partida del balance incluida en esta agrupación, indicándose los orígenes de los aumentos y las causas de las disminuciones.

## 2.4.2 GRÁFICOS DE INCLUSIÓN INTERRELACIONADOS

### 2.4.2.1 Super-ordinación conceptual

Ilustración 3 Supraordinación



Elaborado por: Valencia D. (2014)

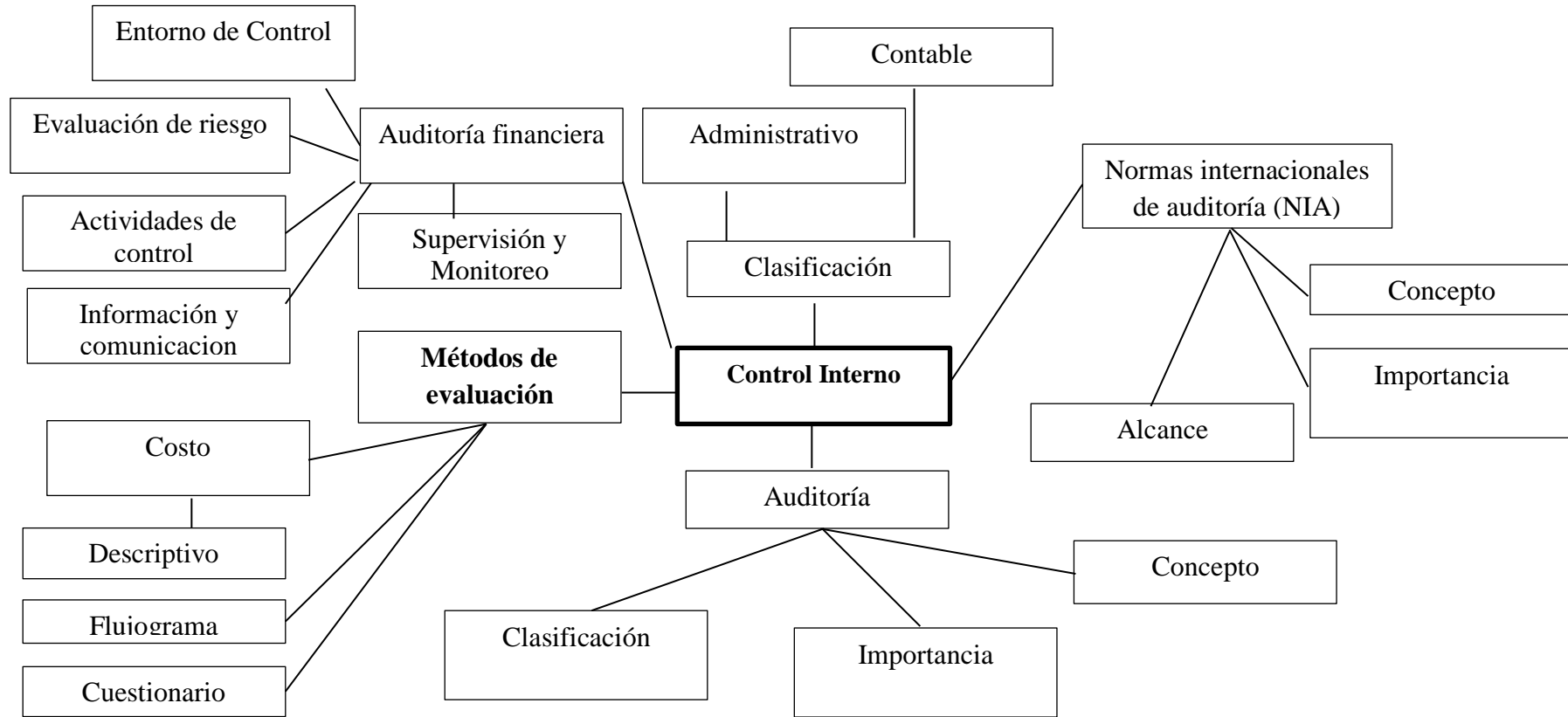
Fuente:

Investigación

Bibliográfica.

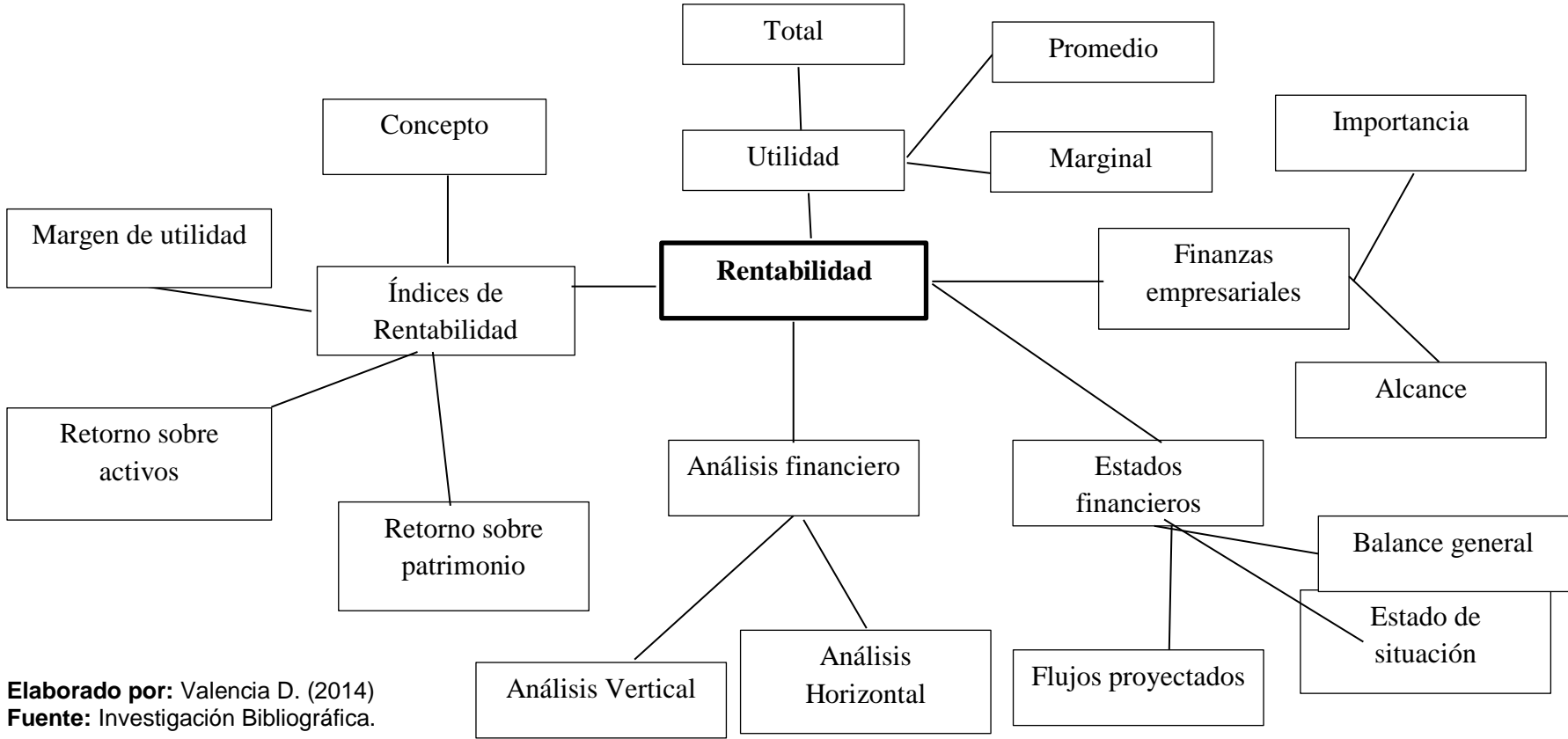
### 2.4.2.2. Sub-ordinación conceptual de la variable independiente – dependiente

Ilustración 4 Subordinación



Elaborado por: Valencia D. (2014)  
Fuente: Investigación Bibliográfica.

**Ilustración 5 Subordinación**



Elaborado por: Valencia D. (2014)  
 Fuente: Investigación Bibliográfica.



## **2.5 HIPÓTESIS**

El adecuado control interno podría afectar en la rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A. de la ciudad de Ambato.

## **2.6 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA HIPÓTESIS**

**Variable Independiente:** Control Interno

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Para el autor (Saldivar, 2002). “El método cualicuantitativo, consiste en la definición de una serie de índices, que permitan evaluar la estructura, desde una serie de aspectos, teniendo en cuenta la racionalidad estructural de la misma”

La presente investigación tendrá un enfoque de investigación cualicuantitativo, porque el presente documento recoge documentos y posibles registros contables que muestran la relación de estos con la rentabilidad empresarial de la TEXTILERA BUENAÑO; por tanto la utilización del enfoque cualicuantitativo permitió un mejor análisis y comprensión del estudio de las variables de investigación.

Este enfoque también se basa en los principios metodológicos que propone el pragmatismo; esto quiere decir, que es práctico para cualquier tipo de investigación. En otros términos, pragmatismo es igual a practicidad; el enfoque es práctico y de aplicación para cualquier tipo de estudio.

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

##### **3.2.1. Investigación de campo**

De acuerdo con **Abril, V.H.** (2008)

La investigación de campo es ampliamente conocida y desarrollada en la mayoría de estudios; ya que, el acercamiento del investigador para el manejo de las variables en la empresa, mejora la percepción del sujeto con el objeto; es decir, del investigador con la realidad de la empresa o el problema que está investigando.

También se denomina de campo, porque a través de la utilización de técnicas e instrumentos de investigación, recoge información pertinente a las variables planteadas en el estudio, realizando directamente en el lugar de los hechos; dicha información contribuirá al análisis e interpretación de los resultados que despejara dudas y ayudara con respuestas prácticas para la comprobación de la hipótesis planteada.

### **3.2.2. Investigación bibliográfica – documental**

Concordando con **Herrera, L.Y.** (2004, pág. 103)

Una investigación bibliográfica o documental, contribuye a reforzar temas de interés relacionados con las variables o problema de estudio; esta investigación refuerza el marco conceptual y conocimiento del investigador con información que se encuentra en citas textuales, libros, internet, documentos y más medios impresos, digitales o auditivos, permitiendo tener perspectivas diferentes sobre el problema a tratar.

Por tanto, la investigación documental es importante en toda investigación para resaltar, coincidir o refutar criterios o conceptos de diversos autores, especialistas en los temas que traten o tenga estrecha relación con el problema o investigación que se esté ejecutando.

## **3.3. NIVEL INVESTIGATIVO**

### **3.3.1 Nivel exploratorio**

El estudio es exploratorio, porque no existe investigación alguna que hayan realizado en la empresa BUENAÑO de la ciudad de Ambato; por tratarse de una investigación nueva, no existe modelos o estudios con características idénticos al presente documento. Sin embargo, se recurre a documentación en textos para sustentar el trabajo investigativo.

Este nivel de investigación también se aplica a la investigación, porque el tema de desarrollo tiene características desconocidas o no determinadas aún; requiriendo que se desarrolle un análisis profundo

que resuelva la problemática y contribuya al desarrollo organizacional y económico de la empresa BUENAÑO.

### 3.3.2. Nivel descriptivo

El Nivel descriptivo realiza un detalle del estudio realizado y deja constancia del conocimiento que se está generando sobre el tema investigado; todo el conocimiento que se genere contribuirá a que se alcance los objetivos de investigación.

También es descriptivo por el detalles de la indagación y el producto de este, contribuirá para que futuras investigaciones de similitudes características puedan respaldares en un documento y realizar un análisis comparativo con lo presentado por el autor.

## 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.4.1. Población

Según lo asevera en (Ministerio de Salud de Argentina, 2014) “Población s el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación”.

En esta investigación intervienen una población de 13 administrativos y del departamento de ventas de la empresa Textiles Buenaño y que son los indicados para dar a conocer sobre la problemática:

**Tabla 1 Población**

Población	Cantidad	Porcentaje %
<b>Administrativos</b>		
Consejo de Administración (Socios)	4	30.76%
Presidente	1	7.69%
Gerente	1	7.69%
Sub-gerente	1	7.69%
Contador	1	7.69%
Ventas	5	38.46%

<b>TOTAL POBLACIÓN</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>
------------------------	-----------	-------------

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

### **3.4.2. Muestra**

En esta investigación la necesidad de realizar el muestreo es nulo; porque la población es reducida y consta de tres personas quienes son encargadas de controlar y llevar de forma práctica los aspectos contables. Por tanto, NO se aplica la fórmula de muestreo y se trabaja con toda la población para el levantamiento y control de los datos o trabajo de campo.

### 3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 2 Operacionalización de la variable independiente: Control interno

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Control Interno:</b> Como un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones". De acuerdo a lo citado, se puede mencionar que el Control Interno es un instrumento de suma importancia para salvaguardar y proteger aspectos de índole financiero, económico, etc. (Meigs, 2004)</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación del riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Evaluación y monitoreo</p>	<p>-Registros Contables</p> <p>-Cuentas de Control</p> <p>-Control del efectivo</p> <p>-Funciones de los trabajadores</p> <p>-Cumplimiento de metas</p> <p>-Comunicación Interna</p> <p>-Indicadores de desempeño</p> <p>-Cumplimiento en la emisión de comprobantes</p>	<p>¿Se analizan los procedimientos de control interno que maneja actualmente la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., con el fin de promover actividades de control a nivel administrativo-financiero?</p> <p>¿Cómo afecta el control interno en la rentabilidad de la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A.?</p> <p>¿Las transacciones que se realizan diariamente son registradas oportunamente?</p> <p>¿Exista metas establecidas en cuanto a las ventas?</p> <p>¿La empresa brinda capacitación al personal?</p> <p>¿Cuenta la empresa con Indicadores de desempeño del personal?</p> <p>¿Se emiten comprobantes de venta enumerados?</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta y Check List</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

Elaborado por: Valencia D. (2014)

Fuente: Observaciones

**Tabla 3 Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Rentabilidad:</b> (Scout &amp; Brigham. , 2000, pág. 120) menciona:</p> <p>La rentabilidad es el resultado neto de un número de políticas y decisiones. Las razones examinadas hasta este momento proporcionan alguna información sobre cómo opera la empresa, pero las razones de rentabilidad muestran los efectos combinados de la liquidez, la administración de los activos y la administración de deudas sobre los resultados operativos.</p> <p>La rentabilidad muestra la posición económica de la entidad, es decir, la capacidad que ésta tiene para generar y retener utilidades en un período determinado.</p>	<p>Rentabilidad del Patrimonio</p> <p>Margen operacional de Utilidad</p> <p>Gasto de administración y ventas</p> <p>Margen bruto de utilidad</p> <p>Margen neto de utilidad</p>	$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$ $\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$ $\text{G. de admon y ventas a ventas} = \frac{\text{Gastos de administracion \& ventas}}{\text{ventas netas}}$ $\text{Margen bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$ $\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	<p>¿Se han estudiado los niveles de rentabilidad generados por el control interno en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., para una correcta toma de decisiones y alcance de objetivos?</p> <p>¿Cómo afecta el control interno en la rentabilidad de la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A.?</p> <p>¿Cómo califica a las actividades que se realizan para obtener la rentabilidad?</p> <p>¿Considera que un modelo metodológico de control interno para mejoramiento de los procedimientos contables y obtención de un nivel adecuado de rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., resolverá el problema encontrado?</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta y Check List</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

Elaborado por: Valencia D. (2014)

Fuente: Observaciones

### **3.6. PLAN DE LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la entrevista y la lista de chequeos o check list y como instrumentos cuestionarios; en estos constaban preguntas e ítems relacionados a las variables y que dieron como resultado esperado una verificación de lo que se está planteando en la hipótesis investigativa.

La información recolectada por medio de estos dos instrumentos en la empresa; son la información fiable proporcionada por quienes mejor conocen el proceso contable en la institución, permitiendo una mejor evaluación de los resultados obtenidos de campo.

### **3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Para procesar la información recolectada de campo, se emplea Microsoft Excel esta herramienta básica permitió desarrollar la tabulación de los resultados y elaborar cuadros y gráficas para su respectivo análisis e interpretación de datos.

El tiempo en recolecta la información fue de un día puesto que la información de campo requería de entrevistas a las personas responsables directas. Después se realizara el procesamiento de la información, esta parte es la introducción de la información al software estadístico que facilitara realizar tablas y gráficos, para lo cual tomara alrededor de dos días hábiles, una vez terminado este proceso se realizara un análisis e interpretación de los resultados por pregunta que se ha realizado a las distintas personas, generando como resultado una aproximación de la problemática y comprobación de la hipótesis planteada.



## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

##### **4.1.1. Encuesta aplicada a los clientes internos de la empresa IMPORBUEAÑO S.A.**

Los siguientes son los resultados del cuestionario de preguntas aplicado a los clientes internos 13 administrativos y del departamento de ventas de la empresa Textiles Buenaño y que son los indicados para dar a conocer sobre la problemática con el objeto de recopilar información respecto al control interno y la rentabilidad.

**Pregunta 1:** ¿El ingreso y egreso de efectivo se encuentran respaldados con comprobantes?

**Tabla 4 respaldo de comprobantes**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	4	30,8	30,8	30,8
Frecuentemente	5	38,5	38,5	69,2
Ocasionalmente	2	15,4	15,4	84,6
Nunca	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

**Elaborado por:** Valencia, D. (2014)

**Fuente:** Encuestas

**Ilustración 6 respaldo de comprobantes**



**Elaborado por:** Valencia, D. (2014)

**Fuente:** Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

Se puede observar que los ingresos y egresos se encuentran respaldados el 30.8% menciona que siempre, el 38.5% menciona que frecuentemente, el 15.4% menciona que ocasionalmente y nunca.

Se puede observar claramente que el ingreso y egreso si poseen respaldo, pero este no lo tiene del 100%, ya que aunque se cumple con el respaldo algunas veces con el ingreso y egreso, no existe confiabilidad de los mismos.

**Pregunta 2:** ¿Se adquiere la mercadería previa la presentación de proformas?

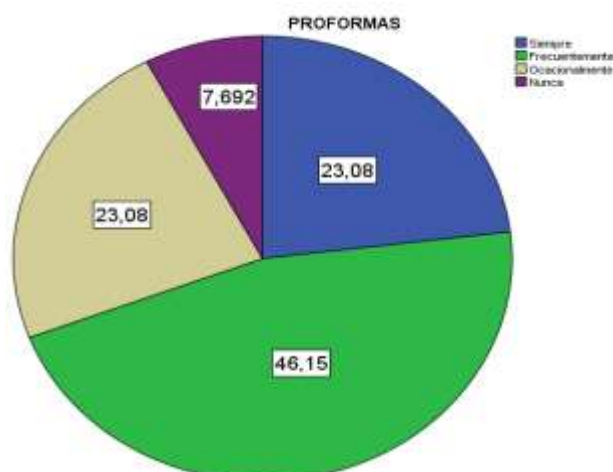
**Tabla 5 Proformas**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	3	23,1	23,1	23,1
Frecuentemente	6	46,2	46,2	69,2
Ocasionalmente	3	23,1	23,1	92,3
Nunca	1	7,7	7,7	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 7 Proformas**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

La mercadería que adquiere la empresa, en si es en base, a proformas que han obtenido, lo realizan con frecuencia el 46.15%, siempre el 23.1%, ocasionalmente 23.1% y nunca el 7.7%, es decir que rara vez realizan las compras sin proformas, aunque no siempre lo realizan en base a estas.

Se puede concluir que las compras que se realizan en la empresa frecuentemente se lo hace en base a las proformas, que es un factor positivo para la empresa, pero él no realizarlo siempre lo convierte en un factor que no permite tener un mayor conocimiento del control interno y la relación con los proveedores.

**Pregunta 3:** ¿Está protegido los activos de pérdida o robos?

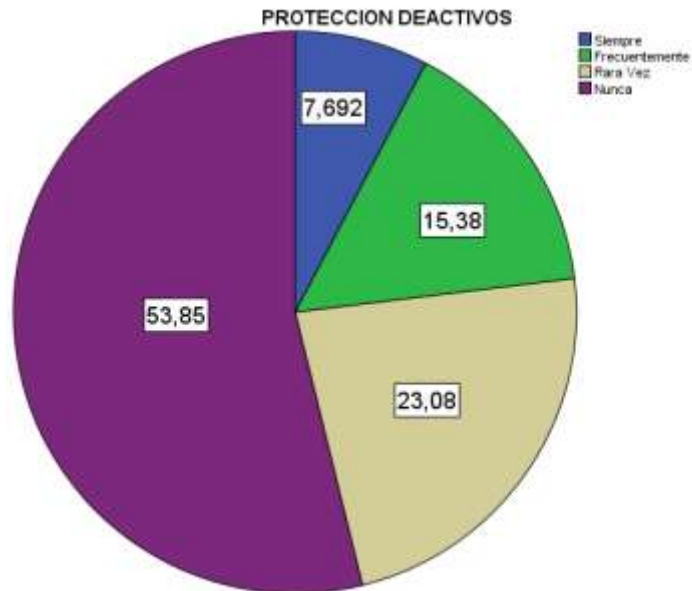
**Tabla 6 Protección De Activos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	1	7,7	7,7	7,7
Frecuentemente	2	15,4	15,4	23,1
Rara Vez	3	23,1	23,1	46,2
Nunca	7	53,8	53,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 8 Protección De Activos**



Elaborado por: Valencia D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta realizada, si los activos están protegidas contra robos o perdidas, el 7.7% menciona que siempre, el 15.38% menciona que frecuentemente, el 23.08% menciona que rara vez y el 53.85% menciona que nunca.

Se puede evidenciar que los activos no están protegidos en relación a las pérdidas o robos, y si lo han hecho son escasas veces, debido a ello la empresa debería resguardar los activos de la empresa.

**Pregunta 4:** ¿En la Imporbuenaño se encuentra inmerso en sus actividades el control interno?

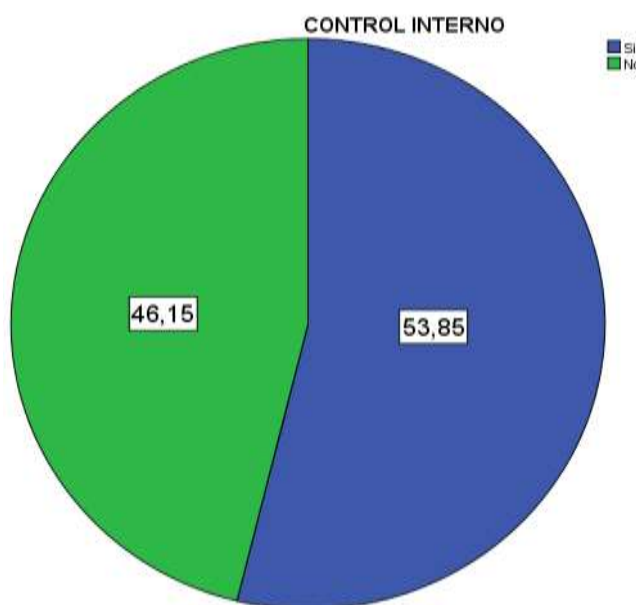
**Tabla 7 Control Interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	7	53,8	53,8	53,8
No	6	46,2	46,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 9 Control Interno**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

Se puede observar que la empresa si se encuentra inmersa en las actividades de control interno puesto que el 53.8% menciono que si se encuentra inmerso, frente a otro 46.2% que menciona que ni realizan control interno.

Se puede observar que las actividades que se realizan en la empresa se encuentran en relación al control interno, como lo es el área de ventas, en las otras áreas las actividades no se encuentran relacionadas las actividades con el control interno.

**Pregunta 5:** ¿Cada que tiempo realiza un control en relación a la calidad sobre la materia prima?

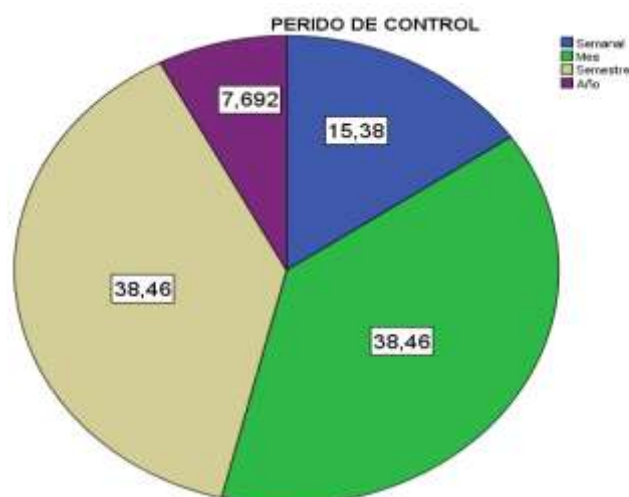
**Tabla 8 Periodo de Control**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Semanal	2	15,4	15,4	15,4
Mes	5	38,5	38,5	53,8
Semestre	5	38,5	38,5	92,3
Año	1	7,7	7,7	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 10 Periodo de Control**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

El lapso de Periodicidad en el que se realiza un control en relación a la calidad, semanalmente el 115.4%, el 38.5% menciono que cada mes, y cada semestre y el 7.7% menciono que cada año.

Se puede evidenciar que el periodo en el que realiza un control en relación con la calidad es a en un tiempo entre el mes y los seis meses, en este tiempo verifican la calidad del producto que ingresa a la empresa, siendo este un factor negativo ya que la verificación o el control de calidad debe ser constante en todos los productos de la empresa, por ello es necesario realizar este control con productos al azar.

**Pregunta 6:** ¿Ingresa oportunamente al sistema la documentación contable?

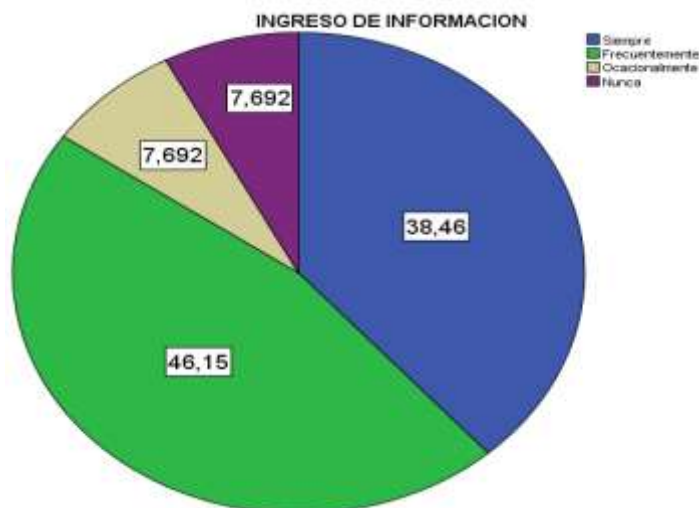
**Tabla 9 Ingreso de Información**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	5	38,5	38,5	38,5
Frecuentemente	6	46,2	46,2	84,6
Ocasionalmente	1	7,7	7,7	92,3
Nunca	1	7,7	7,7	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 11 Ingreso de Información**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de la información recolectada, el 38.5% menciona que siempre ingresa al sistema la documentación contable, el 46.2% menciona que frecuentemente y el 7.7% menciona que ocasionalmente de igual manera menciona que nunca el mismo porcentaje.

Se puede observar que la información que se ingresa al sistema es confiable frecuentemente, es decir que la información no es 100% confiable, ante ello se debe respaldar toda la información con los comprobantes físicos respectivos.

**Pregunta 7:** ¿La rentabilidad que tiene actualmente es la esperada?

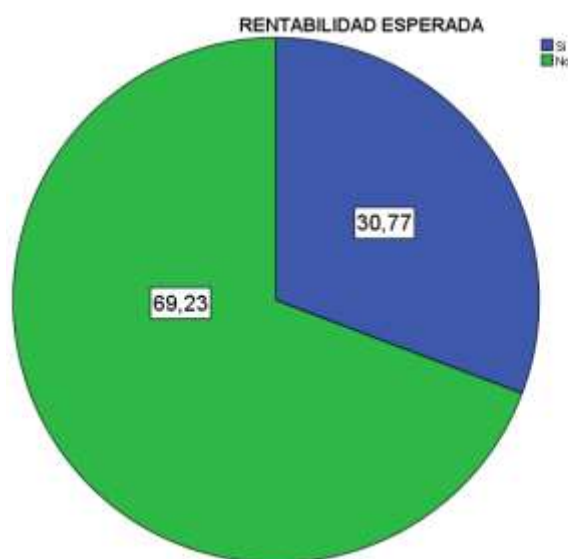
**Tabla 10 Rentabilidad Esperada**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	30,8	30,8	30,8
	No	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 12 Rentabilidad Esperada**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

De la pregunta la rentabilidad que actualmente tiene la empresa, es la esperada el 30.8% menciona que si frente al 69.2% que menciona que no es la esperada.

Se puede observar que la rentabilidad que la empresa tiene actualmente no es la espera por los colaborados, es por ello que hay que mejorar las actividades o buscar solución es para incrementar la rentabilidad



**Pregunta 8:** ¿Conoce el procedimiento y políticas del manual de funciones?

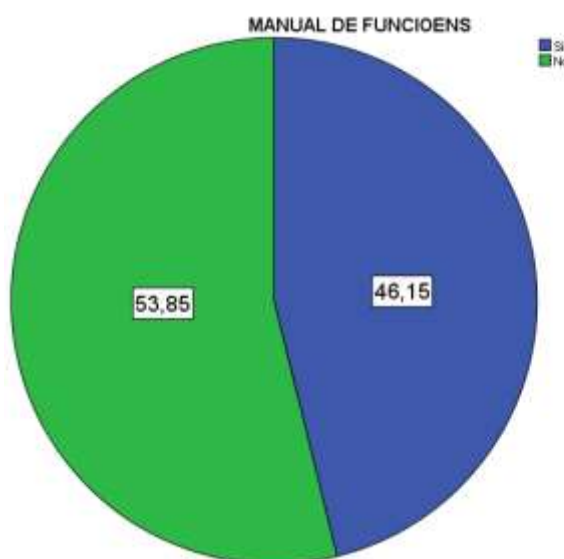
**Tabla 11 Manual de funciones**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	6	46,2	46,2	46,2
No	7	53,8	53,8	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 13 Manual de funciones**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, respondió a la pregunta si conoce e procedimiento y las políticas que se encuentran inmersas en el manual de funciones, el 46.2% menciona que si mientras que el 53.8% menciona que no.

Se puede entender claramente que aunque exista un manual de funciones este no se ha socializado con todos los colaboradores de la empresa, es por ello que existe desconocimiento del mismo, o a la vez no se encuentra en funcionamiento debido a que no se encuentra bien estructurado.

**Pregunta 9:** ¿Cómo califica a las actividades que se realizan para obtener la rentabilidad?

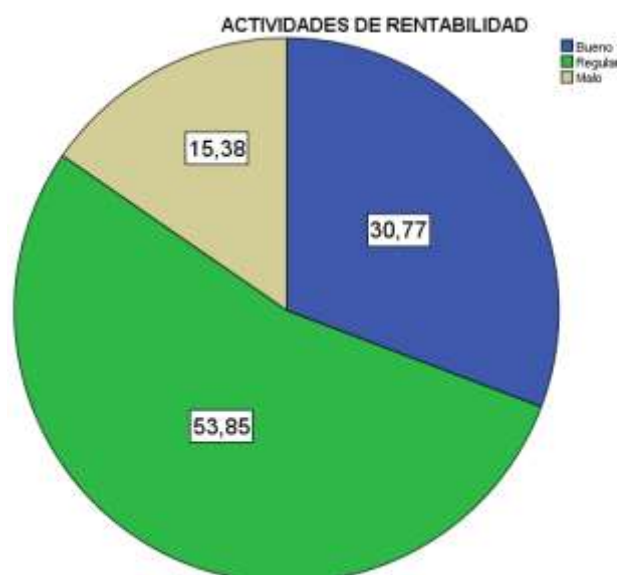
**Tabla 12 Actividades de rentabilidad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Bueno	4	30,8	30,8	30,8
Regular	7	53,8	53,8	84,6
Malo	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 14 Actividades de rentabilidad**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, que se preguntó la calificación que le dan a las actividades para obtener rentabilidad, el 30.8% menciono que es bueno, el 53.8% afirmo que es regular, y el 15.4% lo califico como malo.

Se puede evidenciar que las actividades que realiza la empresa para obtener rentabilidad son de términos medios, es decir que no se realiza las actividades con el mejor esfuerzo o desempeño, pero a la vez son actividades que han generado rentabilidad pero que lo alcanzan a las esperadas.

**Pregunta 10:** ¿Considera que con un modelo de control interno se mejorará la rentabilidad de la empresa?

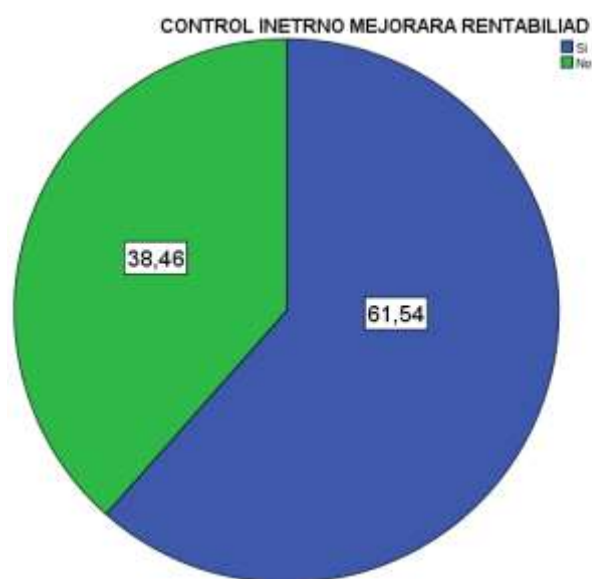
**Tabla 13 Control interno mejorara rentabilidad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	8	61,5	61,5	61,5
No	5	38,5	38,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

**Ilustración 15 Control interno mejorara rentabilidad**



Elaborado por: Valencia, D. (2014)

Fuente: Encuestas

### **Análisis e Interpretación**

Del total de los encuestados, el 61.5% menciona que si se considera el modelo de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa, mientras que el 38.5% menciona que este modelo no lo mejorara. Se puede evidenciar que el modelo de control interno si mejora la rentabilidad de la empresa, pero este modelo debe estar bien estructurado.

## 4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para verificar la hipótesis se analizan los datos de la investigación que enfocan las variables de las hipótesis, y la hipótesis que se verifica es: El adecuado control interno podría afectar en la rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A. de la ciudad de Ambato.

Las variables que intervienen en la hipótesis son:

**Variable Independiente:** Control Interno

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

### 4.2.1. Planteamiento de la hipótesis

#### **Ho= Hipótesis Nula**

Afirmación enunciado tentativo que se realiza acerca del valor de un parámetro poblacional. Por lo general es una afirmación de que el parámetro de la población tiene un valor específico.

Ho = El adecuado control interno no podría afectar en la rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A. de la ciudad de Ambato.

#### **Ha= Hipótesis Alternativa o de Investigación**

Afirmación o enunciado que se aceptará si los datos muestrales proporcionan amplia evidencia de la hipótesis nula es falsa, y se la designa por Ha.

Ha = El adecuado control interno si podría afectar en la rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A. de la ciudad de Ambato.

#### 4.2.2. Estadístico de prueba

Las pruebas T de student es una prueba estadística para evaluar hipótesis con muestras pequeñas (menos de treinta casos), en el caso de la determinación de Tt se lo hace en base de grados de libertad.

El modelo matemático que en seguida se presenta, corresponde a dos muestras independientes:

$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

#### Dónde:

t = Estadístico de prueba t de student

$\bar{X}$  = Media aritmética

$\mu$  = Población o Universo

s = Desviación estándar

n = muestra

#### T Student de dos colas

Para la verificación de la hipótesis se escogió la prueba estadística T de Student para dos muestras independientes, debido a que el trabajo investigativo ha trabajado con dos muestras.

Regla de decisión: se acepta  $H_0$ , es decir si el control interno, afecta la rentabilidad, si el valor de t a calcularse es igual o menor que  $\alpha$  0.05.

#### 4.2.3. Selección del nivel de significancia

El presente estudio de investigación, se está trabajando a dos colas con un nivel de confianza del 95% es decir del 2.201 de la tabla en t y dividido

a 1.10005 a cada lado dentro de la curva normal con un error del 5% que equivale a 0,05; razón por la cual se divide el margen de error en 2,5 de la curva a cada lado, lo que corresponde como sector crítico 0,025.

#### 4.2.4. Nivel de significancia

$$\alpha / 2 = 0,05 / 2 \quad \alpha / 2 = 0,025$$

#### 4.2.5. Grados de Libertad

Dentro de la determinación de los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl: n - 1$$

Donde n = es la población de estudio = 13

Entonces

$$gl: n - 1$$

$$gl: 13 - 1$$

$$gl: 12$$

Por lo antes expuesto se considera que la “**t**” de **Student** tabulada es igual a 1.782 se obtiene en base al nivel de significancia y los grados de libertad.

Distribución T de Student

k \ P	0.55	0.60	0.65	0.70	0.75	0.80	0.85	0.90	0.95	0.975	0.99	0.995	0.9995
1	0,158	0,325	0,510	0,727	1,000	1,38	1,96	3,078	6,314	12,71	31,8	63,7	637
2	0,142	0,289	0,445	0,617	0,816	1,06	1,39	1,886	2,920	4,30	6,96	9,92	31,6
3	0,137	0,277	0,424	0,584	0,765	0,978	1,25	1,638	2,353	3,18	4,54	5,84	12,9
4	0,134	0,271	0,414	0,569	0,741	0,941	1,19	1,533	2,132	2,78	3,75	4,60	8,61
5	0,132	0,267	0,408	0,559	0,727	0,920	1,16	1,476	2,015	2,57	3,36	4,03	6,86
6	0,131	0,265	0,404	0,553	0,718	0,906	1,13	1,440	1,943	2,45	3,14	3,71	5,96
7	0,130	0,263	0,402	0,549	0,711	0,896	1,12	1,415	1,895	2,36	3,00	3,50	5,40
8	0,130	0,262	0,399	0,546	0,706	0,889	1,11	1,397	1,860	2,31	2,90	3,36	5,04
9	0,129	0,261	0,398	0,543	0,703	0,883	1,10	1,383	1,833	2,26	2,82	3,25	4,78
10	0,129	0,260	0,397	0,542	0,700	0,879	1,09	1,372	1,812	2,23	2,76	3,17	4,59
11	0,129	0,260	0,396	0,540	0,697	0,876	1,09	1,363	1,796	2,20	2,72	3,11	4,44
12	0,128	0,259	0,395	0,539	0,695	0,873	1,08	1,356	1,782	2,18	2,68	3,06	4,32
13	0,128	0,259	0,394	0,538	0,694	0,870	1,08	1,350	1,771	2,16	2,65	3,01	4,22
14	0,128	0,258	0,393	0,537	0,692	0,868	1,08	1,341	1,761	2,14	2,62	2,98	4,14
15	0,128	0,258	0,393	0,536	0,691	0,866	1,07	1,337	1,753	2,13	2,60	2,95	4,07
16	0,128	0,258	0,392	0,535	0,690	0,865	1,07	1,333	1,746	2,12	2,58	2,92	4,02
17	0,128	0,257	0,392	0,534	0,689	0,863	1,07	1,330	1,740	2,11	2,57	2,90	3,96
18	0,127	0,257	0,392	0,534	0,688	0,862	1,07	1,328	1,734	2,10	2,55	2,88	3,92
19	0,127	0,257	0,391	0,533	0,688	0,861	1,07	1,325	1,729	2,09	2,54	2,86	3,88
20	0,127	0,257	0,391	0,533	0,687	0,860	1,06	1,323	1,725	2,09	2,53	2,84	3,85
21	0,127	0,257	0,391	0,532	0,686	0,859	1,06	1,321	1,721	2,08	2,52	2,83	3,82

#### 4.2.6. Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis

##### Preguntas de la variable Independiente

**PREGUNTA 4:** ¿En la Imporbuenaño se encuentra inmerso en sus actividades el control interno?

**PREGUNTA 8:** ¿Conoce el procedimiento y políticas del manual de funciones?

##### Preguntas de la variable Dependiente

**PREGUNTA 7:** ¿La rentabilidad que tiene actualmente es la esperada?

**PREGUNTA 10:** ¿Considera que con un modelo de control interno se mejorará la rentabilidad de la empresa?

Tabla 14 Distribución estadística

VARIABLE INDEPENDIENTE	RESPUESTAS	
	SI	NO
4	7	6
8	6	7
VARIABLE DEPENDIENTE		
7	4	9
10	8	5
	25	27
	Total	<b>52</b>

Elaborado por: Valencia D. (2014)

Fuente: Datos de encuestas

### 4.3. FÓRMULAS

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de las fórmulas que nos permitan comprobar la aceptación o rechazo de la hipótesis.

#### 4.3.1. Media Aritmética

$$\bar{X} = \frac{\sum f \sigma}{n \text{ preguntas}}$$

$$\bar{X} = \frac{52}{4}$$

$$\bar{X} = 13.02$$

#### 4.3.2. Desviación típica de la muestra

$$S = \bar{s} \cdot \sqrt{\frac{n}{n-1}}$$

$$S = 13 \cdot \sqrt{\frac{13}{13-1}}$$



$$S = 13 \cdot \sqrt{\frac{13}{12}}$$

$$S = 13 \cdot \sqrt{1,08333333}$$

$$S = 13 * 1,03509834$$

$$S = 13.53$$

#### 4.3.3. “t” de Student

$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{13.02 - 13}{\frac{13.53}{\sqrt{13}}}$$

$$t = \frac{0,02}{\frac{13,530829}{3,741657387}}$$

$$t = \frac{0,02}{3,61626616}$$

$$t = 0,005530566$$

#### 4.4. Cálculo estadístico

Luego de haber realizado los cálculos estadísticos requeridos para reemplazar en la fórmula, se procede a obtener la **“t” de Student** para ello se aplica la siguiente formula.

##### 4.4.1. Formula “t” de Student

$$t = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

##### 4.4.2. Condición

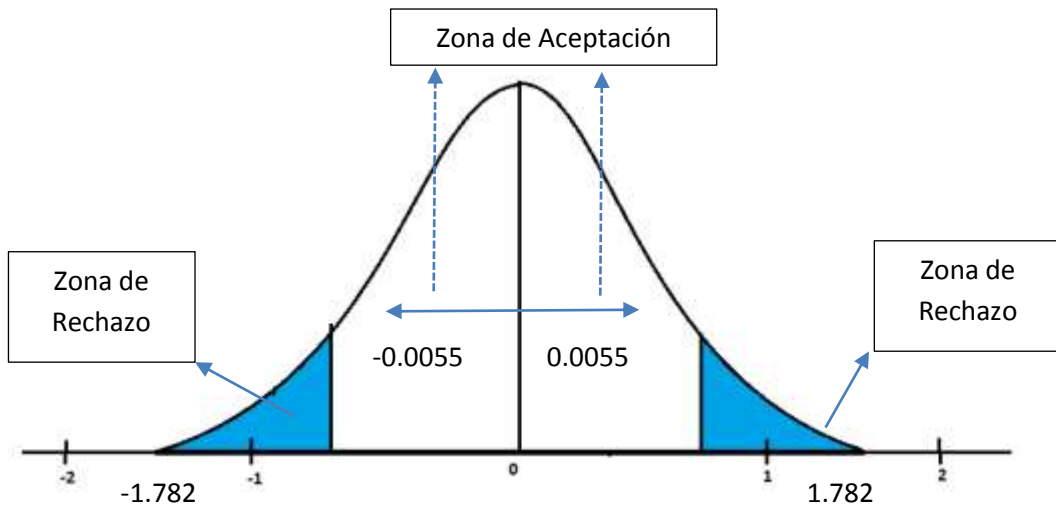
**“t” de Student** Calculado < **“t” de Student** Tabulado

0,005530566 < 1,782 (dentro de la curva normal)

Si la “**t**” de Student calculada es < que la “**t**” de Student tabulada se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, el 2,5% a cada lado de la curva normal.

#### 4.4.3. Gráfico de determinación “t” de Student critico

Ilustración 16 determinación “t” de Student critico



Elaborado por: Valencia, D. (2014)  
Fuente: Datos T Student

#### 4.5. Conclusión

Una vez realizado el cálculo de la “**t**” de Student se puede observar que:

La “**t**” de Student calculada  $0.0055 < 1,782$  “**t**” de Student tabulada así pues en la presente investigación se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), es decir que “El adecuado control interno **si** podría afectar en la rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño IMPORBUENAÑO S.A. de la ciudad de Ambato”.

## **CAPITULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Analizado los procedimientos de control interno que maneja actualmente la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., con el fin de promover actividades de control a nivel administrativo-financiero, se puede concluir que; no se realiza adecuadamente los procedimientos internos en la empresa debido a varios factores, uno de ellos es que no existe el respaldo físico de los ingresos y egresos de la empresa, a más de ello no se encuentra inmerso en un control, pues se evidencia que no siempre realiza compras en base a proformas, ni se realiza el control de calidad, estos factores son los primordiales para concluir que los procedimientos internos de la empresa no son los adecuados.
- Estudiado los niveles de rentabilidad generados por el control interno en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., para una correcta toma de decisiones y alcance de objetivos planteados, se pudo determinar varianzas, ya que no ingresa oportunamente al sistema la documentación cantable, es por ello que no se puede confiar en la información a más de ello no se realiza un control interno de los procedimientos, ni se da soluciones para alcanzar una rentabilidad esperada, debido a que se desconoce los procedimientos y políticas que se encuentra inmerso dentro del manual de funciones. También se destaca que las actividades que se realiza para alcanzar la rentabilidad no son buenas ni malas, y que no se ha ido mejorando con el transcurso del tiempo sino que la realizan de manera empírica, es por ello que no se alcanza la rentabilidad esperada.

- Y finalmente se puede establecer qué; en necesario proponer un modelo metodológico para mejorar el control interno en la empresa y que a su vez repercuta positivamente en la rentabilidad, dado que se considera que el mismo servirá como solución para la problemática de la empresa, a más de que permitirá corregir las falencias de la empresa como lo es la información contable, productos de calidad, y varios aspectos que permitan mejorar a la empresa.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda que se implemente procedimientos de control interno los mismos que permitan llevar las cosas ordenadamente y de forma clara, como lo son en la documentación de respaldo, y realizar proformas previas a las compras en la que se valore, precios, calidad y variedad, dando solución a estos y otros factores que intervienen en control interno se podrá tener de forma clara y legible la información contable ya que esta es el resultado de un control físico si existe un buen control en la empresa maneja adecuadamente sus activos, y dará solución a sobre guardar los activos en caso de pérdidas o robos.
- Debido a que los existe variaciones en la rentabilidad de la empresa a causa de diferentes factores, se recomiendo acoplar control de procedimientos internos los mismos que se realicen de la forma correcta con el fin de obtener la rentabilidad esperada y que no exista variaciones negativas en la empresa, sino que estas variaciones vayan incrementando con el transcurrir del tiempo, por ello el control es una herramienta esencial dentro de la empresa puesto que la aplicación del mismo permitirá tener información

contable confiable y transparente que permita a los dirigentes de la empresa tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno

- Se recomienda proponer un modelo metodológico de control interno para mejoramiento de los procedimientos contables y obtención de un nivel adecuado de rentabilidad en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., el mismo que sirva como guía para la aplicación del control interno, en el que se detalle las funciones y responsabilidades de todas las personas que tendrán dentro todo el proceso logrando con el mismo tener mayor rentabilidad.

## CAPÍTULO VI

### 6. PROPUESTA

#### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

- ***Título***  
Diseño de un modelo metodológico para mejorar el control interno en la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A.
- ***Institución ejecutora***  
Textiles Buenaño Imporbuenano S.A. de la ciudad de Ambato
- ***Beneficiarios***  
Los beneficiarios directos son los directivos de la empresa y sus empleados.
- ***Ubicación***  
La ciudad de Ambato se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Ecuador.
- ***Tiempo estimado para la ejecución***  
Un año
- ***Equipo técnico responsable***  
**Investigador:** VALENCIA CHÁVEZ DAYANA BEATRIZ  
**Tutor:** ECON. GLADYS COELLO
- ***Costo***  
Los costos que se utilizarán para la realización de este trabajo serán financiados por el investigador, mismos que se detallan a continuación:

**Tabla N°15:** Presupuesto para la Realización de la Propuesta

<b><u>RUBROS</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>
Impresiones	<b>150,00</b>
Copias de libros	<b>35,00</b>
Folders	<b>6,00</b>
Transporte	<b>30,00</b>
Internet	<b>180,00</b>
Útiles	<b>100,00</b>
Asesoría	<b>300,00</b>
Imprevistos	<b>150,00</b>
<b>TOTAL DEL PROYECTO</b>	<b>951,00</b>

Elaborado por: Valencia, D. (2015)

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

Una vez efectuado el estudio se encontró que no se efectúa correctamente los procedimientos internos en la empresa debido a varios factores, uno de ellos es que no existe el respaldo físico de los ingresos y egresos de la empresa, no siempre realiza compras en base a proformas, ni se realiza el control de calidad, estos factores son los primordiales para concluir que los procedimientos internos de la empresa no son los adecuados. Además de aquello; en la empresa Imporbuenano se puede determinar varianzas, porque no ingresan oportunamente al sistema la documentación cantable, ni se da soluciones para alcanzar una rentabilidad aceptable, debido a que se desconoce los procedimientos y políticas que se encuentra inmerso dentro del manual de funciones.

También se destaca que las actividades que se realiza para alcanzar la rentabilidad no son buenas ni malas, y que no se ha ido mejorando con el transcurso del tiempo sino que la realizan de manera empírica, es por ello

que no se alcanza la rentabilidad esperada. Por tanto, es necesario proponer un modelo metodológico para mejorar el control interno en la empresa y que a su vez repercuta positivamente en la rentabilidad, dado que se considera que el mismo servirá como solución para la problemática de la empresa, a más de que permitirá corregir las falencias de la empresa como lo es la información contable, productos de calidad, y varios aspectos que permitan mejorar a la empresa.

En Palabras de Ortiz (2008, pág. 95), toda organización que oriente sus esfuerzos a dar respuesta oportuna a las necesidades de los usuarios de sus servicios requiere identificar, mejorar y documentar sus procesos y procedimientos. Es preciso registrar, analizar y simplificar las actividades, generando acciones que favorezcan las buenas prácticas que lleven a la eficiencia y eficacia, que eliminen el desperdicio de tiempo, esfuerzo y materiales, y conduzcan a sostener una cultura de calidad enfocada hacia el cliente.

Borja (2005) concluye; “Al desarrollar Manuales de Procedimientos y Políticas Contables facilitaremos de una manera óptima el cumplimiento y control de las actividades diarias de la compañía a fin de que garantice la eficiencia administrativa contable y la correcta aplicación de las normas contables”.

### **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Co el presente documento la empresa se beneficiara al contar con una herramienta que proporcione lineamientos adecuados y razonables para visualizar el nivel óptimo de la rentabilidad, reflejados en los estados financieros, además se generará un mayor volumen de productividad beneficiando a la textilera.

La aplicación del control interno fortalece la gestión empresarial, y así alcanzar la eficiencia, eficacia y economía de todos los procesos, además, es una necesidad administrativa de todo ente económico el saber que sucede en una organización. Con todo aquello, se fortalecerán los procesos de control interno y se mejoraran los nudos críticos encontrados en el estudio.



Anterior al presente estudio, no existen indicios de haberse registrado otra propuesta de similares características, transformándose en un producto necesario para la empresa, además de su innovación en cuanto al control interno se refiere, siendo la mejor opción para poder solucionar el problema hallado en la empresa Textiles Buenaño. También es importante mencionar que para la realización del modelo se seguirán los lineamientos o parámetros que establece el informe COSO, esto da la pauta para un mejor entendimiento del proceso de control interno, que permitirá el entendimiento y seguimiento fiel del proceso por parte de las autoridades de Iporbuenaño S.A.

#### **6.4. OBJETIVOS**

##### **GENERAL**

- Diseñar un modelo metodológico para el control interno en base a los lineamientos del sistema COSO para la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A. de la ciudad de Ambato.

##### **ESPECÍFICOS**

- Desarrollar el ambiente de control que permita asegurar el logro de los objetivos empresariales.
- Evaluar el riesgo con el fin de adoptar decisiones sobre posibles daños que se derive de la actividad económica.
- Establecer las actividades de control para evaluación y monitoreo de las operaciones en cada departamento dentro de la empresa.
- Instaurar adecuados canales de información y comunicación que permitan un mejor control de todas las actividades.
- Definir la forma de monitorear y evaluar los procedimientos de control interno propuestos, para mejores resultados y alcance de los objetivos económicos.

## **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

La factibilidad de la implementación de un modelo metodológico de control interno, se da por las deficiencias en la procesamiento de datos, los cuales generan demoras en los mismos, por lo que se quiere lograr la implementación de un sistema eficiente, que sea de fácil manejo y características novedosas, para que el cambio y adaptabilidad no sea tedioso en su aplicación y no genere demora y resistencia; mediante el cumplimiento de las actividades que se encuentran inmersas en el sistema, se pueda alcanzar mejoras en los procesos, y así alcanzar mayor efectividad de los mismos, lo que favorecerá a la institución en general.

- **Ambiental**

En el área ambiental no se verá afectada ya que los procesos serán técnicas donde se dictará que función desempeñara cada uno de los integrantes de la organización, así se sabrá con exactitud qué actividades realizarán y que recursos utilizarán para el cumplimiento de los mismos, además se concientizará el manejo correcto de estos dichos recursos para la no afectación del medio ambiente.

- **Política**

La presente propuesta responde a las políticas de la empresa, mejorando el control administrativo y obteniendo la rentabilidad estimada por la organización, cabe recalcar que se puede generar una mayor disciplina en los involucrados ya que al seguir los lineamientos de este modelo metodológico del control interno, se reflejará en la optimización de recursos, tiempo y utilidad.

- **Socio-cultural**

Toda empresa requiere de un sistema de control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la organización, de esta forma si la

empresa se encuentra bien internamente, en el ámbito externo es decir los clientes se sentirán confiables de adquirir los productos y/o servicios ya que la empresa reflejará su buen desempeño, su confiabilidad y la calidad que también es necesaria e indispensable en la actual sociedad, que cada vez es más exigente en las características de un producto y/o servicio.

## **6.6. FUNDAMENTACIÓN**

La propuesta está basada en un proceso efectuado por los directivos, y todos los trabajadores, diseñado para proporcionar seguridad acerca del logro de los objetivos en la efectividad y eficiencia en las operaciones la confiabilidad en los reportes financieros, protección de activos y cumplimiento con las leyes aplicables y las regulaciones.

Al plantear la siguiente propuesta, se estimará que la rentabilidad se presentará de una forma más satisfactoria para la organización, pero esta información se debe presentar conjuntamente con los análisis anteriores de los hechos económicos; de forma tal, que los estados financieros reflejen adecuadamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de orígenes y aplicaciones de recursos en forma apropiada y razonable.

## **CONTROL INTERNO**

El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de los procedimientos a seguir, además debe contar con un grupo humano idóneo para las funciones a cumplir, es decir incentiva al trabajo en equipo para el logro de los objetivos. Por ello es de suma importancia que los objetivos sean coherentes y realistas.

Hasta la fecha, la expresión “control interno” carece de una definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema. No existe una completa

unificación del significado de la expresión y se utilizan con frecuencia denotando lo mismo, los vocablos internal Check e internal control, mientras que en idioma castellano se usan expresiones tales como: “control interno” (la más amplia o utilizada), “comprobaciones interior” o “comprobación interna y control”. (Martines, 2013)

## **INFORME COSO**

Constituyen un marco de referencia para organizar ese ambiente y estructura de control interno en cada repartición pública. Así mismo, trata de sobre un esquema básico para la transparencia de la gestión.

Según el Departamento de Auditoría Interna de la Nación en Uruguay (2007): “Es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento”.

## **CONTROL**

Para Terry (2004) el control es un proceso administrativo de vital importancia para llegar a determinar y cumplir objetivos, así lo menciona textualmente:

Es un proceso administrativo a través del cual los administradores realizan un esfuerzo sistemático orientado a comparar el rendimiento con los estándares establecidos por las organizaciones, y estar en capacidad de determinar si el desempeño es acorde con las normas”. Este proceso incluye, obviamente, asegurarse de que todos los recursos estén siendo utilizados de la manera más efectiva posible siempre en función del logro de los objetivos que la organización ha propuesto.

El proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

La Universidad Nacional Autónoma de México (2014) sobre las políticas y procedimientos destaca:

Es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Y los procedimientos es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

## **VALORES ÉTICOS:**

Los valores éticos son estructuras de nuestro pensamiento que mantenemos reconfiguradas en nuestro cerebro como especie humana de cara a nuestra supervivencia. Los valores éticos son medios adecuados para conseguir nuestras finalidades. Al hablar de valores es importante diferenciar entre los valores que podemos llamar finales y los valores de tipo instrumental (Hernandez, 2012).

Los valores instrumentales son modos de conductas adecuados o necesarios para llegar a conseguir nuestras finalidades o valores existenciales.

## **RIESGO**

Según Fiorito (2006) “El término riesgo se utiliza en general para situaciones que involucran incertidumbre, en el sentido de que el rango de posibles resultados para una determinada acción es en cierta medida significativo”

De la misma manera Almeida (2009) en la revista Salud Colectiva de Buenos Aires, sobre el riesgo expresa: “El riesgo en epidemiología equivale a efecto, probabilidad de ocurrencia de una patología en una

población determinada, expresado a través del indicador paradigmático de incidencia”.

## **SISTEMAS DE INFORMACIÓN**

Es un conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio.

Para Universidad Tecnológica Nacional de la Plata (2011) “En un sentido amplio un sistema de información no necesariamente incluye equipo eléctrico. Sin embargo en la práctica se utiliza como sinónimo de sistema de información computarizada”.

## **COMUNICACIÓN INTERNA**

Sobre la comunicación interna Capriotti (1988) menciona:

Es contar a la Organización lo que la Organización está haciendo. Esta noción tiene un marcado carácter informacional, ya que es una perspectiva en la que se busca informar al personal de las noticias que suceden en la empresa. No se intenta la participación de los miembros de la empresa, sino que solamente se tiene la intención de transmitirles informaciones (las que el área responsable de comunicación interna considere como interesantes). Esta concepción de la comunicación interna tiene un claro matiz dirigista, en el cual la comunicación, o mejor dicho, la transmisión de la información es sólo descendente, desde los niveles directivos hacia los subalternos.

## **COMUNICACIÓN EXTERNA**

La comunicación externa se define como el conjunto de operaciones de comunicación destinadas a los públicos externos de una empresa o institución, es decir, tanto al gran público, directamente o a través de los periodistas, como a sus proveedores, accionistas, a los poderes públicos y administraciones locales y regionales, a organizaciones internacionales (Portillo, 2009).

## **MONITOREO**

El monitoreo es el seguimiento rutinario de la información prioritaria de un programa, su progreso, sus actividades y sus resultados. El monitoreo procura responder la pregunta “¿qué estamos haciendo?”.

Para UNICEF (2005):

El monitoreo rastrea los insumos y productos a través de un sistema de registro, reporte, observación y encuesta. La información es recopilada a nivel del distrito o provincia y luego es enviada a la instancia nacional para su consolidación. De esta manera se establece si el proyecto o programa está siendo ejecutado según lo planeado.

## **EVALUACIÓN**

La evaluación es la determinación sistemática del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos criterios respecto a un conjunto de normas. La evaluación a menudo se usa para caracterizar y evaluar temas de interés en una amplia gama de las empresas humanas, incluyendo las artes, la educación, la justicia, la salud, las fundaciones y organizaciones sin fines de lucro, los gobiernos y otros servicios humanos (Universidad Nacional Autónoma de México , 2014).

### **6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO**

MODELO METODOLÓGICO PARA EL CONTROL INTERNO EN BASE A  
LOS LINEAMIENTOS DEL INFORME COSO PARA LA EMPRESA  
TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.

## MODELO METODOLÓGICO PARA EL CONTROL INTERNO EN BASE A LOS LINEAMIENTOS DEL INFORME COSO PARA LA EMPRESA TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.

### FASE I AMBIENTE DEL CONTROL

- INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS
- COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA
- CONSEJO DE ADMINISTRACION
- OPERACION DE LA ADMINISTRACION
- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

### FASE II EVALUACION DEL RIESGO

- CATEGORIAS DE OBJETIVOS
- COBERTURA DE OBJETIVOS
- IDENTIFICACION DE RIESGOS
- ANALISIS DE RIESGOS
- ATENCION DE LOS RIESGO

### FASE III ACTIVIDADES DE CONTROL

- TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL
- POLITICAS
- PROCEDIMIENTOS
- VALORACION DE RIESGOS
- CONTROL DE SISTEMAS DE INFORMACION

### FASE IV INFORMACION Y COMUNICACION

- INFORMACION
- SISTEMAS ESTRATEGICOS E INTEGRADOS
- CALIDAD DE INFORMACION
- COMUNICACION INTERNA Y EXTERNA

### FASE V MONITOREO Y EVALUACION

- ACTIVIDADES DE MONITOREO
- ALCANCE Y FRECUENCIA
- PROCESO DE EVALUACION
- DOCUMENTACION

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL MODELO



## INTRODUCCIÓN

### MODELO METODOLÓGICO PARA EL CONTROL INTERNO EN BASE A LOS LINEAMIENTOS DEL INFORME COSO PARA LA EMPRESA TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.

El presente modelo metodológico pretende mejorar el control interno en base a los lineamientos del informe COSO para la empresa Textiles Buenaño Imporbuenaño S.A., con ello mejorar varios procesos y con un mejor control alcanzar una mejor rentabilidad.

Para ello, se elabora cinco fases:

- Ambiente del control
- Evaluación del Riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo y evaluación

El **ambiente de control** comprenderá aspectos como:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso para la competencia
- Consejo de administración
- Operación de la administración
- Estructura organizacional

Esta fase constituye la base del resto de componentes que intervienen en el modelo, pues marca las pautas de comportamiento de la organización; así lo determina Castañeda (2013) “El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; igualmente, los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control”.

La **evaluación del riesgo** comprenderá los siguientes aspectos:

- Categorías de objetivos
- Cobertura de objetivos
- Identificación de riesgos
- Análisis de riesgos
- Atención de los riesgo

La fase de evaluación del riesgo comprende la identificación y análisis de los riesgos potenciales que impidan el cumplimiento fiel de los objetivos planteados, para ello se debe cuantificar la magnitud de los riesgos y proyectar la probabilidad de éxito o consecuencias de no conseguir lo deseado.

La fase tres corresponde a las actividades de control y se realizaran los siguientes componentes:

- Tipos de actividades de control
- Políticas
- Procedimientos
- Valoración de riesgos
- Control de sistemas de información

Las actividades de control se las realiza en todos los niveles de la empresa y cubre todas las funciones; para Castañeda (2013) las actividades de control se clasifican en: “controles preventivos, detectivos, correctivos, controles en los manuales de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos”.

Para la fase cuarta de **información y comunicación** se desarrolla los conceptos de:

- Información

- Sistemas estratégicos e integrados
- Calidad de información
- Comunicación interna y externa

La información y comunicación se refiere al conjunto de procedimientos que proporcionan información, sobre todo para la toma de decisiones en cuanto al control empresarial; siendo necesario generar información relevante y comunicarla oportunamente en un sistema integrado de tal manera que sea entendible para todos los miembros en todos los niveles jerárquicos y puedan cumplir con sus responsabilidades.

La última fase corresponde al **monitoreo y evaluación** y se desarrollaran las siguientes conceptualizaciones:

- Actividades de monitoreo
- Alcance y frecuencia
- Proceso de evaluación
- Documentación

El modelo metodológico basado en el COSO necesita de monitoreo y evaluación para el fiel cumplimiento de todas las fases a implementarse.

## ANÁLISIS EMPRESARIAL



### La Empresa

Empresa fundada en 1978 por la familia Buenaño Rodríguez, y dirigida por el señor Carlos Buenaño y la señora Vicenta Rodríguez.

Siendo sus primeros pasos la confección de ropa deportiva, el constante esfuerzo por las actividades hizo que la empresa se adapte a los permanentes tendencias del mercado, introduciendo tecnología y maquinaria de punta, para actualmente dedicarse a la producción de telas, toallas e incorporando la importación de telas de diferentes países, todo esto para brindar a nuestros clientes productos de calidad y complacer sus necesidades comerciales y de confección.

Posee una amplia y reconocida trayectoria gracias a la excelente calidad de sus productos y servicios. Su reconocida experiencia a lo largo de 40 años le ha permitido consolidarse tanto a nivel nacional como internacional.

Hoy en día puede decirse que conseguimos ocupar un lugar de privilegio en el mercado porque entre otras cosas, el profesionalismo y la filosofía de trabajo de nuestros seleccionados colaboradores, nos permite ser eficientes cumpliendo y garantizando en tiempo y forma los compromisos asumidos con nuestros clientes.

Por último queremos destacar que desde sus inicios y hasta el día de hoy, más allá de los inconvenientes económicos y políticos de nuestro país, la empresa creció, año a año en forma constante e ininterrumpida, este

crecimiento se ha basado siempre en un trabajo firme, organizado con calidad y seguridad.



### **Misión**

Somos una empresa textil que genera productos de calidad, adaptándonos a las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, siempre innovando y manteniéndonos a la par de las tendencias y moda.

### **Visión**

TEXTIL BUENAÑO tiene como meta ser una empresa líder en el mercado local y nacional mejorando sus productos y servicios en el área textil, ampliando su línea de negocios y mercado.

## FODA EMPRESARIAL

**Tabla 16 Factores Oportunidades - Amenazas**

FACTORES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
ECONÓMICOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crecimiento del sector por apoyo a la matriz productiva.</li> <li>• Situación económica del país estable.</li> <li>• Mercados con alta rentabilidad.</li> <li>• Crecimiento del Producto Bruto Interno.</li> <li>• Indicadores de desempleo y subempleo estables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios de las políticas económicas podrían contraer la demanda.</li> <li>• Cambio en la legislación e incremento de impuestos.</li> <li>• Limitación de capital para refinanciamiento de las empresas del sector textil.</li> </ul>
SOCIALES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo de la moda que impulsan a la creación de nuevas prendas que demandan material textil.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consumismo de materiales sustitutos.</li> <li>• Clientes importen directamente los materiales.</li> <li>• Incremento de la brecha de la pobreza que puede ocasionar conflictos sociales.</li> <li>• Competencia desleal de otras importadoras.</li> </ul>
POLÍTICOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambio político y apoyo al sistema productivo.</li> <li>• Mejora en las regulaciones de la matriz productiva.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambio en el marco legal de manera desfavorable para el sector textil.</li> </ul>
TOCOLÓGICOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innovación de nuevos productos.</li> <li>• Desarrollo de nueva tecnología que mejoren los procesos de las empresas textileras.</li> <li>• La nueva tecnología digital.</li> <li>• Aprovechar las nuevas tecnologías para desarrollar una plataforma operativa tecnológica como parte de una red virtual sin limitaciones de alcance.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios permanentes en la tecnología.</li> </ul>

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

## FORTALEZAS - DEBILIDADES

**Tabla 17 Factores Fortalezas - Debilidades**

FACTORES	FORTALEZAS	DEBILIDADES
ORGANIZACIONAL ES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alianzas Estratégicas con diversas instituciones.</li> <li>• Buena estructura organizacional funcional.</li> <li>• Delimitación bien definida de funciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desbalance en la carga de trabajo en algunas áreas.</li> <li>• Falta de comunicación interna.</li> </ul>
TALENTO HUMANO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal comprometido con la empresa.</li> <li>• Directivos comprometidos con el cambio y visión futurista.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los procedimientos al no estar documentados no permiten establecer una evaluación real del rendimiento de los colaboradores.</li> <li>• No existe evaluación del personal.</li> <li>• La capacitación es escasa para el talento humano.</li> </ul>
FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los ratios financieros son aceptables.</li> <li>• Existe facilidad de acceso al crédito.</li> <li>• Nuevos clientes acceden a negociaciones con la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es necesario documentar mejor los procesos y ordenar la documentación.</li> <li>• No existe una unidad de riesgo y control.</li> </ul>

Elaborado por: Valencia, D. (2014)

## MATRIZ EFE

**Tabla 18 Matriz de Evaluación de Factores Externos**

FACTORES EXTERNOS	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>			
Crecimiento del sector por apoyo a la matriz productiva.	0.07	4	0.28
Situación económica del país estable.	0.04	3	0.12
Mercados con alta rentabilidad.	0.06	4	0.24
Crecimiento del Producto Bruto Interno.	0.03	1	0.03
Indicadores de desempleo y subempleo estables.	0.04	1	0.04
Desarrollo de la moda que impulsan a la creación de nuevas prendas que demandan material textil.	0.1	3	0.3
Cambio político y apoyo al sistema productivo.	0.05	3	0.15
Mejora en las regulaciones de la matriz productiva.	0.05	3	0.15
Innovación de nuevos productos.	0.05	3	0.15
Desarrollo de nueva tecnología que mejoren los procesos de las empresas textiles	0.04	2	0.08
La nueva tecnología digital.	0.06	3	0.18
Aprovechar las nuevas tecnologías para desarrollar una plataforma operativa tecnológica como parte de una red virtual sin limitaciones de alcance.	0.03	2	0.06
<b>AMENAZAS</b>			
Cambios de las políticas económicas podrían contraer la demanda.	0.06	4	0.24
Cambio en la legislación e incremento de impuestos.	0.05	1	0.05
Limitación de capital para refinanciamiento de las empresas del sector textil.	0.04	2	0.08
Consumismo de materiales sustitutos.	0.02	1	0.02
Clientes importen directamente los materiales.	0.01	1	0.01
Incremento de la brecha de la pobreza que puede ocasionar conflictos sociales.	0.03	1	0.03
Competencia desleal de otras importadoras.	0.06	3	0.18
Cambio en el marco legal de manera desfavorable para el sector textil.	0.05	3	0.15
Cambios permanentes en la tecnología.	0.06	2	0.12
<b>SUMA</b>	<b>1</b>	<b>2.38</b>	<b>2.66</b>

Elaborado por: Valencia, D. (2014)



Evaluando los factores externos se tiene un resultado de 2,66 siendo la ponderación máxima 4 y superando la media; se puede argumentar que la empresa afrontara de buena manera las amenazas debiendo tener el debido cuidado, pero también indica que se deberá aprovechar todas las oportunidad para que pueda crecer organizacionalmente así como en la parte financiera.

## MATRIZ EFI

**Tabla 19 Matriz de Evaluación de Factores Internos**

FACTORES EXTERNOS	PESO	CALIFICACIÓN	PESO PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>			
Alianzas Estratégicas con diversas instituciones.	0.08	3	0.24
Buena estructura organizacional funcional.	0.08	3	0.24
Delimitación bien definida de funciones.	0.06	3	0.18
Personal comprometido con la empresa.	0.09	4	0.36
Directivos comprometidos con el cambio y visión futurista.	0.05	2	0.1
Los ratios financieros son aceptables.	0.07	2	0.14
Existe facilidad de acceso al crédito.	0.05	1	0.05
Nuevos clientes acceden a negociaciones con la empresa.	0.05	2	0.1
<b>AMENAZAS</b>			
Desbalance en la carga de trabajo en algunas áreas.	0.07	3	0.21
Falta de comunicación interna.	0.07	3	0.21
Los procedimientos al no estar documentados no permiten establecer una evaluación real del rendimiento de los colaboradores.	0.08	1	0.08
No existe evaluación del personal.	0.05	1	0.05
La capacitación es escasa para el talento humano.	0.06	3	0.18
Es necesario documentar mejor los procesos y ordenar la documentación.	0.07	1	0.07
No existe una unidad de riesgo y control.	0.07	3	0.21
<b>SUMA</b>	1	2.33	2.42

**Elaborado por:** Valencia, D. (2014)

Al igual que la tabla anterior esta evalúa los factores internos de la empresa; siendo 4 el valor máximo y con un resultado superior a la media

de 2,42 se puede expresar que; la empresa aprovecha de buena manera sus fortalezas pero necesita explotar más su potencial, especialmente las fortalezas del área de talento humano, y por otro lado debe mejorar los aspectos débiles de la empresa transformando estas en fortalezas para mejores resultados.

## **CONCLUSIONES DEL ANÁLISIS**

Se puede concluir que se debe mejorar aspectos importantes en la empresa, sobretodo en la parte de control interno que es donde presenta falencias. Siendo así, el desarrollo de la presente propuesta genera una solución al problema planteado además que es necesario para la correcta toma de decisiones y alcance de objetivos, especialmente los que conlleven a mejorar la rentabilidad empresarial.

## **FASES DEL MODELO**

### **FASE I AMBIENTE DEL CONTROL**

El Ambiente de Control permite una seguridad en el logro de objetivos, dependiendo de los estándares impuestos externamente; el éxito del modelo de control interno dependerá de cómo se realicen las actividades dentro de los controles establecidos por la empresa, en este caso Importadora Buenaño.

## **INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS**

Se busca concientizar a todos los empleados y personal que ejercen actividades contables y contar con su comprometimiento en la ejecución de cada una de las actividades realizando el trabajo realizado por cada uno es fundamental para la organización.

---

**Objetivo:** Alcanzar la eficacia, productividad y competitividad de los empleados.

---

- a) El personal contable contara con un código de conducta y moral el mismo que regirá la ejecución de sus actividades.
- b) Se sociabilizara de manera periódica el compromiso de integridad que los miembros de la organización tiene con la empresa.
- c) Se efectuará planes de capacitación periódicamente en la organización.
- d) Se proporcionara charlas sobre ética y moral a fin de concientizar al personal.
- e) Las actividades se regirán a un proceso honesto y real
- f) Concientizar sobre los errores y aceptación de los mismos
- g) Buscar la proactividad de los miembros de la organización.
- h) evitar acciones de extorción, discriminación o manipulación.
- i) concientizar del riesgo de la actividad ejercida por la empresa.
- j) construir una mentalidad de trabajo en equipo para alcanzar las metas.

## **COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA**

---

**Objetivo:** Generar un ambiente competitivo en la empresa en busca del desarrollo empresarial y personal.

---

- a) Elegir al personal idóneo en los procesos de elección buscando contar con personal capaz y competitivo.
- b) El personal debe tener experiencia suficiente para el desarrollo de las actividades a ejecutarse en la organización.
- c) Debe establecerse de manera adecuada los perfiles que se necesita en la organización para una óptima elección.
- d) Determinar las actividades a ejercer por cada uno de los miembros de la organización.
- e) Actualizar registros de los miembros de la organización de manera periódica
- f) Hacer constar en los registros los avances del conocimiento de los empleados.

- g) Analizar la asignación de tareas con procesos contables para los miembros de la organización.
- h) Realizar controles continuos a fin de alcanzar los objetivos establecidos.
- i) Incursionar en capacitaciones teóricas y prácticas.
- j) Dar seguimiento a actividades de manera personalizada

## CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Es el encargado del control interno de las funciones contables de la organización.

---

**Objetivo:** Controlar las funciones contables de la organización

---

Se encarga de funciones como son:

- a) Delinear la misión y visión de la empresa.
- b) Aprobar objetivos trazados por la organización.
- c) Delega responsabilidad y niveles de autoridad en la organización.
- d) Evaluar presupuestos operativos
- e) Aprueba estrategias a usar para el alcance de los logros
- f) Responsable de los sistemas de control interno contable
- g) Dar seguimiento a los sistemas de control interno contable de la organización.
- h) Planificar estrategias de mejoramiento continuo.

## OPERACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

Se encarga de dar a conocer la filosofía y el estilo al momento de ejecutar las actividades empresariales.

---

**Objetivo:** Dar a conocer el proceder de las actividades que realiza la empresa regida por valores y principios.

---

- a) Sus objetivos propuestos deben estar en relación a la realidad empresarial por la que se está pasando.
- b) Conocer los riesgos que rigen la actividad comercial a al cual la empresa se dedica.
- c) Establecer normas para el control y uso adecuado de los recursos que posee la organización.
- d) Determinará puestos de trabajo polifuncionales.
- e) Las actividades que incluyan procesos contables deben tener relación directa con el departamento contable de la institución
- f) La función de contabilidad debe de ser percibida como un elemento importante del sistema global del control dentro de las empresas dedicadas a la construcción de carreteras.
- g) Regir todas las acciones contables a los reglamento y estatus de ley a fin de evitar cualquier problema en un ambiente macro organizacional.

## **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Establecer organigramas por área para determinar el funcionamiento de la empresa de manera más rápida y fácil.

---

**Objetivo:** Dar a conocer los niveles jerárquicos de la organización.

---

- a) Segregar las operaciones de las empresas textiles
- b) dar a conocer las responsabilidades de cada empleado
- c) Respetar los niveles delimitados de responsabilidad
- d) Reportar a diario las actividades ejercidas por cada miembro de la organización
- e) Tener conocimiento del manual de funciones de cada empleado y sociabilizarlo con el mismo
- f) Tener flujo libre de información e la empresa.
- g) Toda actividad debe ser ejecutada a fin de cumplir los objetivos de la organización.

- h) Se debe implementar políticas para el manejo adecuado de los recursos humanos.

## **FASE II EVALUACIÓN DEL RIESGO**

La evaluación de los riesgos es la parte fundamental y la más importante en el análisis de riesgos y va evolucionado primordialmente debido a la necesidad de adoptar decisiones sobre la protección de posibles daños que deriven de una actividad; además los riesgos y sus resultados pueden ser de carácter cualitativo o cuantitativo.

### **CATEGORÍAS DE OBJETIVOS**

Componente en el cual se establece las categorías de los objetivos del control interno contable que puedan aplicarse a las empresas textiles.

---

**Objetivo:** Controlar la categorización de los objetivos planteados en el control contable interno.

---

- a) La empresa textil debe contar con objetivos de operación, información financiera y de cumplimiento.
- b) Los objetivos relacionados a los planes estratégicos deben estar relacionados a la situación actual de la empresa
- c) Sociabilizar los planes y objetivos de la empresa a fin de que todos trabajen por el mismo fin.
- d) Se debe plantear los beneficios que se alcanza al momento de cumplir con los objetivos propuesto en la empresa
- e) Los objetivos deben ser medibles, contables y realizables
- f) Debe existir una estrecha relación entre los objetivos de control interno contable y los objetivos de la empresa.
- g) Controlar el progreso hacia el alcance del objetivo

### **COBERTURA DE OBJETIVOS**

Se elaboran los objetivos contables relacionándolos con la misión y visión de la empresa.

---

**Objetivo:** vincular los objetivos a las estrategias y recursos de la organización.

---

- a) Tener objetivos para cada departamento de la organización
- b) Los controles deben tener alcance sobre los objetivos de la organización
- c) Los recursos deben facultar el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- d) Priorizar los objetivos.

### **IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

Factor encargado de determinar y clasificar riesgos internos y externos de la organización.

---

**Objetivo:** Determinar riesgos relevantes que causen problemas al momento de alcanzar los objetivos

---

Factores internos:

Fianzas, Cuentas por pagar, Activo Fijo, Depreciaciones, Costo de Ventas, Compras, Efectivo, Ventas Gastos de Operación, Toma Física de Inventarios, Liquidaciones de Caja Chica, Arqueos de Caja.

Factores Externos:

Proveedores, Impuestos, Seguros.

### **ANÁLISIS DE RIESGOS**

Este factor permite identificar los riesgos globales de las empresas textiles.

---

**Objetivo:** Analizar y categorizar los riesgos que pueden presentarse a la organización.

---

Identificación de Riesgos:

Bajo, Moderado y Alto

Factores internos:

Fianzas, Cuentas por pagar, Activo Fijo, Depreciaciones, Costo de Ventas, Compras, Efectivo, Ventas Gastos de Operación, Toma Física de Inventarios, Liquidaciones de Caja Chica, Arqueos de Caja.

Factores Externos:

Proveedores, Impuestos, Seguros.

### **ATENCIÓN DE LOS RIESGO**

Factor en el cual se crean mecanismos de identificación de riesgos para empresas dedicadas a la producción textil.

---

**Objetivo:** Identificar y analizar las condiciones y efectos de los riesgos de las empresas textiles.

---

**Tabla 20 Atención de los riesgos**

<b>Cuentas</b>	<b>Actividades con atención especial</b>
Fianzas	La importancia de tener una atención especial a las fianzas, es que pueden recuperarse oportunamente y ser sujetos de otorgamiento de nuevas fianzas requeridas en cada producción de la empresa.
Cuentas por Pagar	El no contar con un reporte oportuno y confiable de las cuentas por pagar, hacer los pagos a los proveedores en su oportunidad, mantener un buen record crediticio puede favorecer a la empresa en



	precios especiales, descuentos, etc. que beneficiaría a la empresa en minimización de los costos de producción.
Activo Fijo	No contar con un adecuado control sobre los activos fijos tanto de la oficina como en la maquinaria de la organización.
Depreciaciones	Aplicar las respectivas depreciaciones oportunamente y de forma correcta a cada uno de los activos es de mucho beneficio, pues se hace un cargo real y no se afectan o sacrifican los costos y las utilidades de la organización
Costo de Ventas	Trasladar los costos de ventas de manera oportuna a fin de no hacer que sean un recargo a la organización
Compras	Realizar los procedimientos correctos para la realización de las compras es de mucha utilidad, debido a que se minimizan los riesgos de compras a proveedores que no cumplan los requisitos así como también evitar fraude en dicha actividad que afecte los costos de ventas o gastos de operación.
Efectivo	No tener un control sobre los recursos económicos con que se dispone a determinada fecha, es de

	mucho riesgo debido a que puede evitar retrasos en la producción o veta de la organización.
Ventas	Llevar un control adecuado de las ventas de la organización a fin de controlar el flujo de efectivo que tiene la misma así como los recursos
Gastos de Operación	Llevar un control sobre los gastos de operación es de mucha utilidad, debido a que mantener un porcentaje constante de estos ayudará a que no se afecten los márgenes de utilidad.
Toma física de inventarios	Realizar tomas físicas de inventarios con frecuencia y tener un programa para ellos es necesario, ya que evitará los desperdicios y pérdidas que afecten los gastos directos e indirectos de los proyectos.
Liquidaciones de Caja Chica	Liquidar las cajas chicas oportunamente es de mucha importancia, ya que los gastos incurridos en un periodo se reflejan oportunamente tanto en los gastos de los proyectos como en gastos de operación en oficina central.
Arqueos de Caja	No contar con un programa de arqueos de caja puede ocasionar perdidas y mal uso de los recursos de la empresa.

<p>Proveedores</p>	<p>No contar con un auxiliar de la cuenta de proveedores que refleje información necesaria como número de factura, monto de la factura fecha de la compra y fecha de vencimiento, es de mucho riesgo, pues esto ocasionaría retrasos en pagos a los proveedores y atrasos o falta de despacho de los pedidos para los proyectos.</p>
<p>Impuestos</p>	<p>El no Pagar los impuestos oportunamente es otro factor de riesgo para las empresas textiles, debido a que el incumplimiento de esto ocasionaría retrasos en solvencias que son requisitos a la hora de presentar documentación en las licitaciones que podrían ser futuros proyectos para las empresas. Así como también se evitan multas e intereses innecesarios.</p>
<p>Seguros</p>	<p>Contar con pólizas de seguro es de mucha importancia, debido a que con ello se aseguran los bienes con que cuenta la empresa.</p>

**Elaborado por:** Valencia, D. (2015)

### FASE III ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control comprenden la tercera fase del control interno bajo los lineamientos del informe COSO; en este se describe las acciones adoptadas por el gerente o administradores de la empresa, con el fin de evaluar y monitorear las operaciones en cada departamento dentro de la entidad. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables expresados en los balances y estados financieros.

#### TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL

Este factor no permite determinar las tareas y responsabilidades del personal

---

**Objetivo:** Crear un balance óptimo entre las responsabilidades y la autoridad otorgada en cada puesto de trabajo.

---

**Tabla 21 Actividades de Control**

ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
Autorizaciones	La delegación de autoridad y la creación de responsabilidades, implica una división de trabajo, lo que forma los medios básicos del proceso y organización de las empresas constructoras de carreteras. Los procesos del sistema de control interno que se implementen en la entidad deberán estar debidamente autorizados para su adecuada segregación de funciones.
Documentación	Evidencia comprobatoria suficiente y competente de las operaciones de la empresa

<p>Formularios y documentación utilizada</p>	<p>Todos los sistemas deben seguir una metodología. Establecidos los sistema de control interno deben formularse la documentación que van a ser fuente para el seguimiento y la detección de errores para la pronta acción correctiva y preventiva.</p>
<p>Fases del sistema</p>	<p>Las fases del sistema de control interno de las operaciones que realizan las empresas constructoras deben incluir: las características y naturaleza de las operaciones, la importancia, el grado de confianza del control interno a implementar.</p>
<p>Archivos</p>	<p>Toda documentación que se genere en el proceso del sistema de control interno se deberá archivar para que se tenga un registro de las operaciones y evaluaciones.</p>
<p>Informes</p>	<p>La evaluación de los distintos procesos del sistema de control interno se realizará a través de un informe específico por cada una de las áreas operacionales</p>
<p>Verificación y evaluación</p>	<p>Toda área o departamento de la organización debe someterse a un riguroso proceso de evaluación a fin de cumplir a cabalidad con los objetivos que se plante la organización y en caso de que se encuentre una falencia pueda corregirse a tiempo.</p>

**Elaborado por:** Valencia, D. (2015)

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

### **Política 1:** Firmas de Autorización

**Procedimiento 1:** Se debe contar con un proceso de firmas de autorización y registro para las actividades realizadas por el personal de la organización.

- a) Los cheques deberán tener firmas mancomunadas según rangos de valor establecidos
- b) Los canjes de retiro de dinero deben tener las respectivas firmas para su validez
- c) Los roles de pago y depósitos de los mismos deben pasar por manos del jefe de área del gerente y tener las firmas de los mismos
- d) Se debe revisar y verificar la autenticidad del rol de pago y plasmar la firma del gerente para el pago del mismo
- e) Las notas de pedido deberán ser solicitadas y firmadas por el gerente o jefe del departamento que lo requiera.

### **Política 2:** Documentación de respaldo

**Procedimiento 2:** Se debe registrar todo tipo de actividad económica con documentos de respaldo en la base de datos de la organización, a fin de tener un mayor control de la misma.

- a) Se debe contar con documentos de respaldo para ingresos de recursos económicos
- b) Se debe contar con documentos de respaldo para egresos de recursos económicos
- c) Se debe contar con documentación en actividades que no ameritan movimiento de flujos económicos

### **Política 3:** Formularios y Documentación a utilizar

**Procedimiento 3:** se debe contar con formularios para realizar procesos contables estandarizados

- a) Se debe tener formatos para las diferentes actividades contables que la empresa realiza.
- b) Se debe llevar un control de lo pagado en mano a los miembros de la organización.
- c) Se determinara un formato para la maquinaria de la empresa y sus depreciaciones
- d) Se contara con formatos para la provisión, entrega y adquisición de materiales
- e) Se contara con un formato para la solicitud de cheques de los diferentes pagos que realiza la organización
- f) Se contara con un formato para cotización requeridas por la empresa.

#### **Política 4: Archivo**

**Procedimiento 4:** Delimitar un lugar para la documentación contable de la organización a fin de salvaguardar la misma.

- a) Determinar la correspondencia a archivar
- b) Determinar las categorías a archivar.
- c) Archivadores funcionales para facilitar el proceso de archivo
- d) Delimitar un lugar seguro por la importancia de los documentos.
- e) Delimitar un área restringida y de acceso solo para personal autorizado
- f) Respaldos magnéticos de la documentación.
- g) El archivo debe regirse a la ley de transparencia de la organización

#### **Política 5: Elaboración de Informes**

**Procedimiento 5:** Realizar informes para cada una de las áreas ocupacionales de la organización.

- a) Realizar informes situacionales de cada una de las áreas de la empresa

- b) Delimitar un control adecuado y específico por área.
- c) Los informes se entregaran al Comité de Cumplimiento del control interno contable para su respectiva revisión.

**Política 6:** Verificación y Evaluación

**Procedimiento 6:** Todos los procesos contables deben regirse a un control para ver si se están llevando de manera adecuada.

- a) Se debe realizar controles periódicos en el área contable.
- b) Sistemas de información sean de ayuda y control para la organización.
- c) Sistemas de información flexibles para la organización.
- d) Se debe contar con un sistema de información permanente.



## VALORACIÓN DE RIESGOS

Tabla 22 Matriz valoración de riesgos

Fuentes Internas			Fuentes Externas								
Actividades	Riesgo de liquidez	Riesgo Operacional	Riesgo de mercado	Riesgo de liquidez	Riesgo de crédito	Riesgo legal	Riesgo sistemático	Riesgo de liquidación	Frecuencia	Promedio	Escala de Riesgo
Liquidación de proyectos	4	5	5	4	4	5	3	4	34	4,3	1
Fianzas	5	4	5	5	5	5	4	5	38	4,8	2
Proveedores	5	5	4	5	3	4	5	4	35	4,4	3
Cuentas por pagar	5	5	4	3	3	3	5	4	32	4,0	4
Depreciaciones	5	4	4	3	4	4	3	4	31	3,9	5
Activos Fijos	5	4	5	3	5	5	5	4	36	4,5	6
Costo de ventas	5	3	5	5	5	3	4	3	33	4,1	7
Impuestos	3	3	3	5	4	4	3	3	28	3,5	8
Compras	4	3	4	5	3	5	5	4	33	4,1	9
Efectivo	4	4	5	4	3	5	4	4	33	4,1	10
Ventas	5	4	3	4	4	5	3	4	32	4,0	11
Gasto de operaciones	3	4	4	3	5	3	5	4	31	3,9	12
Toma física de inventarios	2	5	5	4	5	4	4	3	32	4,0	13
Inventarios	2	3	5	5	3	4	3	5	30	3,8	14
Seguros	3	3	4	5	4	5	3	4	31	3,9	15
Liquidaciones de caja chica	2	4	3	3	5	5	5	4	31	3,9	16
Arqueos de caja	3	5	3	4	3	5	3	5	31	3,9	17

Elaborado por: Valencia, D. (2015)

Para el análisis de estos datos se ha utilizado el modelo COSO, para lo cual se han considerado factores internos y externos, dándoles ponderación de 1 a 5 a cada riesgo identificado como de mayor importancia: De 1 a 2 Riesgo bajo, 3 riesgo medio y 4 a 5 riesgo alto.

## CONTROL DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Factor encargado de llevar un control de las transacciones realizadas.

---

**Objetivo:** Garantizar el correcto funcionamiento de los procesos de las transacciones.

---

- a) Identificar y comunicar información pertinente y de forma oportuna de factores internos y externo que puedan afectar las operaciones de la empresa.
- b) Contar con sistemas de información operacional, financiera y de cumplimiento de las empresas dedicadas a la construcción de carreteras
- c) Los reportes proporcionados por sistemas de información deberán contener información cualitativa y cuantitativa.
- d) Se deberá contar con mecanismos de seguridad para todas las operaciones de la empresa
- e) Los sistemas de información deberán ser flexibles susceptibles a modificaciones.
- f) Se deberán implementar controles para los sistemas de información a todas las áreas funcionales de la empresa.
- f) Se deberá contar con recursos tecnológicos adecuados para la generación de información.
- g) Se deberá contar con personal responsable para la alimentación de datos para los sistemas de información.
- h) La información suministrada a cada funcionario de la empresa deberá ser utilizada para cumplir con sus responsabilidades.
- i) La información contable en las áreas relacionadas se deberá generar oportunamente.

## FASE IV INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La Comunicación se logra a través de símbolos y sistemas de mensajes que se producen como parte de la actividad misma o el quehacer diario. Es la puesta en marcha de mensajes con algún valor significativo emitidos por diferentes canales, la mayoría para influir en el comportamiento de los demás y en la empresa y desarrollo de los sistemas más sociales.

### INFORMACIÓN

Este factor se encarga de capturar y comunicar información pertinente y en forma oportuna.

---

**Objetivo:** Que todos los niveles de la empresa operen hacia el logro de las metas y objetivos.

---

- a) Se suministrará información de fuentes interna y externas.
- b) Toda la información suministrada deberá ser correcta, detallada y de forma Oportuna.
- c) Se desarrollaran o revisaran los sistemas de información de todas las áreas Funcionales de la empresa.
- d) Se deberán contar con planes estratégicos para el suministro de información.
- e) Se le deberá proporcionar apoyo a todas las áreas funcionales de la empresa Sobre los sistemas de información.
- f) Los estados financieros deberán contar con los anexos suficientes para una mejor comprensión y análisis.
- g) Se deberá revisar el desarrollo de los sistemas de información de la empresa.
- h) Se deberá presentar notas sobre el análisis de las cifras presentadas en los estados financieros.
- i) El análisis presentado a la administración sobre los estados financieros
- j) Deberán ser comprensivos y exactos.

- k) La información suministrada por los sistemas de información deberán ser Utilizados para análisis de toma de decisiones.

## SISTEMAS ESTRATÉGICOS E INTEGRADOS

**Tabla 23 Sistemas estratégicos e integrados**

<b>SISTEMAS ESTRATÉGICOS E INTEGRADOS</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
Sistemas de apoyo a las iniciativas estratégicas	Uso estratégicos de los sistemas
Integración con las operaciones	El uso de los sistemas de información demuestra el cambio que ocurre desde los sistemas contables hasta los sistemas integrados con las operaciones de la empresa.
Recursos Tecnológicos	Buscar los cambios tecnológicos y avances en el mercado para contar con tecnología de punta que proporcione la información oportuna.
Control de los sistemas de información	Se debe controlar con el objeto de garantizar su correcto funcionamiento.
Calidad de los sistemas de información	Los sistemas de información deben proporcionar a la administración reportes oportunos, de fácil comprensión y utilidad.
Flexibilidad en los sistemas	Los sistemas deben ser flexibles y susceptibles de modificaciones que permitan hacer frente a las necesidades cambiantes de las empresas.
Seguridad de los sistemas de información	La estructura de los sistemas debe proteger la integridad, confiabilidad, y disponibilidad de los recursos.

**Elaborado por:** Valencia, D. (2015)

## CALIDAD DE INFORMACIÓN

La calidad de información es fundamental para la toma de decisiones de gerencia.

---

**Objetivo:** Que la información sea un medio que contribuya al control empresarial.

---

- a) Contenido apropiado real y conciso
- b) Información apropiada y oportuna
- c) Información actualizada consiente y real
- d) Debe contribuir al control interno.
- e) La administración debe ser responsable de los sistemas de información.

## COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA

Comunicación inherente en todas las direcciones.

---

**Objetivo:** Emitir información que ayude al cumplimiento de objetivos.

---

- a) Se debe contar con medios de comunicación efectiva para transmitir al resto del personal.
- b) Establecer canales de comunicación estables
- c) Se debe tomar en cuenta sugerencias del personal.
- d) Dar a conocer los objetivos de la empresa.
- e) Se debe dar a conocer los riesgos y el impacto de los mismos.

## FASE V MONITOREO Y EVALUACIÓN

La última fase del control interno corresponde al monitoreo y evaluación al proceso, mediante el cual se recolectan y analizan datos para proporcionar información relevante a formuladores de políticas y otras personas para que la utilicen en la planificación y gestión de programas que conllevaran al cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa, así como al fiel cumplimiento de la misión y visión empresarial.

### ACTIVIDADES DE MONITOREO

Determina la efectividad del proceso de control interno

---

**Objetivo:** Controlar las actividades ordinarias y extraordinarias de los miembros de la empresa.

---

- a) Evidenciar las actividades diarias
- b) Se debe realizar la exactitud de los reportes
- c) Se debe verificar reclamos de saldos
- d) La comunicación debe ser objetiva
- e) Se evalúa factores de riesgo a fin de prevenirlos
- f) Se debe entregar el informe de auditorías a control interno contable.

### ALCANCE Y FRECUENCIA

Factor que define el alcance y frecuencia de las evaluaciones.

---

**Objetivo:** Orientar las evaluaciones al cumplimiento de las tres categorías de Objetivos.

---

a) El auditor interno deberá evaluar el control interno contable como parte de sus obligaciones y responsabilidades.



b) La supervisión de los Gerentes será importante en los procesos operacionales de la empresa.

c) Los gerentes deberán concluir sobre los sistemas de evaluación.

d) Las evaluaciones de control interno contable deberán variar en frecuencia y alcance.

e) Se deberá informar oportunamente sobre los resultados de las evaluaciones de control interno.

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Permite diseñar procedimientos para las actividades de la empresa.

---

**Objetivo:** Analizar diseños y resultados del control interno establecido en la organización.

---

a) Comparar la evaluación realizada frente a la del resto de instituciones

b) Presentar documentos contables de manera oportuna

c) Procesos autoritarios según la jerarquía de la empresa

d) Documentos de respaldo al evaluar

f) Control minuciosos a procesos deficientes

## DOCUMENTACIÓN

Se diseñan procedimientos para las actividades de la empresa.

---

**Objetivo:** Analizar el diseño del control interno y los resultados de las pruebas aplicadas

---

- a) Se deberá comparar la metodología de evaluación de las empresas textiles del medio
- b) Se deberá aplicar adecuadamente y a tiempo los estados financieros y controles contables.
- c) Procesos autoritarios según la jerarquía de la empresa
- d) Documentos de respaldo al evaluar
- f) Control minuciosos a procesos deficientes.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL MODELO**

Una vez analizado la estructura de la empresa se concluye que esta debe mejorar algunos aspectos importantes a nivel interno, es por ello que se ha desarrollado la presente propuesta en base a la estructura de la empresa, estableciendo políticas que beneficien la situación empresarial y económicamente sea enriquecedor. Así también, genere un adecuado control de los procesos internos creando conciencia empresarial y forjando un desarrollo equitativo de todas las áreas empresariales.


Por lo tanto, se recomienda utilizar la presente propuesta metodológica, la cual servirá como guía para un correcto funcionamiento de todas las áreas empresariales que propendan a mejorar la rentabilidad de la empresa y se enmarque en un desarrollo sostenible.

## **6.8. ADMINISTRACIÓN**

La presente propuesta será administrada por la alta gerencia, es decir; por el señor Edwin Buenaño Gerente General y el Señora Paulina Buenaño



presidenta. Son estas personas los encargados de impulsar el desarrollo empresarial y quienes estarán al frente de la propuesta, o a su vez en pleno del consejo designar funciones o delegar a la persona idónea para que esta se encargue de administrar la propuesta.

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL	TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.
	EXPEDIENTE	36468
	RUC	1891723004001
	AÑO	2012
	FORMULARIO	SC.NIF.36468.2012.1

NÓMINA DE ADMINISTRADORES AL AÑO 2012

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	FECHA DE NOMBRAMIENTO	CARGO	TIPO DE REPRESENTACIÓN
1802534279	BUENAÑO RODRIGUEZ EDWIN ALEXANDER	05/06/2012	GERENTE GENERAL	RL
1802907038	BUENAÑO RODRIGUEZ PAULINA KATHERINE	30/07/2010	PRESIDENTE	ADMINISTRADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

## 6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

<p>La evaluación se realizará en base al plan operativo propuesto y al tiempo establecido para lograr el propósito de la presente investigación, para lo cual se deben responder a las siguientes interrogantes:</p>	
<b>¿Qué evaluar?</b>	El cumplimiento de las actividades planteadas, esto en relación al tiempo estimado para los mismos y a los recursos destinados para su ejecución.
<b>¿Por qué evaluar?</b>	Toda propuesta aplicada, debe ser evaluada para mostrar si realmente es viable, si se están cumpliendo con los objetivos de la propuesta y lo planificado por consiguiente saber si se están obteniendo los resultados esperados.
<b>¿Para qué evaluar?</b>	A fin de verificar y determinar si se da cumpliendo a lo planificado y por consiguiente obteniendo los resultados esperados.
<b>¿Con qué criterios?</b>	La propuesta de la presente investigación está sujeta a la evaluación respectiva en base a la coherencia, pertinencia y efectividad.
<b>Indicadores</b>	Los indicadores permiten establecer objetivos, de modo que se pueda hacer el seguimiento de forma perfecta, así que una vez que los mismos estén claros, se debe comenzar a medirlos.
<b>¿Quién evalúa?</b>	Se sugiere que la evaluación la realice el Gerente General de la empresa con la colaboración del departamento comercial y la unidad de ventas, con el fin de verificar su eficacia y utilidad.
<b>¿Cuándo evaluar?</b>	Debido a que se está trabajando con herramientas tecnológicas, los periodos de evaluación pueden ser los que los encargados de administrar la propuesta consideren adecuados. Las herramientas informáticas son tan efectivas que pueden arrojar resultados en el momento en que el usuario los necesite.
<b>¿Fuentes de información?</b>	Es posible apoyarse en el presente documento. Además están los foros y toda la información necesaria existente en el Internet.
<b>¿Con qué evaluar?</b>	Se recomienda utilizar los criterios e instrumentos mencionados en éste documento como son las métricas, las KPIs, las dimensiones, los contadores de visitas, etc.

## BIBLIOGRAFÍA

- Gitman, L. J. (2003). Los Principios de Administración Financiera. Mexico: Santos.
- Acuña, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. Managua: UNAN.
- Almeida, F. (2009). Riesgo: concepto básico de la epidemiología . Salud Colectiva, 323.
- ALVAREZ. (1995).  
<http://www.gestiopolis.com/canales2/finanzas/1/sisconnecinfo.htm>.
- Ambrosio Juarez, V. A. (2009). Auditoria Practica de Estados Financieros. Mexico: Diaz de Santos.
- Asociacion de Industrias Textiles en Ecuador. (2014). AITE. Obtenido de <http://www.aite.com.ec/industria-textil.html>
- BORJA, M. D. (2005). DISEÑO MANUAL DE PROCESOS CONTABLES. Quito: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL.
- Bravo Valdivieso, M. (2002). Contabilidad General. Madrid: Ekos.
- Capriotti, P. (1988). La comunicacion interna. Tarragona, España: Capacitacion y desarrollo C&D.
- Cardozo, H. (2008). Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales. Madrid: Hill Granw.
- Castañeda, L. (2013). PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA PYMES DEL SECTOR TEXTIL EN COLOMBIA CON BASE EN EL MODELO COSO. Mexico D.F.: ANFECA.
- Chicaiza Quiñonez, E. I. (2012). Repositorio. Obtenido de Escuela Politecnica del Ejercito:  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf>
- Departamento de Auditoria Interna de la Nación. (2007). Normas Generales de Control Interno. Uruguay: Direccion Nacional de impresion y publicaciones oficiales.

- Fiorito, F. (2006). La Simulación como una herramienta para el manejo de la incertidumbre. Argentina: Universidad del CEMA.
- García Lozada, H. M. (2005). Evaluación del riesgo por emisiones de partículas en fuentes estacionarias. Bogota: Editoria de Bogota.
- GELATT, H. (2001). La toma creativa de decisiones. 16-22. Mexico: Iberoamericana S.A.
- González, D. E. (2002). Auditoria. Mexico: De santos.
- Guaman Nivicela, D. V., & Pintado Palomeque, M. A. (Septiembre de 2012). Repositorio. Obtenido de Universidad Politecnica Salesiana: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2891/1/UPS-CT002470.pdf>
- Hernandez, A. (2012). Valores Eticos. Quito: Etica Humana ORG.
- HERRERA, L. Y. (2004). TUTORIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA. Quito, Pichincha, Ecuador: DIEMERINO EDITORES.
- Instituto Interamericano. (2009). La Estructura Agraria Y Los Medios de Comunicacion E Informacion Colectivas. Mexico: ECOS.
- Kuhn, T. S. (2011). Investigacion . Mexico: Santos.
- La Constitucion de la Republica. (2008). La Constitucion de la Republica. Obtenido de La Constitucion de la Republica: [http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf)
- Mantilla Blanco, S. A., & Cante S., S. Y. (2005). Auditoría del control interno. MExico: Ecoe.
- Martines, C. (2013). El control interno: Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. Cuba: Biblioteca Virtual de Ciencias en Cuba.
- Meigs, W. B. (2004). Tomo I del libro "Principios de Auditoría". Mexico: Fondos Editorial.
- Ministerio de Finanzas del Ecuador. (Abril de 2012). Subsecretaria de Contabilidad gubernamental. Obtenido de <https://esigef.finanzas.gob.ec/esigef/ayuda/Instructivo%20Desconcentraci%C3%B3n%20Clases%20de%20Registros.pdf>

- Ministerio de Salud de Argentina. (2014). Población y muestra. Tecnicas del muestreo. Argentina: Comisió Nacional Salud Investiga.
- Mochón, F. (2001). El manual Principios de Economía. Brazil: Fondos Eks.
- NIF para PYME'S. (Agosto de 2012). Educacion en Contabilidad. Obtenido de Situacion Financiera: <http://www.educaconta.com/2012/01/estado-de-situacion-financiera-segun.html>
- Ortiz, O. (2008). MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS. PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS POR AREA DE GESTIÓN. Cartagena de Indias.
- Pérez Solórzano, P. M. (2008). Auditoria Interna. Mexico: Ekcos.
- Portillo, R. (2009). LA COMUNICACIÓN EXTERNA EN UNIVERSIDADES PRIVADAS. Mexico: Revista Razon y Palabra.
- Rey Pombo, J. (2013). Contabilidad y Fiscalidad. Colombia: Paraninfo.
- Rivas, G. A. (1989). Auditoría informática. Madrid: Diaz de Santos.
- Romero Parrado, S. (2010). Análisis Financiero. Madrid: Fondos Editorial.
- Saldivar, M. (2002). Parametros para la evaluación de la estructura resistente en viviendas económicas. Facultad de Arquitectura. San Juan, Argentina: Universidad Nacional de San Juan.
- Sanchez Gomez, R. (2006). Auditoria Financiera. MAdrid: Fondos Editoriales.
- Scout, B., & Brigham. , E. F. (2000). Fundamentos de la Administraión Financiera. Mexico : Diaz de Santos.
- Stallings, B., & Studart, R. (2010). Financiamiento para el Desarrollo. Madrid: Santos Diaz.
- Tanaka Nakasone, G. (2010). Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones. Madrid: Fondo Editorial PUCP.
- Terry, G. (2004). Control. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Textil Buenaño. (2014). Textil Buenaño. Obtenido de <http://www.textilbuenano.com/index.php/empresa>

UNICEF. (2005). IMAS de Educación en el Riesgo de las Minas. Ginebra: unicef.org.

UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS. (2011). Uso de redes sociales para incrementar la rentabilidad. Peru: UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS.

Universidad Nacional Autonoma de Mexico . (2014). Control Interno. Mexico.

Universidad Tecnologica Nacional de la Plata. (2011). Sistemas de informacion. Argentina: Facultad Regional La Plata.

Varo, J. (2006). Gestión estratégica de la calidad en los servicios . Madrid: Fondos Editoriales.

Víctor Hugo Abril. (2008). Metodología de la investigacion .

## ANEXOS

### Anexo 1 ENCUESTA



#### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CARRERA DE CONTABILIDAD

#### ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAS DE LA EMPRESA IMPORBUENAÑO S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO

**Objetivo:** Establecer la relación entre el control interno de la empresa Imporbuenano y la rentabilidad.

**INSTRUCTIVO:**

- Los datos serán utilizados exclusivamente para el trabajo académico de graduación.
  - Lea detenidamente estas preguntas antes de seleccionar la respuesta.
  - Marque con una (X) la respuesta.
- 

**1. ¿El ingreso y egreso de efectivo se encuentran respaldados con comprobantes?**

Bueno	<input type="checkbox"/>
Regular	<input type="checkbox"/>
Malo	<input type="checkbox"/>

**2. ¿Se adquiere la mercadería previa la presentación de proformas?**

Siempre	<input type="checkbox"/>
Frecuente	<input type="checkbox"/>
Ocasional	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

**3. ¿Está protegido los activos de pérdida o robos?**

Siempre	<input type="checkbox"/>
Frecuentemente	<input type="checkbox"/>
Rara Vez	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

**4. ¿En la Imporbuenano se encuentra inmerso en sus actividades el control interno?**

Si   
No

5. **¿Se realiza un control en relación a la calidad sobre la materia prima?**

Semana   
Mes   
Semestre   
Año

6. **¿Ingresa oportunamente al sistema la documentación contable?**

Siempre   
Frecuente   
Ocasional   
Nunca

7. **¿La rentabilidad que tiene actualmente es la esperada?**

Si   
No

8. **¿Conoce el procedimiento y políticas del manual de funciones?**

Si   
No

9. **¿Cómo califica a las actividades que se realizan para obtener la rentabilidad?**


Bueno   
Regular   
Malo

10. **¿Considera que con un modelo de control interno se mejorará la rentabilidad de la empresa?**

Si   
No



## Anexo 2 RUC



**SRI**  
...le hace bien al país!

### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

<b>NUMERO RUC:</b>	1881723004001		
<b>RAZON SOCIAL:</b>	TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	IMPORBUENAÑO S.A.		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	ESPECIAL		
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	BUENAÑO RODRIGUEZ EDWIN ALEXANDER		
<b>CONTADOR:</b>	VARELA ANDRADE DIANA SOFIA		

---

<b>REC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	12/07/2007	<b>REC. CONSTITUCION:</b>	12/07/2007
<b>REC. INSCRIPCION:</b>	27/07/2007	<b>FECHA DE ACTUALIZACION:</b>	12/07/2012

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HIJACHI LORETO Calle: AV. LOS SHYRUS Numero: 708  
 Intersección: AV. QUIZ QUIZ Referencia urbana: A UNA CUADRA DE LA GASOLINERA BALLESTEROS UNO Telefono:  
 Trabajo: 032886675 Telefono Trabajo: 007411438 Telefono Trabajo: 032643079 Email: textilbuenaño@gmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**


---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL CENTRO E TUNGURAHUA	<b>CERRADOS:</b>	0

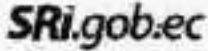


---

<b> FIRMA DEL CONTRIBUYENTE </b>	<b> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS </b>
----------------------------------	--------------------------------------

Usuario: LPOCPT04R0 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 100 Fecha y hora: 12/07/2013 15:18:55

Página 1 de 2



**SRI.gob.ec**

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1801723004001  
RAZON SOCIAL: TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 12/07/2007  
NOMBRE COMERCIAL: IMPORBUENAÑO S.A. FEC. CIERRE:  
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:  
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. LOS RHYTHM Número: 758 Intersección: AV. QUEZ QUEZ Referencia: A UNA CUADRA DE LA GASOLINERA BALLESTEROS UNO Teléfono Trabajo: 022655670 Teléfono Trabajo: 022611438 Teléfono Trabajo: 022643329 Email: info@buenaño.com



RECUERDE:

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

SU FECHA MÁXIMO  
DE PAGO ES EL:

**28**

DE CADA MES

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LDCP010408

Lugar de emisión: AMBATO/SOLIDAR 1040

Fecha y hora: 12/07/2012 15:40:51

Página 2 de 2

SRI.gob.ec