



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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: “POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA RAM JEAN’S, DE LA CIUDAD DE PELILEO EN
EL AÑO 2013”**

AUTORA: VARGAS NÚÑEZ DIANA CAROLINA

TUTORA: DRA. GUEVARA UVIDIA PILAR DEL ROCÌO

**AMBATO – ECUADOR
2014**

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, GUEVARA UVIDIA PILAR DEL ROCÍO, en mi calidad de Tutora del trabajo de investigación sobre el tema: “Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa RAM JEAN’S, de la ciudad de Pelileo en el año 2013” desarrollado por Diana Carolina Vargas Núñez, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría considero que este informe investigativo reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación por la modalidad de trabajo de manera independiente , de la Universidad Técnica de Ambato.

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

LA TUTORA

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right. The signature is positioned above a horizontal dashed line.

Dra. PILAR GUEVARA

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, VARGAS NÚÑEZ DIANA CAROLINA, con cédula de ciudadanía N° 1804623906 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: **“POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RAM JEAN’S, DE LA CIUDAD DE PELILEO EN EL AÑO 2013”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de Investigación.



.....

VARGAS NÚÑEZ DIANA CAROLINA

C.C. 1804623906

AUTORA

AL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

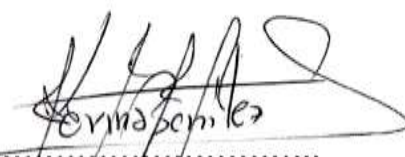
La Comisión de estudio y calificación del informe del trabajo de Graduación o Titulación, sobre el tema:

**“POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RAM JEAN’S,
DE LA CIUDAD DE PELILEO EN EL AÑO 2013”**


Presentado por la Sr. **Vargas Núñez Diana Carolina**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría promoción: Marzo Agosto 2012, una vez revisada y calificada la investigación, se aprueba en razón de que cumple con los principios básicos técnicos y científicos de investigación y reglamentarios.

Por lo tanto se autoriza la presentación ante los organismos pertinentes.

A COMISIÓN



.....
Dra. Karina Benítez
PROFESOR CALIFICADOR



.....
Dr. Edison Coba
PROFESOR CALIFICADOR



.....
Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE DE TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme cumplir con una meta trazada en mi vida. Por los logros y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada vez más el día a día.

A mi hijo Daniel por ser el pilar más importante que me ha acompañado durante este trayecto de mi vida, quien con sus travesuras ha hecho que mi vida sea alegría.

Diana Vargas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mi tía Margoth, que con su apoyo me ha ayudado a afrontar los retos que se me han presentado a lo largo de mi vida estudiantil

A mi madre y padre, que con su demostración ejemplar me han enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

Diana Vargas

INDICE

PORTADA	I
APROBACIÓN DEL TUTOR	II
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	III
AL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	IV
DEDICATORIA	IV
INDICE	VII
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XI
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1 TEMA	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1 Contextualización	2
1.2.1.1 Contextualización macro	2
1.2.1.2 Contextualización meso	3
1.2.1.3 Contextualización micro	4
1.2.2 Análisis crítico	5
1.2.2.1 Árbol de Problema	5
1.2.2.2 Relación causa-efecto	6
1.2.3 Prognosis	6
1.2.4 Formulación del problema	7
1.2.5 Preguntas Directrices	7
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación	8
1.4. OBJETIVOS	9
1.4.1 Objetivo General	9
1.4.2 Objetivos Específicos	9
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	10

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	10
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	12
2.3 FUNDAMENTACION LEGAL.....	12
NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno	12
CÓDIGO DE TRABAJO	24
Según Código de trabajo, registro oficial 167, de 16 – dic.-2005 (págs. 80-83)	24
2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	28
2.4.1 Marco conceptual de la variable independiente	28
2.4.1.1 Políticas y Procedimientos de control interno	28
2.4.1.2 Elementos del Control interno	30
2.4.1.3 Control interno	31
2.4.1.4 Auditoría	31
2.4.2 Marco conceptual de la variable dependiente	32
2.4.2.1 Información Financiera	32
2.4.2.2 Estados Financieros.....	32
2.4.2.4 Rentabilidad.....	33
2.4.2.4.1 Rentabilidad sobre activos	34
2.4.2.4.2 Rentabilidad sobre ventas	34
2.4.1.4.3 Rentabilidad sobre patrimonio	35
2.4.3 Supra ordenación conceptual	36
2.4.4 Subordinación conceptual	37
2.5 HIPÓTESIS.....	38
2.6 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES	38
CAPITULO III	39
METODOLOGÍA.....	39
3.1. ENFOQUE	39
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.2.1. Investigación de campo	39
3.2.2. Investigación bibliográfica-documental	40
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	40
3.3.1. Investigación exploratoria.....	40
3.3.2. Investigación descriptiva	41
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	42
3.4.1 Población	42
3.4.2 Muestra	43
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	44

3.5.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Políticas y procedimientos de control interno	45
3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad	46
3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	47
3.6.1. Plan de recolección de información.....	47
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	48
3.7.1 Plan de procesamiento de la información.....	48
3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados	50
CAPITULO IV.....	52
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	52
4.1 Análisis de los resultados	52
4.2 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	77
CAPITULO V	82
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	82
5.1 Conclusiones	82
5.2 Recomendaciones	83
CAPÍTULO VI.....	85
PROPUESTA.....	85
6.1. Datos Informativos.....	85
6.1.1 Tema	85
6.1.2 Empresa Ejecutora:	85
6.1.3 Beneficiarios:.....	85
6.1.4 Ubicación:	85
6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución	85
6.1.6 Equipo técnico responsable.....	86
6.1.7 Costo Estimado	86
6.2. Antecedentes de la Propuesta	86
6.3 Justificación.....	88
6.4. Objetivos.....	89
6.4.1 Objetivo General	89
6.4.2 Objetivos Específicos	89

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	89
6.6. FUNDAMENTACIÓN	91
6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla Nº 1: Empleados RAM'S JEANS.....	42
Tabla Nº 2: Operacionalización de la Variable Independiente: Políticas y procedimientos de control interno.....	45
Tabla Nº 3: Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad	46
Tabla Nº 4: Procedimiento de recolección de información	48
Tabla Nº 5: Cuantificación de resultado	49
Tabla Nº6: Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones	51
Tabla Nº7: Existe un organigrama	53
Tabla Nº8: Existe un manual de funciones.....	54
Tabla Nº9: Existe un jefe o responsable	55
Tabla Nº10: Se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones.....	56
Tabla Nº 11: Existe un código de ética en la empresa	57
Tabla Nº 12: Conoce la misión y visión.....	58
Tabla Nº 13: Conoce usted las políticas establecidas de la empresa	59
Tabla Nº14: Los estados financieros se presentan oportunamente	60
Tabla Nº15: Ha recibido utilidad por participación	61
Tabla Nº16: Cómo califica el valor recibido.....	62
Tabla Nº 17: Existe un manual de procesos	64
Tabla Nº 18: Los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial.....	66
Tabla Nº19: La empresa ha tenido un crecimiento económico	67
Tabla Nº20: Existen desperdicios en el proceso productivo	68
Tabla Nº 21: El volumen de ventas tiene una tendencia creciente.....	69
Tabla Nº 22: Conoce a la competencia	70
Tabla Nº23: Los activos se encuentran debidamente salvaguardados	71
Tabla Nº 24: Existen políticas de control interno tales como: autorizaciones, constataciones, verificaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla Nº25: La rentabilidad acorde al patrimonio invertido.....	73
Tabla Nº26: La rentabilidad ha incrementado en el 2013.	74
Tabla Nº27: Rentabilidad igual o mayor a 10%.....	75
Tabla Nº28: La inexistencia de control interno ocasiona deficiente rentabilidad.	76
Tabla Nº29: Frecuencias observadas	78
Tabla Nº30: Frecuencias esperadas	79
Tabla Nº31: Chi cuadrado.....	80
Tabla Nº32: Presupuesto de la Propuesta.....	86
Tabla Nº33 ANÁLISIS VERTICAL	95
Tabla Nº34 BALANCE GENERAL	96
Tabla Nº35: Cuestionario De Control Interno - Estructura Organizacional	97
Tabla Nº36: Cuestionario de control interno - Caja Bancos.....	100
Tabla Nº37:- Cuestionario de control interno – Propiedad Planta y Equipo	102
Tabla Nº38: Cuestionario de control interno -Ventas Y Cuentas Por Cobrar	104
Tabla Nº39:- Cuestionario de control interno - Inventario materia prima.....	107
Tabla Nº40:- Cuestionario de control interno - Gastos	109
Tabla Nº41: Rentabilidad sobre activos	135

Tabla N°42. Rentabilidad sobre Patrimonio	136
Tabla N°43: Margen Bruto	138
Tabla N°44: Margen Neto	139
Tabla N°45: Previsión de la Evaluación	141

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico N° 1: Árbol de problemas	5
Grafico N° 2: Categorización de las variables	36
Grafico N° 3: Subordinación	37
Grafico N° 4 Representación gráfica de resultados	49
Grafico N° 5: Existe un organigrama	53
Grafico N° 6: Existe un manual de funciones	54
Grafico N° 7: Existe un jefe o responsable	55
Grafico N° 8: Se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones	56
Grafico N° 9: Existe un código de ética	57
Grafico N° 10: Conoce la misión y visión	58
Grafico N° 11: Conoce usted las políticas establecidas de la empresa	59
Grafico N° 12: Los estados financieros se presentan oportunamente	60
Grafico N° 13: Ha recibido utilidad por participación	61
Grafico N° 14: Cómo califica el valor recibido	62
Grafico N° 15: Existe un manual de procesos	64
Grafico N° 16: Los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial	66
Grafico N° 17: La empresa ha tenido un crecimiento económico	67
Grafico N° 18: Existen desperdicios en el proceso productivo	68
Grafico N° 19: El volumen de ventas tiene una tendencia creciente	69
Grafico N° 20: Conoce a la competencia	70
Grafico N° 21: Los activos se encuentran debidamente salvaguardados	71
Grafico N° 22: Existen políticas de control interno tales como: autorizaciones, constataciones, verificaciones	72
Grafico N° 23: La rentabilidad acorde al patrimonio invertido	73
Grafico N° 24: La rentabilidad ha incrementado en el 2013	74
Grafico N° 25: Rentabilidad igual o mayor a 10%	75
Grafico N° 26: La inexistencia de control interno ocasiona deficiente rentabilidad	76
Grafico N° 27: Representación gráfica chi cuadrado	81

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación fue realizada en la fábrica Ram Jean´s de la ciudad de Pelileo, en la que existió un desfase en su planificación de la producción normal afectando la economía de la empresa. Por tal motivo se desarrollaron seis capítulos que se detallan a continuación:

En el primer capítulo se detalla el problema planteado y se examina para establecer objetivos al final de la investigación.

El segundo capítulo detalla los antecedentes investigativos respecto al tema, usando las variables y se hablan las hipótesis fijando una solución.

En el tercer capítulo se da a conocer la metodología empleada, los diferentes instrumentos en la se determina el tipo de recopilación de información, verificación de la hipótesis mediante la población y el consumo de los productos mediante el costo.

El cuarto capítulo se comprueba la hipótesis mediante la aplicación de un método estadístico y se presenta el análisis de los resultados a través de cuadros y gráficos.

En el quinto capítulo se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones, sustentándonos en el análisis de los resultados previamente realizado en el capítulo anterior.

Finalmente en el sexto capítulo se desarrolla la propuesta de solución al problema que posee la empresa y dará la razón a los capítulos antecedentes.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está fundamentado en el estudio de las políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ram Jeans de Pelileo.

Para la recolección de la información los instrumentos utilizados fueron las encuestas las cuales estuvieron dirigidas a todos quienes forman parte de la empresa Ram Jeans personal administrativo – contable así como al personal de producción y ventas. Además se logró profundizar la investigación con la ayuda de libros relacionados al tema, los cuales aportaron proporcionando mayor información.

Mediante el trabajo investigativo se pudo obtener entre las principales conclusiones que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos que sirvan de ubicación y orientación en cada puesto de trabajo, lo que ocasionan inconvenientes en la realización de actividades sobre todo en aquellas que tienen que ver con el manejo adecuado del dinero, también carece de un organigrama estructural y funcional, por lo cual no se puede diferenciar niveles y áreas jerárquicas entre los trabajadores.

Otra conclusión importante es que la rentabilidad de la empresa está siendo afectada en gran medida por el uso deficiente de los activos fijos es decir la maquinaria que se utiliza para la producción debido a la descoordinación que existe en su utilización.

Es por todo esto que se hace necesario el diseño de un modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad aplicables a la empresa RAM JEANS, con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades y su rentabilidad.

CAPÍTULO I

EI PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA

“Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS, de la ciudad de Pelileo en el año 2013”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización macro

Ecuador es un país con un alto potencial empresarial, 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 sin número 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.

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. 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.

El país está influenciado a tener mayor competitividad, es así que se ha visto en la necesidad de tener un mejoramiento continuo de la administración, controles, tecnología, talento humano entre otros, con la finalidad de tener una empresa exitosa, sin embargo existen muchas empresas que no cuentan con adecuados procedimientos de control interno, esto conlleva al deficiente desarrollo económico y por ende a una rentabilidad mínima.

1.2.1.2 Contextualización meso

Tungurahua es una provincia que se encuentra situada en la región Sierra también llamada región interandina de Ecuador. Tiene un gran atractivo cultural, cuenta con una población de 504.583 habitantes, en un área de 3.335km². Entre las principales actividades económicas que realizan sus habitantes está la confección de textiles. Es así que esta provincia cuenta con 2.773 establecimientos económicos de industrias manufactureras y lo que conlleva a tener 13.667 personas ocupadas en este sector, según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Desde la antigüedad la sierra ha producido la mayor cantidad de textiles en el país ya que su flora y fauna de las cuales se obtienen los materiales para su fabricación se dan mayoritariamente en la región Interandina, desde tiempos remotos ya se confeccionaban prendas de vestir de una

manera rústica, pero ya en la actualidad se realiza con una eficiencia superior, para lo cual se usa maquinarias que ayudan en los procesos de transformación de la materia prima al producto terminado con mayor facilidad y rapidez, lo cual mejora la producción de jeans y la venta en esta región supera a las demás regiones.

1.2.1.3 Contextualización micro

La empresa RAM JEANS está ubicada en el cantón Pelileo, fue creada en el año 1978, está constituido por las siguientes áreas las cuales no están ciertamente establecidas: contable, producción, ventas; el personal que en ellos labora es competente para realizar las actividades que a cada uno de sus cargos compete, pero no ha existido interés por las políticas y procedimientos que ayudarían en sus labores, por consiguiente esto ha reducido las oportunidades de conseguir óptimos resultados, por consiguiente como empresa no poseen la capacidad de detectar errores conductas impropias en los empleados y deficiencias existentes al realizar las distintas actividades empresariales, teniendo en cuenta que los valores éticos e integridad deben ser el objetivo de una entidad y el camino como se llega a los objetivos debe ser conocido por todo el personal que labora en la empresa desde el bodeguero hasta el Gerente.

Por otra parte, el que la empresa RAM JEAN´S no cuente con políticas y procedimientos de control interno ha hecho que no se puedan anticipar e identificar los riesgos y a su vez reaccionar a los eventos que afectan la rentabilidad de la entidad, ya que al no existir un correcto control dificulta identificar las acciones que el personal debe realizar en la entidad para poder cumplir diariamente con las funciones asignadas y que ayuden a realizarlas de manera adecuada, se ha producido una deficiente gestión de los recursos, ocasionando pérdidas lo que se convierte en un gasto mayor y adicional para la entidad y por ende disminuye la utilidad del ejercicio contable.

1.2.2 Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol de Problema

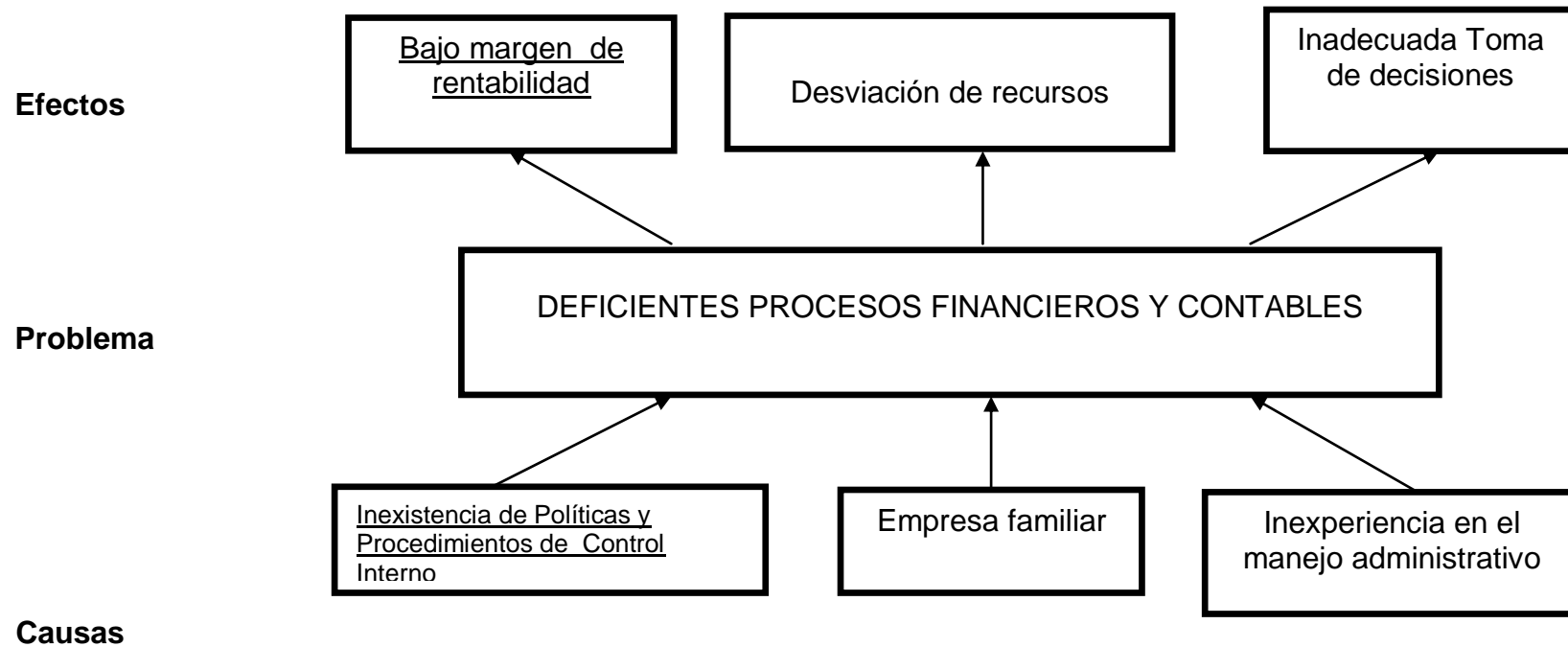


Gráfico Nº 1: Árbol de problemas
Elaborado por: Diana Vargas
Fuente: Investigación de campo

1.2.2.2 Relación causa-efecto

Una vez analizado el problema deficientes procesos financieros y contables, el mismo que fue identificado mediante un análisis, se pudo identificar causas y efectos del problema que posee la empresa RAM JEANS, las cuales detallo a continuación: RAM JEANS es una empresa familiar lo que genera que los recursos obtenidos de alguna manera sean empleados principalmente en el beneficio familiar y no empresarial; otra causa es la inexperiencia en el manejo administrativo el dueño de la empresa carece de experiencia administrativa y maneja a su empresa de forma empírica ocasionando una mala toma de decisiones.

Mediante un análisis se determinó que la principal causa del problema en la empresa RAM Jeans es la inexistencia de políticas y procedimientos de control interno, al no existir controles para el buen funcionamiento y la detección a tiempo de los riesgos que se podrían presentar, por lo que esto trae como efecto el bajo margen de rentabilidad al no tener claro varios aspectos que son de vital importancia ocasionando pérdida de recursos, lo que afecta a la rentabilidad de la empresa.

1.2.3 Prognosis

La empresa RAM JEANS de Pelileo, en un corto plazo si continúa manteniendo un deficiente proceso financiero y contable disminuirá su capital de trabajo, los fondos disponibles para cubrir los pasivos serán insuficientes con lo que se puede ocasionar una disminución drástica en el resultado del ejercicio económico y más aún en la rentabilidad de la institución.

Sería demasiado sorpresivo que una empresa con años en el mercado y estabilidad se encuentre en esta intensa problemática. Lo que es peor la quiebra inevitable de la institución dejando a los ciudadanos sin una textilera tan importante como lo es la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo.

La empresa RAM Jeans atravesará por momentos y circunstancias muy lamentables en su historia como entidad, con la paralización de las actividades financieras se dará por terminada la existencia de una de las más fuertes instituciones de textiles en el país.

1.2.4 Formulación del problema

¿Las políticas y procedimientos de control interno producen un bajo margen de rentabilidad en la empresa RAM JEANS, de la ciudad de Pelileo en el año 2013?

1.2.5 Preguntas Directrices

- ¿Qué factores inciden en la inexistencia de las políticas y procedimientos de control interno en la empresa RAM JEANS?
- ¿Qué origina el bajo margen de rentabilidad en la empresa RAM JEANS?
- ¿Cuál es la razón para proponer un modelo de control interno?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Auditoría de Gestión.

Aspecto: Políticas y procedimientos de control interno.

Temporal: El problema a investigar es el año 2013.

Espacial: El trabajo de investigación se realizará en la empresa RAM JEANS en Pelileo.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Una organización enfoca sus recursos en un eficiente y eficaz desarrollo para ello debe respaldarse en la mejora continua de sus operaciones. Sin embargo muchas organizaciones atraviesan momentos difíciles y entre esas se encuentra Ram Jeans, la cual posee varios inconvenientes por la escasa delimitación de funciones, además de la ausencia de políticas y procedimientos que dirijan sus operaciones. A fin de llegar a lograr un cambio trascendental es necesario que la entidad pueda contar con pautas apropiadas para cada una de las áreas y dentro de ellas poder controlar el desempeño individual para las diversas actividades que integran la empresa y que son de vital importancia porque inciden en su rentabilidad.

Es por todo esto que se considera apropiado y necesario la preparación de un manual que permita a quienes trabajan en la organización conocer y aclarar los pasos, procedimientos a seguir al encontrarse frente a cierta situación específica dentro de su ámbito laboral a fin de evitar principalmente el cometimiento masivo de errores que afecten directamente a los resultados de la organización.

En consecuencia a esto se consideró de vital importancia proponer un Modelo de control interno basado en Políticas y Procedimientos para la empresa RAM JEANS con la finalidad de detectar los errores a tiempo para poder disminuir las pérdidas en los recursos, sin embargo se debe acotar que con la ayuda del manual no se borrarán los errores o riesgos encontrados, mas sin embargo será de gran utilidad puesto que al identificar los riesgos se puede tomar decisiones que ayuden en la rentabilidad de la empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Estudiar la incidencia de las políticas y procedimientos de control interno en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS, con el fin de ayudar al mejoramiento de los procesos existentes.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Investigar los procedimientos y políticas de control interno según cómo funciona cada departamento para identificar los defectos en la empresa RAMS JEANS.
- Analizar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS, mediante la aplicación de indicadores financieros, para conocer si los recursos están siendo utilizados eficientemente.
- Proponer un modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad aplicables a la empresa RAM JEANS, con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Previa una indagación minuciosa y con la finalidad de ampliar el tema de investigación se ha considerado importante tomar como referencia Trabajos de Investigación similares desarrollados anteriormente, los mismos que se describen a continuación:

Carvajal Cristina (2012)“Políticas y Procedimientos de Control Interno y si Incidencia en la Rentabilidad de la Cooperativa de Transportes Urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011” (Disertación de Contabilidad y Auditoría)Recuperada de Repositorio Digital de la Universidad técnicas de Ambato (TA0259.pdf).

El problema de la empresa se radica en la inaplicación de políticas y procedimientos de control interno, dando como resultado activos inseguros en la entidad factor principal para la deficiente rentabilidad.

Por ello se ha concluido que en Trasportes Urbanos no existen políticas y procedimientos que sean expresados por escritos dentro de la organización los cuales les permita conocer a sus colaboradores cuales son las actividades a desempeñar dando como resultado malos procedimientos en el cargo que les corresponden, debido a esto se recomienda establecer políticas de control interno a fin de que estas

ayuden a la realización de las actividades para minimizar riesgos que en la ejecución de estas se presentan.

Freire Ana (2011) "Procedimientos de Control Interno para Compras y Ventas y su Repercusión en el manejo de los Recursos de FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S. A" (Disertación de Contabilidad y Auditoría) Recuperada de Repositorio Digital de la Universidad técnicas de Ambato (TA0227.pdf).

El problema que presenta FASNOTEQ NOVEDADES TECNOLÓGICAS S. es el desconocimiento lo que genera graves perjuicios para la misma, ya que los recursos financieros de esta, son manejados de manera ineficaz y no hay un control adecuado sobre los costos y gastos en los que incurre ya que no son justificados correctamente.

Se concluyó que las actividades de control, aplicadas al proceso de compras y ventas de la empresa, se las ejecuta de forma empírica, es decir, basándose en la experiencia o en los conocimientos adquiridos a través del tiempo, mas no por fundamentos basados en la teoría y la políticas generando perjuicios para la entidad siendo esto base fundamental para el diseño y aplicación de procedimientos de control los cuales contribuyen de forma muy significativa a que se realice un control adecuado y eficaz del desarrollo de los diferentes procesos ejecutados en la empresa y de los recursos financieros de la misma.

Por todo esto son muy importantes las políticas y procedimientos de control interno puesto que son la clave fundamental para gestionar adecuadamente la empresa.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación está basada en el paradigma crítico-propositivo, debido a la relación existente entre las variables.

La presente investigación está comprometida que la solución a brindarse para cubrir el problema presente en la actualidad, se fundamente principalmente en brindar ayuda a la gerencia para que las decisiones a tomarse sean adecuadas y oportunas proyectadas con más precisión, llegando así a obtener los resultados deseados.

2.3 FUNDAMENTACION LEGAL

La presente investigación en la empresa RAM JEANS se encuentra respaldada para su elaboración y desarrollo de las siguientes normativas:

NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno

Según, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (1999, págs. 1- 48)

NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno

- . El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
2. **El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.**
3. “Riesgo de auditoría” significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiado cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

4. “Riesgo inherente” es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
5. “Riesgo de control” es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
6. “Riesgo de detección” es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases.
7. “Sistema de contabilidad” significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.
8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:
 - a) “el ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:
 - La función del consejo de directores y sus comités.
 - Filosofía y estilo operativo de la administración.
 - Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
 - Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

- b) “Procedimientos de control” significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.
- Los procedimientos específicos de control incluyen:
 - Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
 - Verificar la exactitud aritmética de los registros
 - Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - cambios a programas de computadora
 - acceso a archivos de datos
 - Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
 - Aprobar y controlar documentos.
 - Comparar datos internos con fuentes externas de información.
 - Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
 - Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
 - Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.
9. En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:
- a) identificar los tipos de potenciales exposiciones de carácter significativo que pudieran ocurrir en los estados financieros;
 - b) considerar factores que afectan el riesgo de exposiciones erróneas substanciales; y
 - c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados
10. Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

Riesgo inherente

11. Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del 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 carácter significativo, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

12. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

- La integridad de la administración.
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una exposición errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.
- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locaciones y diseminación geográfica de sus instalaciones de producción.
- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a exposición errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el período anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir del uso del trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.
- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del período.
- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario.

Sistemas de contabilidad y de control interno

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros

de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Limitaciones inherentes de los controles internos

14. Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se ha alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se deriven.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina.
- El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.
- La posibilidad de que una persona responsable por ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

15. Al obtener un conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede efectuar una prueba de "rastreo", o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo efectuadas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían apropiada evidencia suficiente de auditoría para respaldar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

16. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos efectuados por el auditor para obtener un conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno variará, entre otras cosas, según:

- El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.
- Consideraciones sobre carácter significativo.

- El tipo de controles internos implicados.
- La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.
- Evaluación del auditor del riesgo inherente.

17. Ordinariamente, la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, que es importante para la auditoría se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se complementa con:

- a) investigaciones con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de funciones y diagramas de flujos;
- b) inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno; y
- c) observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración, y la naturaleza del proceso de transacciones.

Sistema de contabilidad

18. El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a) las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b) cómo se inician dichas transacciones;
- c) registros contables importantes, documentos de respaldo y cuentas en los estados financieros; y
- d) el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Ambiente de control

19. El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

Procedimientos de control

20. El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor considerará el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesario alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control. Como los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad, al obtener el auditor una comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad, es probable que obtenga también algún conocimiento sobre procedimientos de control, por ejemplo, al obtener una comprensión del sistema de contabilidad referente a efectivo, el auditor ordinariamente se da cuenta de si las cuentas bancarias están conciliadas. Ordinariamente, el desarrollo del plan global de auditoría no requiere una comprensión de procedimientos de control para cada aseveración de los estados financieros en cada cuenta y clase de transacción.

Riesgo de control

Evaluación preliminar del riesgo de control

21. La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.
22. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de carácter significativo.
23. El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:
- a) los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos; o
 - b) evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.
24. La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:
- a) pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que eviten o detecten y corrijan una exposición errónea de carácter significativo; y
 - b) planee realizar pruebas de control para soportar la evaluación.

Documentación de la comprensión o y de la evaluación del riesgo de control

25. El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- a) **la comprensión obtenida de los sistema de contabilidad y de control interno de la entidad; y**
 - b) **la evaluación del riesgo de control.** Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, al auditor debería documentar también la base para las conclusiones.
26. Pueden usarse diferentes técnicas para documentar información relativa a los sistemas de contabilidad y de control interno. La selección de una técnica particular es cuestión de juicio por parte del auditor. Son técnicas comunes, usadas solas o en combinación, las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de verificación, y los diagramas de flujo. La forma y extensión de esta documentación es influenciada por el tamaño y complejidad de la entidad y la naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad. Generalmente, mientras más complejos los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad y más extensos los procedimientos del auditor, más extensa necesitará ser la documentación del auditor.

Pruebas de control

27. Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:
- a) el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo; y
 - b) la operación de los controles internos a lo largo del período.
28. Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno pueden no haber sido específicamente planificados como pruebas de control pero pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y operación de los controles internos relevantes a ciertas aseveraciones y, en consecuencia, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de contabilidad y de control interno referentes a efectivo, el auditor puede haber obtenido evidencia de auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación de bancos a través de investigaciones y observación.
29. Cuando el auditor concluye que los procedimientos realizados para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno también proporcionan evidencia de auditoría sobre lo adecuado del diseño y efectividad de operación de las políticas y procedimientos relevantes a una particular aseveración de los estados financieros, el auditor puede utilizar esa evidencia de auditoría, siempre que sea suficiente, para soportar una evaluación del riesgo control a un nivel menos que alto.
30. Las pruebas de control pueden incluir:
- Inspección de documento; que soportan transacciones y otros eventos para obtener evidencia de auditoría de que los controles internos han funcionado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción haya sido autorizada.
 - Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña

realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.

- Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente realizados por la entidad.
31. El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y funcionando en forma efectiva.
 32. Cuando está obteniendo evidencia de auditoría sobre la operación efectiva de los controles internos, el auditor considera cómo fueron aplicados, la consistencia con que fueron aplicados durante el período y por quién fueron aplicados. El concepto de operación efectiva reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones. Las desviaciones de los controles establecidos pueden ser causadas por factores como cambios en personal clave, importantes fluctuaciones de temporada en el volumen de transacciones, y error humano. Cuando las desviaciones son detectadas el auditor hace investigaciones específicas respecto de esos asuntos, particularmente la programación de tiempos en los cambios de personal en funciones clave de control interno. El auditor entonces se asegura que las pruebas de control cubran en forma apropiada dicho período de cambio de fluctuación.
 33. En un ambiente de sistemas de información por computadora, los objetivos de pruebas de control no cambian de los de un ambiente manual; sin embargo, pueden cambiar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario, o puede preferir, usar técnicas de auditoría con ayuda de computadoras. El uso de dichas técnicas, por ejemplo, herramientas de interrogatorio a archivos o datos de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y de control interno no dan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos que están programados dentro de un sistema de contabilidad computarizado.
 34. Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y funcionando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control; la evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planificados.

Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría

35. Ciertos tipos de evidencia de auditoría obtenida por el auditor son más confiables que otros. Ordinariamente, la observación del auditor provee evidencia de auditoría más confiable que meramente hacer investigaciones, por ejemplo, el auditor podría obtener evidencia de auditoría sobre la apropiada segregación de deberes al observar al individuo que aplica un procedimiento de control o haciendo investigaciones con el personal apropiado. Sin embargo, la evidencia de auditoría obtenida por algunas pruebas de control, como observación pertenece solo al momento del tiempo en que fue aplicado el procedimiento. El auditor puede decidir, por tanto, complementar estos

procedimientos con otras pruebas de control capaces de proveer evidencia de auditoría sobre otros períodos de tiempo.

36. Al determinar la evidencia de auditoría apropiada para soportar una conclusión sobre riesgo de control, el auditor puede considerar la evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas. En un trabajo continuo, el auditor estará consciente de los sistemas de contabilidad y de control interno a través del trabajo llevado a cabo previamente pero necesitará actualizar el conocimiento adquirido y considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional de cualquier cambio de control. Antes de apoyarse en procedimientos realizados en auditorías previas, el auditor debería obtener evidencia de auditoría que respalde esta confiabilidad. El auditor debería tener evidencia sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de cualquier cambio en los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, ya que dichos procedimientos fueron realizados y debería evaluar su impacto sobre la confiabilidad que intenta depositarles el auditor. Mientras más largo el tiempo desde que se realizaron dichos procedimientos, menos seguridad puede resultar.
37. El auditor debería considerar si los controles internos estuvieron en uso a lo largo del período. Si se usaron controles substancialmente diferentes en tiempos diferentes durante el período, el auditor debería considerar cada uno separadamente. Una falla en los controles internos por una porción específica del período requiere consideración por separado de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser aplicados a las transacciones y otros eventos de ese período.
38. El auditor puede decidir realizar algunas pruebas de control durante una visita intermedia antes del final del período. Sin embargo, el auditor no puede confiar en los resultados de dichas pruebas sin considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional relacionada con el resto del período. Los factores que tendrá que considerar incluye:
- Los resultados de las pruebas provisionales.
 - La extensión del período restante
 - Si han ocurrido cambios en los sistemas de contabilidad y de control interno durante un período restante.
 - La naturaleza y monto de las transacciones y otros eventos y los saldos implicados.
 - El ambiente de control, especialmente controles de supervisión.
 - Los procedimientos sustantivos que el auditor planifica llevar a cabo.

Evaluación final del riesgo de control

39. Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control está confirmada.

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control

40. La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherente y de control por separado, existe la posibilidad de una inapropiada evaluación del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.

Riesgo de detección

41. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben realizarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento el saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.
42. El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherente y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:
- a) la naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de auditoría además de procedimientos analíticos;
 - b) la oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, realizándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y
 - c) el alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.
43. Hay una relación inversa entre riesgo de detección y el nivel combinado de riesgos inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherente y de control son altos, el riesgo de detección necesita estar bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherente y de control son bajos, un auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aún así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Refiérase al Apéndice, incluido al final de esta Norma, para una ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría.
44. Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su propósito, los resultados de cualesquiera de los dos tipos de procedimientos pueden contribuir al propósito del otro. Las exposiciones erróneas descubiertas al realizar los procedimientos sustantivos pueden causar que el auditor modifique la evaluación previa del riesgo de control. Refiérase al Apéndice, incluido al final de esta Norma, para una ilustración de la interrelación de los componentes del riesgo de auditoría.

45. Los niveles evaluados de riesgos inherente y de control no puede ser suficientemente bajos para eliminar la necesidad del auditor de realizar algún procedimiento sustantivo. Sin importar los niveles evaluados de riesgo inherente y de control, el auditor debería realizar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones de carácter significativo.
46. La evaluación del auditor de los componentes del riesgo de auditoría puede cambiar durante el curso de una auditoría, por ejemplo, puede llegar información a la atención del auditor cuando realiza procedimientos sustantivos que difiera significativamente de la información sobre la que el auditor originalmente evaluó los riesgos inherente y de control. En tales casos, el auditor modificaría los procedimientos sustantivos planificados basado en una revisión de los niveles evaluados de los riesgos inherente y de control.
47. Mientras más alta la evaluación de los riesgos inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desempeño de procedimiento sustantivo. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar apropiada evidencia suficiente de auditoría para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de carácter significativo, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

Riesgo de auditoría en el negocio pequeño

48. El auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión no calificada sobre los estados financieros tanto de entidades pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño. Por ejemplo, en pequeños negocios, los procedimientos de contabilidad pueden ser desarrollados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por lo tanto faltaría la segregación de deberes puede, en algunos casos, ser cancelada por un fuerte sistema de control de la administración en el que existen controles de supervisión del dueño/gerente a causa del conocimiento personal directo de la entidad e involucramiento en las transacciones. En circunstancias donde la segregación de deberes es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría necesaria para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos.

Comunicación de debilidades

49. Como resultado de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede darse cuenta de las debilidades en los sistemas. El auditor debería hacer saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de carácter significativo en el diseño y operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor. La comunicación a la administración de las debilidades de carácter significativo ordinariamente sería por

escrito. Sin embargo, si el auditor juzga que la comunicación oral es apropiada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría. Es importante indicar en la comunicación que sólo han sido reportadas debilidades que han llegado a la atención del auditor como un resultado de la auditoría y que el examen no ha sido diseñado para determinar lo adecuado del control interno para fines de la administración.

CÓDIGO DE TRABAJO

Según **Código de trabajo, registro oficial 167, de 16 – dic.-2005 (págs.**

80-83)

Capítulo III

De los artesanos

Art. 285.- A quiénes se considera artesanos.- Las disposiciones de este capítulo comprenden a maestros de taller, operarios, aprendices y artesanos autónomos, sin perjuicio de lo que con respecto de los aprendices se prescribe en el Capítulo VIII, del Título I.

Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo y Empleo, hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que señala la ley, y que tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar la comercialización de los artículos que produce su taller. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiere invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o no tuviere operarios.

Art. 286.- Maestro de taller.- Para ser maestro de taller se requiere:

1. Ser mayor de dieciocho años y tener título profesional conferido legalmente;
2. Abrir, bajo dirección y responsabilidad personal, un taller y ponerlo al servicio del público; y,
3. Estar inscrito en la Dirección Nacional de Empleo y Recursos Humanos.

La obligación de la inscripción se extiende, bajo responsabilidad del maestro, al personal de operarios y aprendices que presten sus servicios en el taller.

Art. 287.- Artesano autónomo.- Se considera artesano autónomo al que ejerce su oficio o arte manual, por cuenta propia, pero sin título de maestro, ni taller.

Art. 288.- Operario.- Operario es el obrero que trabaja en un taller, bajo la dirección y dependencia del maestro, y que ha dejado de ser aprendiz.

Art. 289.- Contratista.- La persona que encarga la ejecución de una obra a un artesano, se denomina contratista.

Art. 288.- Operario.- Operario es el obrero que trabaja en un taller, bajo la dirección y dependencia del maestro, y que ha dejado de ser aprendiz.

Art. 289.- Contratista.- La persona que encarga la ejecución de una obra a un artesano, se denomina contratista.

Art. 290.- Facultades de artesanos y aprendices.- Los maestros debidamente titulados y los artesanos autónomos podrán ejercer el artesanado y mantener sus talleres. Los aprendices u operarios podrán formar parte de las cooperativas de producción y consumo que organice la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 291.- Obligaciones de los artesanos autónomos.- Los artesanos autónomos para ejercer sus actividades profesionales, deberán cumplir el requisito puntualizado en el numeral 3 del artículo 286 de este Código.

Art. 292.- Título de maestro de taller.- El título de maestro de taller puede obtenerse en los establecimientos técnicos oficiales y en los autorizados por la ley, o ante el tribunal designado conforme al reglamento pertinente que dicte la

Junta Nacional de Defensa del Artesano, de acuerdo con los Ministerios de Educación y Cultura, y de Trabajo y Empleo.

Decláranse válidos los títulos de maestro de taller conferidos tanto por la Junta de Defensa del Artesano, como por los tribunales presididos por el Juez del Trabajo, con anterioridad a la vigencia de esta Ley.

Art. 293.- Maestro de taller es empleador.- El maestro de taller es empleador respecto de sus operarios y aprendices, con las limitaciones determinadas en la Ley de Defensa del Artesano.

Art. 294.- Repútase contrato de trabajo.- Para los fines concernientes a la jurisdicción y procedimiento, repútase contrato de trabajo aquel por el cual un artesano se compromete a ejecutar una obra cierta, sea que el artesano ponga los materiales o los suministre total o parcialmente el contratista.

Art. 295.- Responsabilidad del artesano.- Todo artesano es responsable de la entrega de la obra que se compromete a ejecutar. Caso de no entregarla el día señalado, el contratista tendrá derecho a la rebaja del uno por ciento sobre el precio pactado, por cada día de retardo, hasta la fecha de la entrega.

El monto de la rebaja no puede exceder del precio de la obra.

Art. 296.- Normas para el caso de que el contratista no retire la obra.- Si el artesano hubiere concluido la obra dentro del término convenido y el contratista no la retirare dentro de los ocho días siguientes a su vencimiento, se observará estas reglas:

1. El artesano que hubiere suministrado los materiales podrá, a su arbitrio, exigir que se le reciba la obra o venderla por su cuenta. Del producto de la venta devolverá, sin interés, los anticipos y tendrá derecho a una indemnización equivalente al diez por ciento del precio pactado, sea cual fuere el valor en que la vendiere;

2. Si los materiales hubieren sido suministrados en su totalidad por el contratista, el artesano no podrá venderla y la consignará ante el Juez del Trabajo, quien notificará a la otra parte para que la retire pagando su precio.

Transcurridos cinco días desde la notificación, dicha autoridad ordenará la venta de la obra en subasta.

Del producto de la venta se pagará al artesano el precio estipulado deducidos los anticipos, más una indemnización del uno por ciento sobre el precio de la obra, por cada día de retardo en el pago. El saldo, si lo hubiere, se entregará al contratista;

3. Si los materiales hubieren sido suministrados por las dos partes, el artesano no podrá vender la obra por su cuenta y deberá consignarla, procediéndose como en el caso anterior. Del producto de la venta se descontará a favor del artesano el valor de sus materiales.

Si el valor de los materiales proporcionados por el artesano fuere considerablemente superior al de los suministrados por el contratista, el juez podrá ordenar la venta después de tres días de hecha la notificación a que se refiere el inciso primero del numeral anterior;

4. En los casos de las reglas 1 y 3 de este artículo, el contratista podrá retirarla en cualquier tiempo antes de la venta, pagando al artesano el precio pactado y la correspondiente indemnización; y

5. Para la subasta de la obra, el juez nombrará a un perito que la avalúe, dará aviso por la prensa señalando el día de la subasta y procederá a la venta sin otra sustanciación, aceptando postura desde la mitad del avalúo. No se aceptarán posturas a plazo.

Art. 297.- Obra no realizada con sujeción al contrato.- Si el contratista alegare que la obra no ha sido realizada de acuerdo con las estipulaciones del contrato, el juez designará peritos para su reconocimiento.

El juez apreciará los informes periciales y las pruebas que se presentaren y fallará con criterio judicial, atendiendo a la índole de la obra, al precio pactado y a las demás circunstancias del caso.

Art. 298.- Falta de estipulación de precio.- Si los contratantes no hubieren estipulado precio regirá el corriente en plaza para la misma especie de obra, o se lo fijará por avalúo pericial.

Art. 299.- Cesación del trabajo.- El contratista podrá ordenar la cesación del trabajo pagando al artesano los gastos, el valor de la parte confeccionada y una indemnización que, en caso de desacuerdo, fijará el juez. En cuanto al valor de lo trabajado, se estará al avalúo de peritos nombrados por el citado funcionario.

Art. 300.- Responsabilidad por pérdida o deterioro de material.- Si los materiales hubieren sido suministrados por el contratista, el artesano no será responsable de su pérdida o deterioro sino cuando fuere por culpa suya o por la de sus operarios o aprendices.

Art. 301.- Alegación de nulidad.- Para los contratos a los que se refiere el artículo 294 de este Código no rigen las prescripciones del artículo 40 de este Código. En estos casos, la nulidad podrá ser alegada según las reglas generales, por cualquiera de las partes. Tampoco se aplicará lo prescrito en el Capítulo "Del Procedimiento", acerca del juramento deferido.

Art. 302.- Obligaciones de los artesanos calificados.- Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código.

Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este Código.

Art. 303.- Indemnizaciones.- El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social atenderá a la indemnizaciones por accidentes y demás prestaciones a que tuvieren derecho los operarios, por medio de los fondos señalados en la Ley de Defensa del Artesano y los que en lo sucesivo se asignaren para el efecto.

Art. 304.- Exenciones.- Los artesanos que pertenezcan a organizaciones clasistas o interprofesionales con personería jurídica gozarán de la exención a la que se refiere el inciso primero del artículo 302.

Ley Orgánica de Economía Popular Y Solidaria

Según, **Ley Orgánica de Economía Popular Y Solidaria, registro oficial N° 444 de 10 de mayo de 2011 (pág. 18)**

Título II

De la Economía Popular y Solidaria

Capítulo II

De las Unidades Económicas Populares

Art. 73.- Unidades Económicas Populares.- Son Unidades Económicas Populares: las que se dedican a la economía del cuidado, los emprendimientos unipersonales, familiares, domésticos, comerciantes minoristas y talleres artesanales; que realizan actividades económicas de producción, comercialización de bienes y prestación de servicios que serán promovidas fomentando la asociación y la solidaridad.

Se considerarán también en su caso, el sistema organizativo, asociativo promovido por los ecuatorianos en el exterior con sus familiares en el territorio nacional y con los ecuatorianos retornados, así como de los inmigrantes extranjeros, cuando el fin de dichas organizaciones genere trabajo y empleo entre sus integrantes en el territorio nacional.

Art. 74.- Las personas responsables de la Economía del Cuidado.- Para efectos de esta Ley se refiere a las personas naturales que realizan exclusivamente actividades para la reproducción y sostenimiento de la vida de las personas, con relación a la preparación de alimentos, de cuidado humano y otros.

Art. 75.- Emprendimientos unipersonales, familiares y domésticos.- Son personas o grupos de personas que realizan actividades económicas de producción, comercialización de bienes o prestación de servicios en pequeña escala efectuadas por trabajadores autónomos o pequeños núcleos familiares, organizadas como sociedades de hecho con el objeto de satisfacer necesidades, a partir de la generación de ingresos e intercambio de bienes y servicios. Para ello generan trabajo y empleo entre sus integrantes.

Art. 76.- Comerciantes minoristas.- Es comerciante minorista la persona natural, que de forma autónoma, desarrolle un pequeño negocio de provisión de artículos y bienes de uso o de consumo y prestación de servicios, siempre que no exceda los límites de dependientes asalariados, capital, activos y ventas, que serán fijados anualmente por la Superintendencia.

Art. 77.- Artesanos.- Es artesano el trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que desarrolla su actividad y trabajo personalmente. En caso de ser propietario de un taller legalmente reconocido, no excederá los límites de operarios, trabajo, maquinarias, materias primas y ventas, que serán fijados anualmente por la Superintendencia.

2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Marco conceptual de la variable independiente

2.4.1.1 Políticas y Procedimientos de control interno

Una política según Martin Alvarez (2006, pág. 29) es:

- Una decisión unitaria que se aplica a todas las instituciones similares.
- Una orientación clara hacia donde deben dirigirse todas las actividades de un mismo tipo.
- La manera consistente de tratar a la gente.
- Un lineamiento que facilita la toma de decisiones en actividades rutinarias.
- Lo que la dirección desea que se haga en cada situación definida.

Martin Alvarez (2006, pág. 25) menciona:

Las políticas ayudan a evitar lentitud, defectos sobre, todo pérdida de tiempo en las principales actividades y procesos de la organización. Las políticas son como linternas en la oscuridad, porque permiten visualizar un camino claro, preciso y seguro para las actividades cotidianas, sobre todo, en los puntos críticos donde se requiere una decisión.

Las únicas personas autorizadas para aprobar las políticas y procedimientos son los responsables. Por supuesto, cada área solamente incluirá en su manual las políticas y procedimientos en que esté directamente relacionado. Es decir, cada área tendrá solamente aquellos documentos que por sus funciones maneje cotidianamente, sean estos políticas y procedimientos que su propia área haya generado y políticas y procedimientos en que este directamente relacionado con otras áreas.

Procedimientos

Para Yanel (2004, pág. 66), “Los procedimientos sustantivos que el auditor debe desempeñar constan de pruebas de los detalles de las transacciones y de los balances y procedimientos analíticos”.

Antes de usar los resultados obtenidos a partir de los procedimientos sustantivos, el auditor debe ya sea probar la efectividad del diseño y operación de los controles sobre la información financiera usada en los procedimientos analíticos sustantivos o desempeñar otros procedimientos para soportar la completitud y exactitud de la información subyacente.

Procedimientos sustantivos

Yanel (2004, pág. 66), menciona que: “En estos se debe incluir la conciliación de los estados financieros con los registros de contabilidad. Los procedimientos sustantivos del auditor también deben incluir el examen de los ajustes materiales hechos durante el curso de la preparación de los estados financieros”.

Procedimientos Analíticos

Para Yanel (2004, pág. 167), “Estos procedimientos deben evaluar el riesgo de que la administración pase por encima de los controles. Como parte de este proceso, el auditor debe evaluar si tal pasar por encima puede haber permitido ajustes por fuera del proceso normal de la presentación de reportes financieros de final de periodo”.

Revisión de la Efectividad

Según Oswaldo (2011, pág. 206) menciona que:

La revisión de la efectividad del control interno es parte esencial de las responsabilidades de la junta de directores, puesto que para cumplir con sus obligaciones cada miembro necesita formar su propia opinión, con base a la información proporcionada por la compañía. Asume que la gerencia es responsable del sistema de control interno, por lo que debería proporcionar seguridad razonable de las acciones realizadas para garantizar su buen funcionamiento.

Criterios de Control

Oswaldo (2011, pág. 206) dice que: “Para satisfacer los objetivos del negocio, la información necesita adaptarse a ciertos criterios de control como lo son los siguientes criterios”:

Efectividad: Tiene que ver con que la información sea relevante y pertinente a los procesos del negocio, y se proporcione de una oportuna, correcta, consistente y utilizable.

Eficiencia: Consiste en que la información sea generada con el óptimo (más productivo y económico) uso de los recursos.

Confidencialidad: Se refiere a la protección de información sensitiva contra revelación no autorizada.

Integridad: Está relacionada con la precisión y la totalidad de la información, así como con su validez de acuerdo con los valores y expectativas del negocio

.Disponibilidad: Se refiere a que la información esté disponible cuando sea requerida por los procesos del negocio en cualquier momento. También, concierne a la protección de los recursos y las capacidades necesarias asociadas.

Cumplimiento: Tiene que ver con cumplir las leyes, reglamentos y acuerdos contractuales a los cuales está sujeto el negocio, es decir, criterios de negocios impuestos externamente, así como políticas internas.

Confiabilidad: Consiste en proporcionar información apropiada para que la gerencia desempeñe sus responsabilidades fiduciarias y de gobierno corporativo.

Clasificación de las políticas y procedimientos

Según Jack (2003, pág. 151), menciona que son las siguientes:

- Separación adecuada de responsabilidades
- Proceso de autorización de operaciones y actividades
- Sistema de documentos y registros
- Procedimientos de control físico sobre activos y registros.
- Verificación independiente sobre desempeño.

2.4.1.2 Elementos del Control interno

Para Mantilla (2000, pág. 18), “El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:”

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

Valoración de riesgos. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos.

Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de control. se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo. debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

2.4.1.3 Control interno

Según Rodrigo (2006, pág. 25) menciona que:

Control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Cabrera(2009, págs. 164-166), menciona que:

El control interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial, desarrollada en forma autónoma que, para que rinda verdaderos frutos, debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, la responsabilidad por las actuaciones recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un sistema de control interno que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas se ajusta en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización.

2.4.1.4 Auditoría

Según Villacreces (2008, págs. 30-33)

”La auditoría ha sido definida de forma general como un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a personas interesadas”

Andersen (1999, págs. 35-40), expresa que: “Auditoria es verificación de la información económico- financiero de una empresa o entidad para formarse una opinión profesional sobre ella”.

Según Cabrera (2009, págs. 103-105), menciona que:

Auditoria es establecer una estrategia de auditoría corresponde al proceso de seleccionar un plan adecuado para practicar un examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, el planeamiento es una pieza fundamental para lograr los fines y objetivos deseados, es decir un plan para seguir y calcular el tiempo, la energía y los insumos necesarios que se han de utilizar para llegar a la meta prevista” La planeación es una forma organizada de manejar el futuro para que este suceda de acuerdo con los objetivos que nos planteamos en el principio ya que esto ayudara a que la ejecución de la auditoria sea más fácil y menos demorada.

2.4.2 Marco conceptual de la variable dependiente

2.4.2.1 Información Financiera

La información financiera que publican las empresas cumple dos propósitos. Por un lado, sirve para que los diferentes agentes económicos procesen esa información, tomen decisiones y asignen recursos correctamente; por ejemplo, los inversores utilizan la información financiera para configurar adecuadamente su cartera de inversiones. Por otro lado, la información financiera también sirve para que los administradores de la empresa rinda cuenta ante los propietarios de la empresa por la utilización que han hecho de los recursos que se les ha confiado. La regulación de la información financiera se suele explicar de este modo por la necesaria transparencia para el correcto funcionamiento de los mercados.

La contabilidad es la disciplina que se interesa por el estudio de la información financiera. desde hace tiempo se ha venido constatando en el estudio de la contabilidad y en la práctica empresarial que la información financiera es insuficiente para responder a las nuevas necesidades informativas (Larrinaga, 2005, pàg.169).

2.4.2.2 Estados Financieros

Para Tanaka (2005, págs. 101-102)

Los estados financieros tiene como fin último estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimiento de contabilidad pueda comprender la información que en ellos se ve reflejada.

Los estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación).

Analizando los estados financieros uno obtiene información referente a:

- Las inversiones realizadas por la empresa(tanto a corto como a largo plazo);
- Sus obligaciones y el monto financiado por los accionistas;
- El flujo de dinero que se da en la empresa; y
- El nivel de liquidez rentabilidad y la magnitud del autofinanciamiento de la empresa

2.4.2.3 Análisis Financiero

De acuerdo con Pérez (pág.10) menciona que al análisis financiero:

Se entiende el estudio de los ingresos, costos rentabilidad de empresas individuales, considerando todos los factores de producción como pagados a precios corrientes de mercado.

Es el instrumento fundamental que permite determinar la capacidad financiera, de la empresa para llevar adelante un proyecto. La proyección financiera, también llamada flujo de caja o cash flow, permitiría verificar si la empresa es capaz de generar los fondos requeridos para llevar a cabo el proyecto.

2.4.2.4 Rentabilidad

Según Rodriguez, (2006, pág. 30), “la rentabilidad en la empresa es uno de los factores clave para que la empresa logre su permanencia en el largo plazo.”

La administración en la empresa es responsable de la utilización de los recursos que los accionistas le dan, pero el uso de esos recursos implica la interrelación de muchos componentes que van desde la operación y combinación de diferentes niveles de ventas, de costos y gastos, de inversiones en activos y de diferentes niveles de financiamiento entre pasivos y capital y origina que el entendimiento de lo que sucede en la empresa se dificulte y, dado que tienen una fuerte interdependencia, ocasiona que el proceso de la toma de decisiones se tome complejo.

La administración se encarga del manejo de todos esos factores y tiene como objetivo darles a los accionistas las mayores utilidades posibles en relación a los

recursos que aportaron. Una medida que ayuda a entender los resultados es la rentabilidad, la cual es un parámetro que muestra la relación que existe entre las utilidades y las inversiones necesarias para lograrlas, y puede considerarse como el resultado que resume todas las interrelaciones antes mencionadas, pero además esa rentabilidad puede traducirse en un indicador de la eficiencia de cómo la administración está haciendo su trabajo”.

2.4.2.4.1 Rentabilidad sobre activos

Según Robert (2009, pág. 25), indica que: “Los activos son los recursos que tiene la empresa para operarla, y el resultado serán las utilidades. La relación entre estos dos factores será la rentabilidad, pero esta relación puede ser de utilidades de operación con activos operativos y de utilidades totales con activos totales”. De aquí parten dos tipos de rentabilidad de los activos.

Es una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la sociedad.

Fórmula:

$$\text{Ratio de rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activo total}}$$

1.- Rentabilidad de los activos operativos: es la relación de las utilidades operativas o de operación y los activos operativos.

2.- Rentabilidad del activo total: El **activo total** se toma del balance general, que son todos los recursos que tiene la empresa, y se relaciona con las utilidades netas del ejercicio, es decir, la última partida del estado de resultados que representa las utilidades obtenidas del uso de la totalidad de los recursos que se tienen en la compañía.

2.4.2.4.2 Rentabilidad sobre ventas

Para La rentabilidad sobre ventas mide la relación entre precios y costes. Un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa, pues se obtiene un mayor beneficio por el volumen de ventas de la empresa.

$$\text{Rentabilidad de la ventas} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}}$$

Para Alfonso & Txomin (2008, pág. 50) la rentabilidad económica; “Está calculada como el beneficio antes de interese y después de impuestos sobre el cativo neto. En muchos casos los gestores financieros utilizan el activo medio, con ello calculan la rentabilidad generada por la empresa considerando los activos que dispone la empresa por término medio durante el periodo”.

2.4.1.4.3 Rentabilidad sobre patrimonio

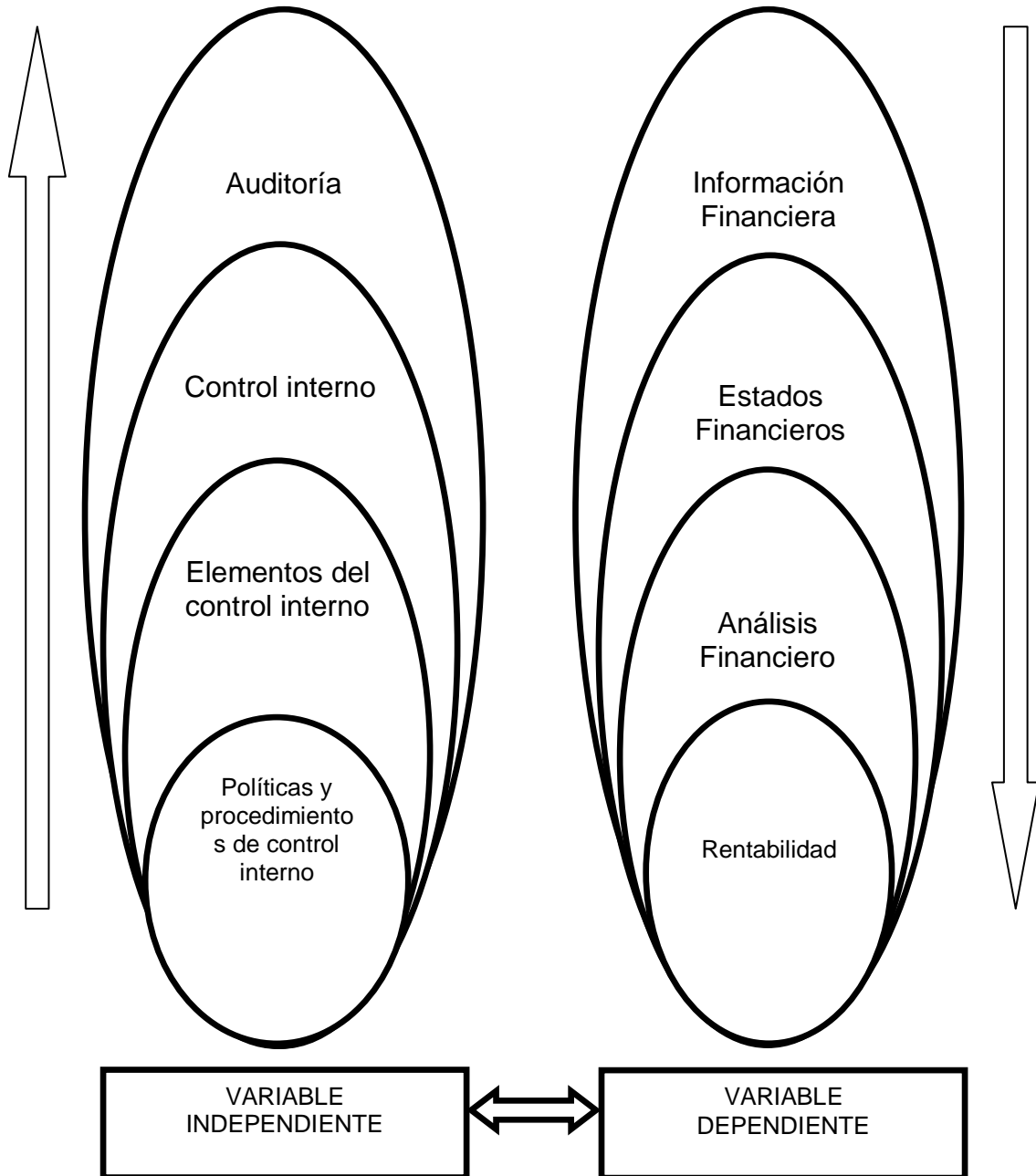
La rentabilidad sobre patrimonio es el ratio que mide la rentabilidad de los capitales propios invertidos en la empresa en relación con el beneficio neto obtenido.

$$\text{Rentabilidad de los capitales propios} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Capitales propios}}$$

Según Alfonso & Txomin (2008, pág. 50), menciona que: “Calcula como el beneficio neto, esto es, después de interese e impuestos sobre los recursos propios de la empresa. Para el cálculo de este último dato el modelo suma al capital social las reservas y las pérdidas y ganancias que novan a ser distribuidas a los accionistas en forma de dividendos”.

2.4.3 Supra ordenación conceptual

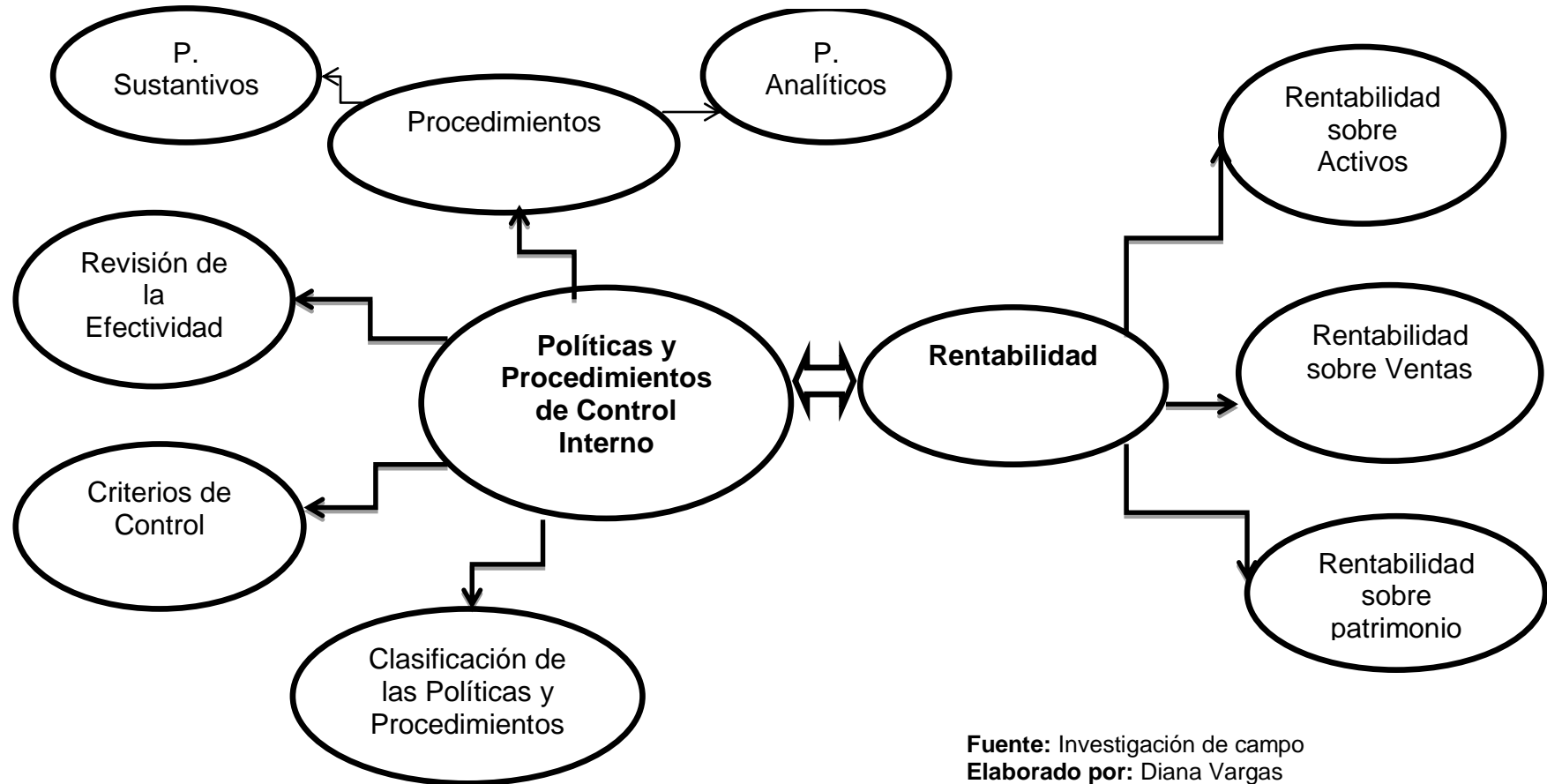
Grafico Nº 2: Categorización de las variables



Fuente: Investigación de campo.
Elaborado por: Diana Vargas.

2.4.4 Subordinación conceptual

Grafico Nº 3: Subordinación



2.5 HIPÓTESIS

Las políticas y procedimientos de control interno inciden en la rentabilidad de la empresa RAM JEANS.

2.6 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES

Variable independiente: políticas y procedimientos de control interno.

Variable dependiente: rentabilidad

Unidad de observación: empresa RAM JEANS.

Términos de Relación: Las, inciden, en, la, de, la

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. ENFOQUE

La presente investigación es predominantemente cualitativa porque es un tipo de investigación formativo que cuenta con técnicas especializadas para obtener respuesta a fondo acerca de lo que las personas piensan y sienten. Su finalidad es proporcionar una mayor comprensión acerca del significado de las acciones de los hombres, sus actividades, motivaciones, valores y significados subjetivos. Sin embargo no se dejará de lado el enfoque cuantitativo puesto que permitirá examinar los datos de manera numérica. Para ello utilizamos datos numéricos a través de indicadores de rentabilidad sobre los estados financieros.

Por lo cual estos resultados cualitativos serán sometidos a procesos de análisis de reflexión crítica, para poder establecer comparaciones de la información con apoyo del marco teórico.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

Según Enrique Izquierdo (2000, pág. 96), se dice que “La investigación de campo es aquella que se realiza en el lugar de los hechos, en contacto directo con los actores del acontecimiento y es cuando el objeto de estudio se convierte en fuente de investigación para el investigador, este tipo de investigación es en vivo y utiliza a la observación directa, la

entrevista, la encuesta y el cuestionario como técnicas de recolección de datos”.

La presente investigación utilizará la investigación de campo porque se realizará directamente en las instalaciones de la empresa RAM JEANS, lo cual permite un conocimiento más a fondo y real, para poder cumplir con los objetivos, esto con la ayuda de la recolección de la información mediante encuesta a las personas que conforman la empresa.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

Para Leticia Rodríguez (1996, pág. 87), La investigación documental:

Se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes de de información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivista y bibliográfica. En general los documentos son portadores de información, son testimonios que pueden ser pertinentes a un problema. A través de diferentes técnicas se recolecta y registra la información contenida en ellos:

- Bibliográfica (libros)
- Hemerográfica (periódicos)
- Audiográfica (Audio)

Toda la información tomada de la empresa está fundamentada en leyes, normas tanto internas como externas y documentos a fines que son de gran aporte para el conocimiento intelectual, lo cual dará como resultado la elaboración del manual de políticas y procedimientos de control interno.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

Es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema del que se tiene un conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis. Ejemplos de este tipo de aplicación son las investigaciones en las que se pretende conocer el lenguaje de un determinado público para elaborar un cuestionario con el que realizar una encuesta. También se pueden citar

investigaciones en las que se persigue recabar información con la que formular hipótesis generales(Ramón Llopis, 2004, pag 40).

Utilizaremos la investigación exploratoria en el desarrollo del presente trabajo investigativo porque de forma preliminar podemos obtener datos y un breve análisis el problema de investigación sobre la situación de la empresa.

3.3.2. Investigación descriptiva

De acuerdo con Neil Salkind (1999, pág.11) la investigación descriptiva.

Reseña las características de un fenómeno existente. Los censos nacionales son investigaciones descriptivas, lo mismo que cualquier encuesta que evalúe la situación actual de cualquier aspecto, desde el número de grifos en las casas hasta el número de adultos de más de 60 años que tienen nietos

La investigación descriptiva se utiliza en el presente trabajo de investigación , considerando que analiza la realidad, esto nos ayudara a conocer las características principales de la empresa RAM JEANS.

3.3.3. Investigación Asociación de variables (correlacional)

De acuerdo con Neil Salkind (1999, pág.12) la investigación correlacional es:

Analizar la relación que podría existir entre ciertos sucesos y responde a preguntas acerca de la relación entre variables o sucesos. Una diferencia de la investigación correlacional respecto de la investigación descriptiva e histórica, es que proporciona indicios de la relación que podría existir entre dos o más cosas, o de que tan bien uno o más datos podrían predecir un resultado específico.

Por medio de esta investigación se analizará las variables y evaluaremos sus variaciones de esta manera se logrará la obtención de datos

suficientes y poder cuantificar las variables expuestas en el desarrollo del presente proyecto.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Según Castillo (2012, pag.82), "población en estadística va más allá de lo que comúnmente se conoce como tal. Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes".

Con el propósito de crear un modelo de políticas y procedimientos que permita tener un adecuado control interno y por ende incrementar la rentabilidad de la organización, se considera necesario identificar el grupo de personas que forman parte de la empresa y que participaran con aportes significativos para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Por información de la empresa RAM JEANS la empresa cuenta con 15 empleados, quienes en la presente investigación serán tomados como la población a investigar.

Tabla N° 1: Empleados RAM'S JEANS

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CARGOS
1	Héctor Napoleón Ramos Llerena	Gerente General
2	Holguer Vladimir Ramos Rivera	Ventas

3	Marta Chango	Contabilidad
4	Mónica Ruiz	Contabilidad
5	Marco Ramírez Bayas	Obrero
6	Segundo Pineda	Obrero
7	Ricardo Javier Castro Coro	Obrero
8	Fabio Ivis Lara Veloz	Obrero
9	Ángel Eduardo López Balseca	Obrero
10	Héctor Javier López Guevara	Obrero
11	Luis Fredy Malusin Ramos	Obrero
12	William Favian Miranda Llerena	Obrero
13	Hilda Anabel Barrera Guevara	Obrero
14	Marcia Elizabeth Jordán Bimbosa	Obrero
15	Lucas Uwi Saant Tseremp	Obrero

Fuente: Empresa Ram Jeans(2013)

Elaborado por: Diana Vargas

3.4.2 Muestra

La muestra según Icart y otros (pag.5)

Es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. Para que sea representativa, se han de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas.

En el presente trabajo de investigación no será necesario calcular la muestra porque la población es relativamente pequeña; es decir todos los elementos de la población serán sujetos de estudio. .

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Operacionalización.- Según Luis Herrera y otros (2004, pág. 118), “la Operacionalización de las variables de la hipótesis es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información.”

3.5.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Políticas y procedimientos de control interno

Tabla N° 2: Operacionalización de la Variable Independiente: Políticas y procedimientos de control interno

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Las políticas y procedimientos de control interno son un conjunto de reglas y normas de actuación que rigen tanto el proceso informativo - contable y el sistema operativo de la empresa en forma ordenada y sistemática las cuales pueden estar diseñadas para las distintas áreas como: comercial producción, financiera contable.	Revisión de la efectividad	Responsabilidad en ventas	¿Según su criterio el volumen de ventas tiene una tendencia creciente?	Encuesta
	Criterios de control	Efectividad, Confidencialidad, Disponibilidad, Integridad, Eficiencia.	¿Existen desperdicios en el proceso productivo en la empresa? ¿Los estados financieros se presentan oportunamente?	
	Clasificación de políticas y procedimientos	Valoración de riesgo Ambiente de Control, Información, comunicación, Monitoreo,	¿Existen políticas de control interno tales como: autorizaciones, constataciones, verificaciones?	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla N° 3: Operacionalización de la Variable Dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
La rentabilidad de acuerdo con (pág.) es el nivel de beneficio de una inversión, esto es la recompensa de invertir . La rentabilidad es generada por los activos patrimonio y ventas de una empresa o persona.	Rentabilidad sobre activos	$\frac{UtilidadNeta}{Activos} \times 100$	¿Los activos se encuentran debidamente salvaguardados a fin de contribuir a la rentabilidad de la empresa?	Encuesta
	Rentabilidad sobre patrimonio	$\frac{UtilidadNeta}{Patrimonio} \times 100$	¿Considera que la rentabilidad obtenida va acorde al patrimonio invertido? ¿La rentabilidad de la empresa RAM JEANS ha incrementado en el año 2013?	
	Rentabilidad sobre ventas	$\frac{UtilidadNeta}{Ventas} \times 100$	¿En la empresa RAM JEANS la rentabilidad es mayor o igual al 10%? ¿La inexistencia de control interno ocasiona una deficiente rentabilidad en la empresa?	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Vargas

3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

3.6.1. Plan de recolección de información

El plan de recolección de la información para su buen desempeño considera los siguientes ítems:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Todos los individuos que forman parte de la empresa serán objeto de investigación es decir la población de RAM Jeans.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** La técnica que se utilizará para recolectar la información será la encuesta, la que ayudará a obtener una información fiable.
- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** El instrumento para la realización de la encuesta será un cuestionario diseñado por la investigadora acorde a la necesidad del trabajo de investigación.
- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).** No se contará con recursos de apoyo para el desarrollo de la investigación.
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.** La recolección de la información se realizara de la siguiente manera:

Tabla Nº 4: Procedimiento de recolección de información

Técnica	Procedimiento
Encuesta	¿Cómo? Mediante el método inductivo
	¿Dónde? En las instalaciones de la empresa RAM JEANS
	¿Cuándo? Durante la primera y segunda semana del mes de febrero 2014

Fuente: Investigación de campo (2013)
Elaborado por: Diana Vargas

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1 Plan de procesamiento de la información

- **Revisión crítica de la información:** Es decir limpieza de información con defectos así como: incompleta, contradictoria, no pertinente.
- **Repetición de la recolección.** En caso de tener información con fallas o incompleta de forma individual.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para la presentación de los resultados.** En la presente investigación se utilizará una tabla para la cuantificación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de la encuesta diseñada para quienes forman parte de RAM JEANS.

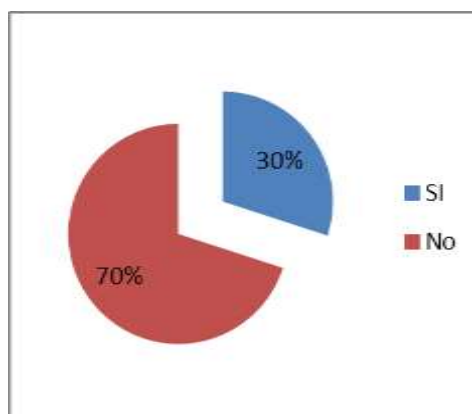
Tabla N° 5: Cuantificación de resultado

Preguntas	Si	No	Total
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			

Fuente: Investigación de campo (2013)
Elaborador por: Diana Vargas

- **Representación Gráfica**

Grafico N° 4 Representación gráfica de resultados



Fuente: Investigación de campo(2013)
Elaborado por: Dina Vargas.

- **Representación escrita:** La representación escrita se la emplea cuando no se obtiene datos numerosos, es así que permite ampliar la interpretación para una mejor comprensión sobre los datos porcentuales expuestos anteriormente.

3.7.2 Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de resultados.** Se destaca el dato numérico que arroja las preguntas.
- **Interpretación de los resultados.** Explica y se apoya en el marco teórico según los resultados obtenidos.
- **Comprobación de hipótesis.** El presente trabajo de investigación utilizará el método de Ji cuadrado.

Ji - Cuadrado.- de acuerdo con Díaz (2006, pag. 242) menciona que " Ji - cuadrado es un método para obtener una medida de la discrepancia que existe entre las frecuencias observadas y esperadas.

$$\chi^2 = \sum_i \frac{(\text{observada}_i - \text{teórica}_i)^2}{\text{teórica}_i}$$

Si esta función mide la discrepancia entre los valores observados y esperados, entonces es fácil deducir que cuando ambos valores coinciden, es decir, cuando no hay discrepancia entre ellos, el valor de $\chi^2 = 0$, mientras que si $\chi^2 > 0$ estas frecuencias no concuerdan exactamente. El estudiante podrá darse cuenta de que mientras más grande es el valor de este estadígrafo, mayor es la discrepancia entre los valores observados y esperados. El problema es que hay que definir cual es la magnitud de un valor suficientemente grande a partir del cual la prueba pueda considerarse significativa y discriminar efectivamente la existencia (o no) de discrepancia entre los valores observados y esperados, lo cual será visto más adelante cuando estudiemos las pruebas de significación.

La distribución muestral χ^2 tiene una característica, y es que la misma puede aproximarse con gran exactitud a la teórica, si las frecuencias esperadas son al menos mayores de 1 y no más del 20% sean menores

que el valor de 5 (aunque esto aún está en discusión), mejorando su aproximación al aumentar el tamaño de la muestra.

La distribución teórica de ji - cuadrado depende del número de grados de libertad, el cual está dado por: $v = k - 1$.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** En el presente trabajo investigativo las conclusiones se derivaran de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación y las recomendaciones se derivaran de las conclusiones establecidas, así:

Tabla N°6: Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Investigar los procedimientos y políticas de control interno según cómo funciona cada departamento para identificar los defectos en la empresa RAMS jeans.		
Analizar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS, mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad, para conocer si los recursos están siendo utilizados eficientemente.		
Proponer un modelo de control interno basado en políticas y procedimientos aplicables a la empresa RAM JEANS, con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades.		

Fuente: Capitulo I del proyecto de investigación
Elaborador por: Diana Vargas

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

A continuación se presenta los resultados obtenidos en el trabajo de campo, a través de la técnica de la encuesta, y por medio del instrumento del cuestionario, el mismo que está conformado por dos secciones, la primera sección con el objeto de investigar la primera variable que está constituida por las políticas y procedimientos de control interno que nos aprovechará para cumplir con la norma de ejecución del trabajo para el contador, gerente y socios efectúen un estudio y evaluación adecuado del control interno existente en la empresa RAM Jeans, y la segunda variable definida por la rentabilidad en la empresa que nos permita analizar el beneficio rentable expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios de la empresa.

Dicho cuestionario (Ver anexo 2) fue aplicado a 15 personas, contiene 18 preguntas con respuestas cerradas, fáciles de contestar en un tiempo aproximado de 15 minutos; la misma que contiene información específica que permitirá encontrar los problemas y su respectiva solución, y así elaborar la propuesta.

A continuación se presenta los resultados de las encuestas aplicadas a 15 personas, entre ellos dueño, gerente, personal administrativo y de producción.

Pregunta 1
¿Existe un organigrama estructural en la empresa?

Tabla N°7: Existe un organigrama

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 5: Existe un organigrama



Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis:

Según la encuesta realizada se ha podido analizar qué; el 100% manifiesta que no existe un organigrama estructural de la empresa.

Interpretación:

La empresa no cuenta con un organigrama estructural, por lo cual no se puede diferenciar niveles y áreas jerárquicas entre los trabajadores, esto no permite que el trabajador se ubique en la empresa y sepa que existe una jerarquía, no sabe a qué área pertenece, qué naturaleza de trabajo tiene que hacer y principalmente saber cómo aporta su trabajo de área hacia los objetivos de la organización.

Pregunta2

¿Poseen un manual de funciones que especifique que responsabilidades y funciones tienen por cada puesto de trabajo?

Tabla N°8: Existe un manual de funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 6: Existe un manual de funciones



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según 15 encuestas realizadas dentro de la empresa “RAM JEANS”, se puede identificar que el 0% de los encuestados afirman que poseen un manual de funciones que especifique que responsabilidades y funciones tienen por cada puesto de trabajo, el otro 100% de encuestados manifiesta que no existe un manual de funciones.

Interpretación: La empresa carece de un manual de funciones que especifique que responsabilidades y funciones tienen por cada puesto de trabajo es decir, no existe una ubicación y orientación en cada puesto de trabajo, impidiendo así la delimitación de funciones y responsabilidades a cada cargo, tampoco definir una estructura empresarial, ni los cargos que la conforman, de tal modo no delimitan funciones, responsabilidades, requisitos y relaciones jerárquicas.

Pregunta 3

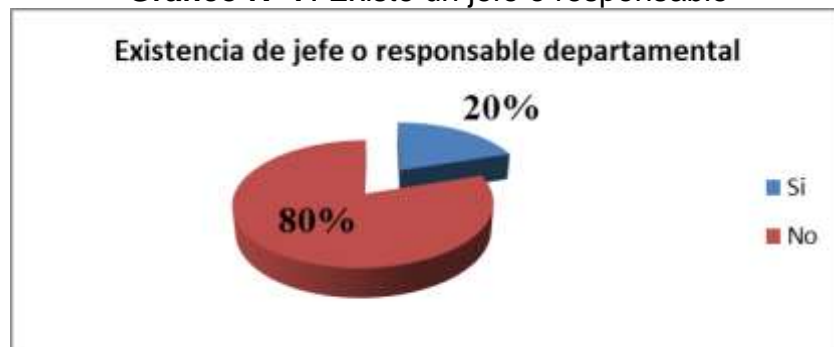
¿Existe un jefe o responsable departamental de la empresa?

Tabla N°9: Existe un jefe o responsable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Si	3	20%	20%	20%
No	12	80%	80%	100%
Total	15	100%	100%	

Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 7: Existe un jefe o responsable



Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Al analizar encuestas a 15 personas se pudo identificar los siguientes datos; el 20% de encuestados afirman que existe un jefe o responsable departamental de la empresa y el 80% restante expresa que no existe un jefe o responsable departamental de la empresa.

Interpretación: Existe un jefe general pero no un jefe departamental al no existir departamentos dentro de la empresa de este manera no existe una persona en la empresa que tenga la función de hacer cumplir metas y objetivos establecidos por el gerente o jefe principal de la empresa, sin tener una persona que controle a un conjunto de departamentos que tampoco están implementados dentro de la empresa, es decir no existe quien se encargue del control interno de la empresa, quien delegue actividades y sea responsable del control interno.

Pregunta 4

¿Se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones que usted realiza?

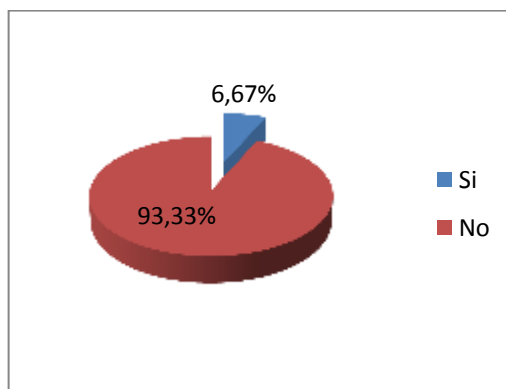
Tabla N°10: Se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	1	6,67%	6,67%
No	14	93,33%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 8: Se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Al aplicar 15 encuestas en la empresa “RAM JEANS” se conocieron los siguientes datos; el 6,67%% de las personas afirmaron que si ha existido un seguimiento del cumplimiento de las funciones, mientras que el 93,33% de los encuestados dieron a conocer que no se realiza un seguimiento.

Interpretación: La falta de un organigrama estructural de la empresa, y también de un manual de funciones que especifique responsabilidades y funciones en el puesto de trabajo porque muchos no saben cómo se debe manejar su labor, porque no hay una persona que realice el seguimiento de las funciones.

Pregunta 5

¿Existe un código de ética en la empresa?

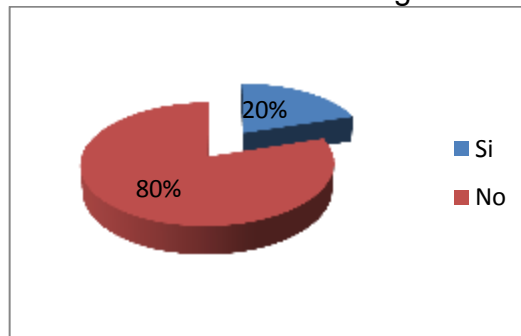
Tabla N° 11: Existe un código de ética en la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	3	20%	20%
No	12	80%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 9: Existe un código de ética



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según las 15 encuestas realizadas, se ha podido conocer los siguientes datos, en donde el 20% de las personas afirman que si existe un código de ética de la empresa, y el 80% dice que no existe el código.

Interpretación: Al no tener un jefe departamental y no tener un manual de funcionamiento para los que trabajan en la empresa no se han desarrollado elementos normativos dentro de la empresa como el código de ética resultado de este desfase se conoce que no se ha podido guiar el comportamiento dentro de los puestos de trabajo, es decir no existen principios que se refieren a qué se debe hacer o que es lo correcto, y por ende tampoco existen sanciones a qué atenerse los distintos trabajadores, por este motivo no se puede aplicar razones normativas en que fundarse para hacer frente a cualquier comportamiento, en general no existen alternativas practicas frente a conflictos concretos.

Pregunta 6

¿Conoce la misión y visión de la empresa Ram Jeans?

Tabla Nº 12: Conoce la misión y visión

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico Nº 10: Conoce la misión y visión



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Al observar las frecuencias emitidas en la encuesta realizada hacia 15 personas el 0% manifiesta que existe la misión y visión en la empresa, mientras que el 100% restante responde que la empresa no cuenta con una misión y visión.

Interpretación: Debido a la falta de una estructura dentro de la empresa, un jefe departamental y la falta de departamentos no hay una persona con los conocimientos necesarios para crear una misión y visión empresarial, de tal manera, la empresa al carecer de misión y visión, no tiene un propósito al que se dirige, no especifica a que se dedica el negocio, no saben las necesidades que satisfacen con su producto, no saben en qué mercado se desarrollan y carecen de una imagen pública en la organización y no poseen una proyección futura.

Pregunta 7

¿Conoce usted las políticas y procedimientos aplicables a su puesto de trabajo?

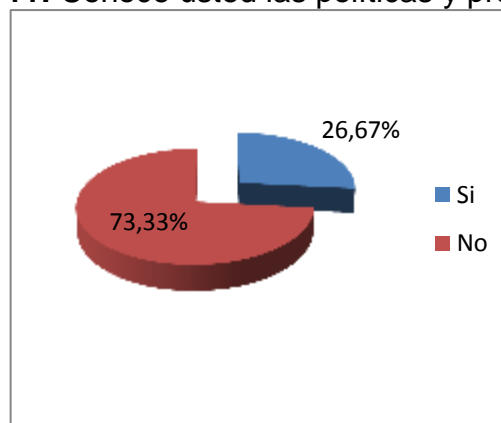
Tabla N° 13: Conoce usted las políticas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	4	26,67%	26,67%
No	11	73,33%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 11: Conoce usted las políticas y procedimientos



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según 15 encuestas realizadas, se ha podido observar los siguientes resultados, el 26,67% afirman que si conocen políticas establecidas dentro de la empresa aplicable al puesto de trabajo, mientras que el 73,33% restante de las encuestas responde que no conoce de políticas en la empresa.

Interpretación: Al no existir un organigrama estructural de la empresa, no se ha constituido un jefe capacitado para crear un manual de funciones, normativas y políticas establecidas, partiendo de esta situación se conoce que a falta de las políticas establecidas en la empresa, no se presenta una visión de conjunto de la organización y por ende una adecuada organización, no se puede precisar expresiones generales que lleven a cabo acciones que deben realizarse en la unidad empresarial, carecen de un instrumento útil para orientar e informar al personal y por ende no hay una base para una constante y efectiva revisión administrativa.

Pregunta 8

¿Los estados financieros se presentan oportunamente?

Tabla N°14: Los estados financieros se presentan oportunamente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 12::Los estados financieros se presentan oportunamente



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: De 15 personas encuestadas el 0 % expresa que los estados financieros si se presentan oportunamente, el 100% dice que los estados financieros no se presentan.

Interpretación: La empresa no cuenta con un personal encargado de elaborar estados financieros por la falta de un organigrama estructural, no se puede preparar informes periódicos acerca de la situación del negocio, balances generales y estados de resultados que muestren los progresos administrativos y resultados obtenidos durante un periodo de análisis, por tal motivo al carecer de este componente indispensable en una empresa no se puede tomar decisiones sobre préstamos, inversión y menos conocer la situación económica y financiera de la empresa.

Pregunta 9

¿En los últimos dos años ha recibido utilidad por participación trabajadores?

Tabla N°15: Ha recibido utilidad por participación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	15	100%	100%
No	0	0%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 13: Ha recibido utilidad por participación



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según las encuestas realizadas, el 100% afirma que ha recibido utilidad por participación de trabajadores, mientras que el 0% dice que no ha recibido utilidad por participación de trabajadores.

Interpretación: En los últimos dos años se puede conocer que todos los trabajadores perciben esta utilidad, gracias a la difusión del gobierno de los derechos de los trabajadores cumpliendo la empresa con las normas legislativas, pero no tiene la capacidad de emitir los informes debidos a la autoridad o ministerio pertinente por falta de un delegado para estas cuestiones administrativas por la falta de un organigrama estructural en la empresa, incluso pierde utilidades la empresa al no tener un buen cálculo de retribución hacia los trabajadores y tributación de impuestos.

Pregunta 10

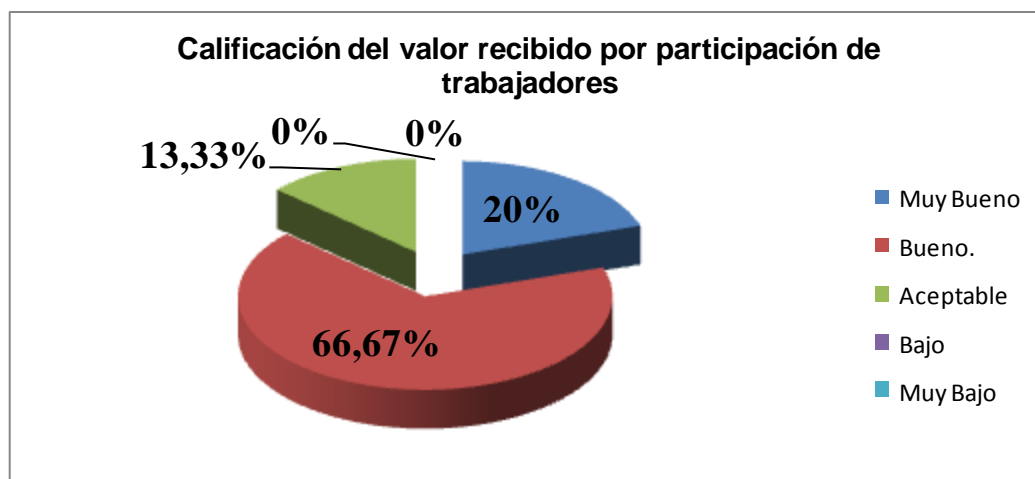
De ser afirmativa su respuesta anterior ¿Cómo califica el valor recibido por concepto de participación trabajadores?

Tabla N°16: Cómo califica el valor recibido

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy Bueno	3	20%	20%	20%
Bueno	10	66,67%	66,67%	86,67%
Aceptable	2	13,33%	13,33%	100%
Bajo	0	0%	0%	100%
Muy bajo	0	0%	0%	100%
Total	15	100%	100%	

Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 14:: Cómo califica el valor recibido



Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Se obtuvo que el 20% de las personas encuestadas califican al valor recibido por concepto de participación de trabajadores como Muy Bueno, mientras que el 66.67% califica bueno, el 13.33% dice que es aceptable, el 0% dice que el valor recibido por concepto de participación trabajadores es bajo, y el otro 0% dice que el valor recibido por concepto de participación de trabajadores es muy bajo.

Interpretación: La mayoría de trabajadores están satisfechos con el valor de las utilidades por participación de trabajadores, constituyendo un problema menos en la organización empresarial, pero menos cierto que hace falta personal capacitado y estructura organizacional para el cálculo correcto de estos montos que desembolsa la empresa.

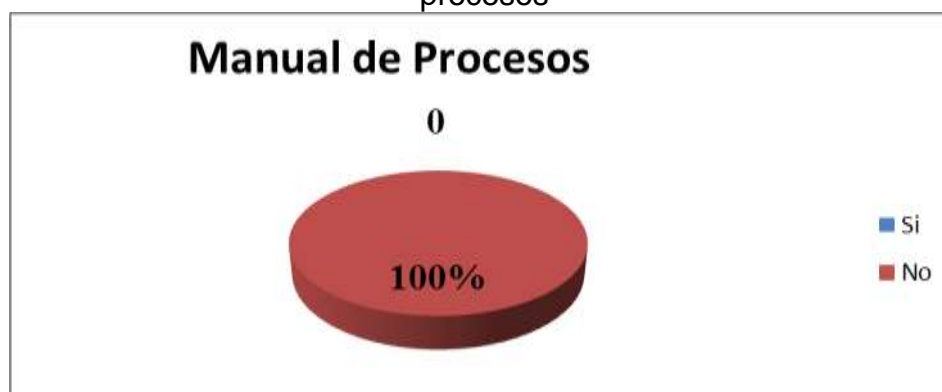
Pregunta 11
¿Existe un Manual de procesos para el desarrollo de sus actividades?

Tabla N° 17: Existe un manual de procesos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013
 Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 15: Existe un manual de procesos



Fuente: Encuesta 2013
 Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según las 15 encuestas realizadas; el 0% de los encuestados afirma que existe un manual de procesos para el desarrollo de sus actividades, mientras que el 100% de los encuestados responde que no existe un Manual de Procesos de sus actividades.

Interpretación: La inexistencia de este Manual de Procesos, infiriendo en la empresa de la siguiente manera, existe una clara confusión en las actividades; porque no existe una clara definición y delimitación de responsabilidades de cada departamento, encontrándose abusos de autoridad, irresponsabilidad e inclusive hostilidad entre trabajadores, al no tener nada definido, todo el mundo busca el máximo de provecho con el

mínimo esfuerzo y al presentarse reclamos todos se culpan entre sí, no existen normativas establecidas, lo que representa desventaja en el uso de la autoridad frente a la incompetencia e irresponsabilidad de trabajadores, no hay un control eficaz de las actividades, al carecer de un manual de procesos, no se toman correctivos al presentarse una falla, por concebirse los procesos como un solo paso y si las cosas salen mal se cambia todo el proceso.

Pregunta 12

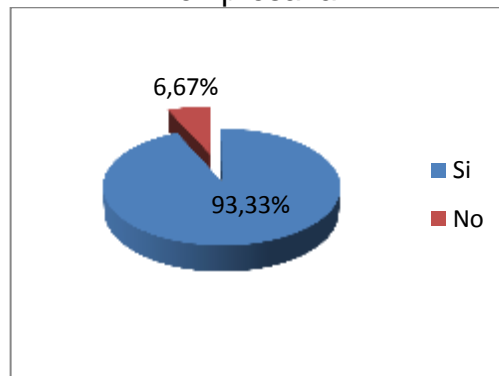
¿Considera usted que los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial?

Tabla N° 18: Los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	14	93,33%	0%
No	1	6,67%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 16: Los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial



Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Dados los resultados de las 15 encuestas realizadas se puede conocer que el 93,33% de los encuestados afirman que los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial, mientras que el 6,67% manifiesta que los controles internos no contribuyen al crecimiento empresarial.

Interpretación: Los trabajadores están de acuerdo que los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial, entonces se puede notar que los trabajadores están de acuerdo que hace falta políticas y procedimientos de control interno para incidir en la rentabilidad de la empresa.

Pregunta 13

¿Según su criterio en los últimos años, RAM'S JEANS ha tenido un crecimiento económico?

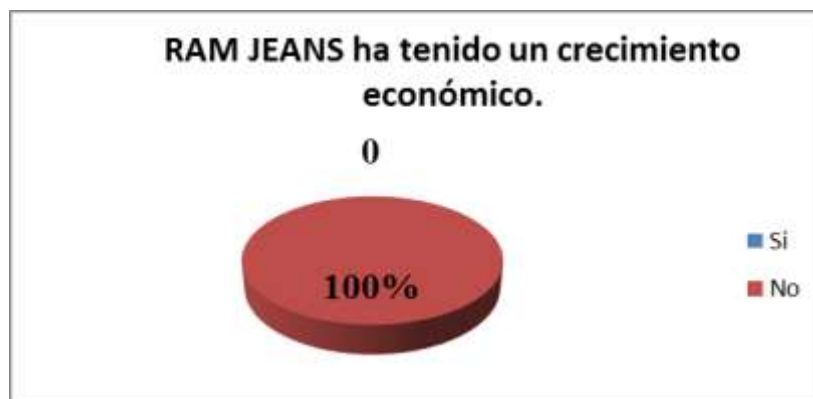
Tabla N°19: La empresa ha tenido un crecimiento económico

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 17: La empresa ha tenido un crecimiento económico



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis:

Según las encuestas realizadas a 15 personas dentro de la empresa, se conoce que el 0% afirma que "RAM JEANS" ha tenido un crecimiento económico, mientras que el 100% manifiestan que no ha habido un crecimiento económico en los últimos años.

Interpretación:

Los trabajadores manifiestan que la empresa no tiene un crecimiento económico progresivo al no tener políticas y procedimientos de control interno para poder incidir en la rentabilidad de la empresa.

Pregunta 14

¿Existen desperdicios en el proceso productivo en la empresa?

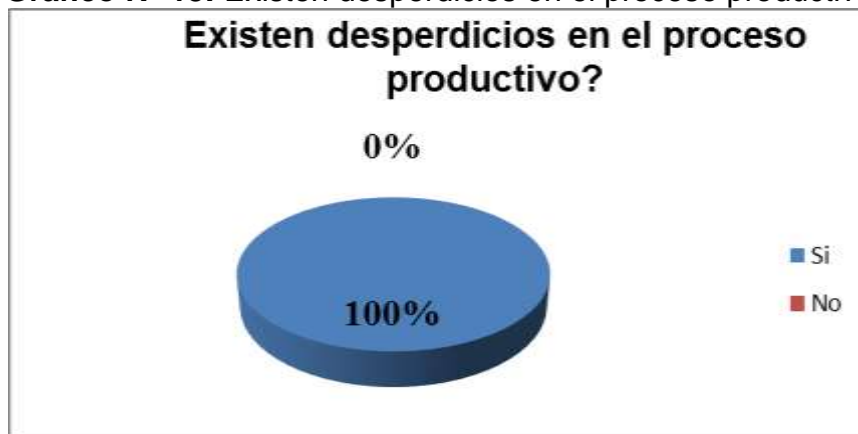
Tabla N°20:Existen desperdicios en el proceso productivo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	15	100%	100%
No	0	0%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 18: Existen desperdicios en el proceso productivo



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Al realizar 15 encuestas a las personas que trabajan dentro de la empresa se conoce los siguientes resultados, el 100% de los encuestados afirma que existen desperdicios en el proceso productivo de la empresa, mientras que el 0% de las personas manifiestan que no existen desperdicios en el proceso productivo de la empresa.

Interpretación: Los desperdicios en el proceso productivo de la empresa es consecuencia del carecimiento de un manual de procesos al cual se deban regir los trabajadores así como una persona delegada a hacer un seguimiento del cumplimiento de las funciones que se realiza, repercutiendo en la producción y pérdida de materia prima y económica en la empresa.

Pregunta 15

¿Según su criterio el volumen de ventas tiene una tendencia creciente?

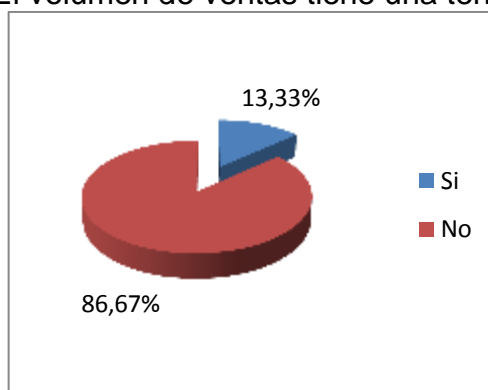
Tabla Nº 21: El volumen de ventas tiene una tendencia creciente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	2	13,33%	13,33%
No	13	86,67%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico Nº 19: El volumen de ventas tiene una tendencia creciente



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según 15 encuestas realizadas se obtiene los siguientes resultados; el 13,33% de los encuestados afirma según su criterio que el volumen de ventas tiene una tendencia creciente, mientras que el 86,67% según su criterio dice que el volumen de ventas no tiene una tendencia creciente.

Interpretación: Los trabajadores manifiestan que por la falta de políticas y procedimientos de control interno, no se puede percibir un volumen de ventas con tendencia creciente.

Pregunta 16

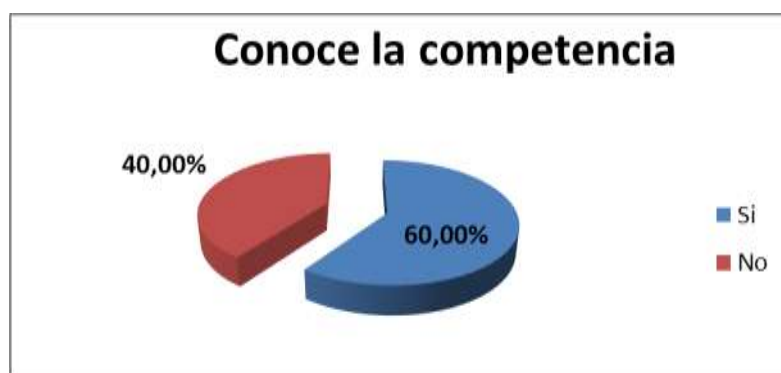
¿Conoce usted a la principal competencia de RAM JEANS?

Tabla Nº 22: Conoce a la competencia

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	9	60%	60%
No	6	40%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Diana Vargas

Grafico Nº 20: Conoce a la competencia



Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Al realizar encuestas a 15 personas se puede conocer que el 60% de los encuestados afirma conocer las principales empresas competidoras que tiene la empresa, mientras que el 40% de los encuestados dice que no conoce las principales empresas competidoras que tiene la empresa.

Interpretación: Los trabajadores no conocen las principales empresas competidoras que tiene la empresa, es decir no conoce no saben en qué mercado se desarrollan, todo esto a causa de que la empresa no tiene una visión estipulada que le permita conocer el mercado en el que se desenvuelve.

Pregunta 17

¿Los activos se encuentran debidamente salvaguardados a fin de contribuir a la rentabilidad de la empresa?

Tabla N°23: Los activos se encuentran debidamente salvaguardados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0%	0%
No	15	100%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 21: Los activos se encuentran debidamente salvaguardados



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según las encuestas realizadas se obtiene que el 0% afirma que los activos se encuentran salvaguardados a fin de contribuir a la rentabilidad de la empresa, mientras que el 100% de los encuestados dicen que los activos no se encuentran debidamente salvaguardados a fin de contribuir a la rentabilidad de la empresa.

Interpretación: Los encuestados dicen que los activos no se encuentran debidamente salvaguardados a fin de contribuir a la rentabilidad de la empresa, se concluye que por falta de controles internos, manual de procesos, políticas establecidas, código de ética, jefe o responsable departamental y un manual de funciones incide en el cuidado de los activos empresariales y en la rentabilidad de la empresa.

Pregunta 18

¿Existen políticas de control interno tales como: autorizaciones, constataciones, verificaciones?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	1	6,67%	6,67%
No	14	93,33%	100,00%
Total	15	1,00	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico Nº 22: Existen políticas de control interno tales como: autorizaciones, constataciones, verificaciones.



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: De las 15 personas encuestadas solamente una respondió q existen políticas de control como autorizaciones, constataciones y verificaciones mientras que 14 personas afirman que no existen dichas políticas.

Interpretación: De las personas que fueron encuestadas la gran mayoría menciona que no existen políticas de control para autorizar, constatar y verificar los procesos que se llevan en su trabajo lo que ocasiona una falta de control y así posibles errores en el ámbito laboral en el cual se desempeñan.

Pregunta 19

¿Considera que la rentabilidad obtenida va acorde al patrimonio invertido?

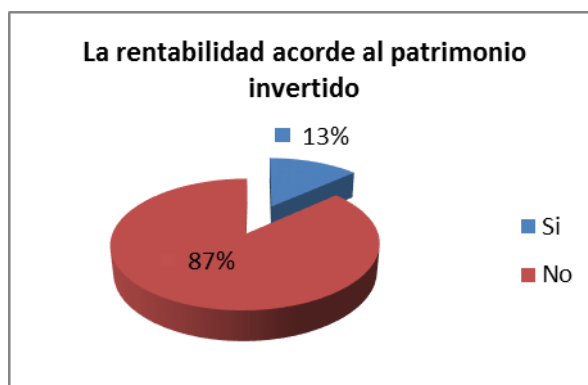
Tabla N°24:La rentabilidad acorde al patrimonio invertido.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	2	13,33%	13,33%
No	13	86,67%	100,00%
Total	15	100,00%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 23: La rentabilidad acorde al patrimonio invertido.



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Realizada la encuesta arrojó como resultado en esta pregunta que 2 personas de las 15 opinan que la rentabilidad si va acorde con el patrimonio invertido mientras que 13 personas que representan el 87% opina lo contrario.

Interpretación: La mayoría de los trabajadores afirman que el patrimonio invertido en la empresa RAM JEANS no está acorde con la rentabilidad obtenida lo que sugiere que existe algún tipo de problema para que esto se esté dando.

Pregunta 20

¿La rentabilidad de la empresa RAM JEANS ha disminuido en el año 2013?

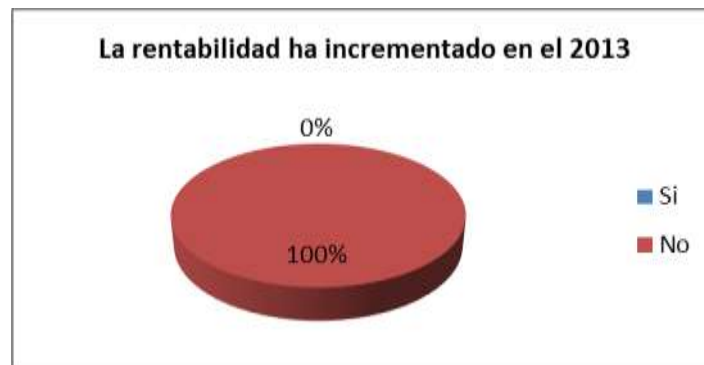
Tabla N°25: La rentabilidad ha incrementado en el 2013.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0,00%	0,00%
No	15	100,00%	100,00%
Total	15	100,00%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Gráfico N° 24: La rentabilidad ha incrementado en el 2013.



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: De los trabajadores que han sido encuestados el 100%; es decir las 15 personas manifiestan que la rentabilidad en RAM JEANS no ha incrementado durante el año 2013.

Interpretación: La empresa Ram Jeans no ha tenido un incremento en su rentabilidad en el año 2013, puesto que posee falencias en cuanto al control interno de sus operaciones, esto implica que la entidad no pueda obtener el crecimiento económico que desearía para su evolución y mejor desempeño.

Pregunta 21

¿En la empresa RAM JEANS la rentabilidad es mayor o igual al 10%?

Tabla N°26: Rentabilidad igual o mayor a 10%

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	0	0,00%	0,00%
No	15	100,00%	100,00%
Total	15	100,00%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 25: Rentabilidad igual o mayor a 10%



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Según los resultados obtenidos el 100% de las personas encuestadas; es decir su totalidad manifiesta que la rentabilidad no es mayor o igual al 10%.

Interpretación: La rentabilidad de la empresa al no ser igual o mayor al 10% carece de un manejo óptimo de sus recursos. Esta al ser la percepción de sus trabajadores confirma que la empresa no refleja un mejoramiento continuo en su campo.

Pregunta 22

¿La inexistencia de control interno ocasiona una deficiente rentabilidad en la empresa?

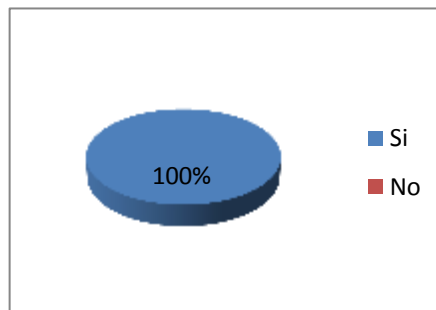
Tabla N°27: La inexistencia de control interno ocasiona deficiente rentabilidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Si	15	100%	100%
No	0	0%	100%
Total	15	100%	

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Grafico N° 26: La inexistencia de control interno ocasiona deficiente rentabilidad



Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: De los trabajadores encuestados 15 de ellos que son el 100% afirman que la inexistencia de control interno ocasiona una deficiente rentabilidad.

Interpretación: Todas las personas a quienes se les realizó la encuesta concuerdan que la falta de un adecuado control interno influye en la rentabilidad de manera negativa; es decir que sin un buen control interno que regule a quienes forman parte de la empresa la rentabilidad se verá afectada con una disminución de la misma.

4.2 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Una vez concluida la investigación de campo, se procede a determinar y comprobar la hipótesis planteada por la investigación, ésta será verificada mediante estimados estadísticos planteada por la investigación del Chi cuadrado y teniendo en cuenta lo que se indicó o en la metodología de la investigación basados en los conceptos de **Luis Herrera et. Al. (2044: 249-250)**, a fin de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos son representativos.

Para realizar la verificación de la hipótesis se consideran las dos variables de la misma.

HIPÓTESIS

Las políticas y procedimientos de control interno, incide en la rentabilidad de la empresa RAM'S JEAN'S.

a) Modelo lógico

Ho = Las políticas y procedimientos de control interno, no inciden en la rentabilidad de la empresa RAM'S JEAN'S

H1 =Las políticas y procedimientos de control interno, si inciden en la rentabilidad de la empresa RAM'S JEAN'S

b) Modelo Matemático

Ho= H1

c) Especificaciones del modelo estadístico

Para confirmar la hipótesis necesitamos aplicar procedimientos que nos lleven a obtener un criterio objetivo, este procedimiento se basa tanto la información obtenida por la investigadora, como en el margen de riesgo que se está dispuesto a aceptar si el criterio de decisión a la hipótesis es incorrecto.

Para la prueba de hipótesis en la que se tiene frecuencias es recomendable utilizar la prueba Chi-cuadrado (X^2) que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas a un conjunto de frecuencias esperadas o teóricas.

Fórmula:

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

En donde:

X^2 = Chi – cuadrado

\sum = Sumatoria

O = Frecuencia Observada

E = Frecuencia Esperada

Tabla N°28: Frecuencias observadas

		V. Dependiente 13.¿Según su criterio en los últimos años, RAM JEANS ha tenido un crecimiento económico?		Total
		Si	No	
V. Independiente 7. Conoce usted las políticas y procedimientos establecidos en la empresa aplicables a su puesto de trabajo	Si	2	7	9
	No	5	1	6
Total		7	8	15

Fuente: Encuesta 2013

Elaborado por: Diana Vargas

Tabla N°29: Frecuencias esperadas

		V. Dependiente		Total
		13. ¿Según su criterio en los últimos años, RAMJEANS ha tenido un crecimiento económico?		
		Si	No	
V. Independiente	Si	4	5	9
7. Conoce usted las políticas y procedimientos establecidos en la empresa aplicables a su puesto de trabajo	No			6
		3	3	
Total		7	8	15

Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Cálculo de los grados de libertad

Zona de aceptación a rechazo

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

Dónde:

gl= grados de libertad

c= Columnas de la tablas

h= Filas de la tabla

Reemplazando:

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

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

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

$$\alpha = 0.05$$

$$X^2_t$$

$$gl = 1$$

$$\left. \begin{array}{l} X^2_t \\ gl = 1 \end{array} \right\} 3.84$$

El valor tabulado de X^2 (X^2_t) con 1 grado de libertad y un nivel de significación del 5% es de 3.84.

Con los datos obtenidos en la tabla de frecuencia observada se procede a calcular la frecuencia esperada para cada casillero, multiplicando el total horizontal por el total vertical de cada columna o hilera y luego se procede a dividir para el total general.

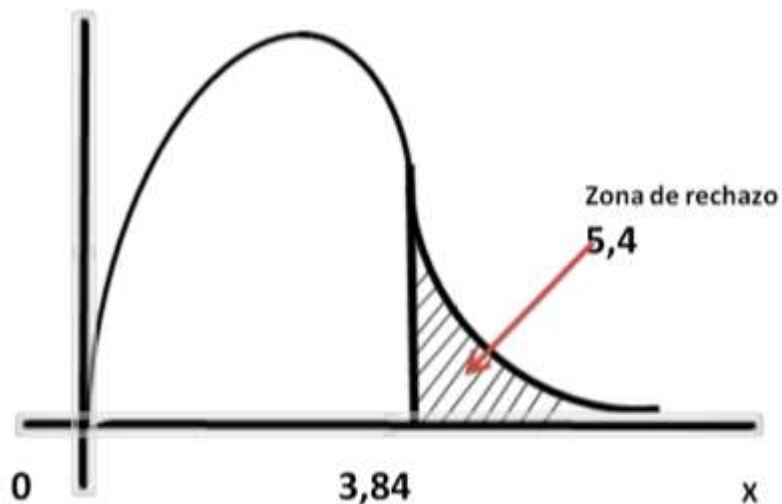
Tabla N°30: Chi cuadrado

	O	E	O - E	$(O - E)^2$	$(O - E)^2$
					E
Si	2	4,20	-2,20	4,84	1,15
Si	7	4,80	2,20	4,84	1,01
No	5	2,80	2,20	4,84	1,73
No	1	3,20	-2,20	4,84	1,51
				x2=	5,40

Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

FIGURA REPRESENTACIÓN GRÁFICA CHI CUADRADO

Grafico N° 27: Representación gráfica chi cuadrado



Fuente: Encuesta 2013
Elaborado por: Diana Vargas

Conclusión:

El valor $X^2_t = 3.84 > X^2_C = 5.40$; consecuentemente se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, se confirma que: Las políticas y procedimientos de control interno, SI inciden en la rentabilidad de la empresa RAMS JEAN'S.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Luego de haber realizado una amplia y minuciosa investigación, se puede realizar las siguientes conclusiones:

- La empresa no posee políticas y procedimientos que sirvan de ubicación y orientación para cada puesto de trabajo, lo que ocasiona inconvenientes en la realización de actividades sobre todo en aquellas que tienen que ver con el manejo adecuado del dinero, también carece de un organigrama estructural y funcional, por lo cual no se puede diferenciar niveles y áreas jerárquicas entre los trabajadores, existe únicamente un jefe general y no jefes departamentales es decir no existe una persona en la empresa que tenga la función de hacer cumplir las políticas y procedimientos establecidos por el gerente o jefe principal de la empresa.
- No se han planteado la misión y visión, en la empresa por lo que no tiene un propósito al que se dirige, no especifica a que se dedica el negocio, no saben las necesidades que satisfacen con su producto, no conocen en qué mercado se desarrollan y carecen de una imagen pública en la organización y no poseen una proyección futura.
- La empresa no ha delegado a una persona como responsable de elaborar los estados financieros periódicos acerca de la situación del negocio como: balances generales y estados de resultados que muestren los progresos administrativos y resultados obtenidos durante

un periodo de análisis, por tal motivo al carecer de este componente indispensable en una empresa no se puede tomar decisiones importantes como: la realización de préstamos, inversiones a través de un análisis de rentabilidad con lo que se hace que la información contable sea útil.

- La empresa carece de un conocimiento global de la rentabilidad real que produce, esto conlleva a que Ram Jeansno pueda obtener el crecimiento económico que desearía para su evolución y mejor desempeño.
- Es por todo esto que se hace necesario el diseño de un modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad aplicables a la empresa RAM JEANS, con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades y su rentabilidad.

5.2 Recomendaciones

Tomando como base de los resultados obtenidos a través de la investigación se pueden realizar las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda elaborar políticas de control interno a fin de que éstas ayuden a la realización de las actividades para minimizar riesgos que en la ejecución de estas se presentan, teniendo que actualizarlas de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- Elaborar la misión, visión, el organigrama estructural y funcional en la empresa para establecer jerarquías y responsabilidades, de tal manera que se pueda controlar el cumplimiento eficaz de las labores en cada puesto de trabajo para el cumplimiento de los objetivos planteados

- Nombrar a la persona encargada de elaborar estados financieros periódicos que reflejen información clara y precisa acerca de la situación del negocio.
- Analizar frecuentemente la rentabilidad a través de indicadores, la información contable presentada para tomar decisiones acertadas a tiempo, corregir los errores antes de su ocurrencia y minimizar la pérdida de recursos
- Aplicar el Modelo de Control Interno basado en Políticas, Procedimientos e indicadores de rentabilidad, para mejorar la estructura interna y externa de la empresa en la realización de sus actividades y así minimizar la ocurrencia y detectar a tiempo los errores existentes.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

6.1.1 Tema: “Modelo de control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa RAM JEANS, para mejorar el desarrollo de sus actividades”.

6.1.2 Empresa Ejecutora:

RAM JEANS, empresa dedicada a la fabricación y comercialización de pantalones jeans.

6.1.3 Beneficiarios:

- La empresa
- Los trabajadores de la empresa.
- Los clientes

6.1.4 Ubicación:

La empresa se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo.

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

El tiempo estimado para la ejecución es de un año.

6.1.6 Equipo técnico responsable

- Gerente General
- Contador General
- Jefe de Producción
- Investigador

6.1.7 Costo Estimado

El costo que se calcula para la ejecución de esta propuesta es de

Tabla N°31: Presupuesto de la Propuesta

DETALLE	VALOR
RECURSOS MATERIALES	
• Útiles de Oficina	200,00
• Servicios básicos	40,00
RECURSOS TECNOLÓGICOS	
• Computadora personal	900,00
• Internet	<u>50,00</u>
.TOTAL	\$1190,00

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Diana Vargas

6.2. Antecedentes de la Propuesta

Domínguez Mónica (2008 pag. 135), en su trabajo de investigación “El sistema de control interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de transportes Santa”. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. “Considera que el deterioro de la imagen corporativa, los resultados negativos de los últimos ejercicios económicos y el resquebrajamiento del apoyo a la gestión

realizada por los directivos son las principales consecuencias de las decisiones gerenciales erradas fruto del desconocimiento de la verdadera situación económica, administrativa y financiera cuya razón principal es la carencia de un soporte técnico como es el control interno.”

Con el propósito de solucionar este problema se diseñó un sistema de control interno acorde a las necesidades y características de la institución tomando en consideración que los clientes internos de la Cooperativa SANTA consideran que la implantación de un sistema de control interno es primordial por cuanto incluye una serie de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera, contable y administrativa, proporcionando de esta manera información útil, relevante, oportuna no solo de los recursos económicos sino de los humanos y materiales a las personas encargadas de tomar las decisiones permitiéndole de esta manera tener una mejor visión sobre su gestión.

Por lo que el investigador estableció políticas y procedimientos administrativos para optimizar el uso de recursos en la cooperativa y para realizar una apropiada codificación, registro, proceso e información de las operaciones financieras que realiza la misma.

Moscoso Sandy (2006 pag. 123), en su trabajo de investigación “Procedimientos de control para la recuperación de cartera y el mejoramiento económico de COORTEG”. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Propone diseñar y aplicar procedimientos de control para el otorgamiento de crédito y recuperación de cartera vencida a fin de brindar una herramienta que ayude a mejorar y optimizar los recursos financieros y administrativos de la institución.

La propuesta permitirá mejorar los procesos que deben seguir los ejecutivos de crédito y cobranzas para realizar un seguimiento minucioso de la cartera vencida para su recuperación de tal forma que la empresa pueda tener liquidez y así incrementar el volumen de créditos a otorgarse lo que incrementara la rentabilidad de la empresa.

6.3 Justificación

La presente propuesta se ha diseñado con el objeto de brindar seguridad y confianza en distintos aspectos de la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo tales como: honestidad y responsabilidad, eficacia y eficiencia en las operaciones, fiabilidad de la información, salvaguardar los recursos; y, respeto a las normas de la empresa planteadas.

Por lo tanto para la empresa RAM JEANS es necesario contar con un modelo de control interno que ayude con la optimización de recursos; promoviendo la efectividad, eficacia en la generación de información y en la presentación oportuna de informes financieros.

RAM JEANS se verá favorecida al aplicar el Modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores financieros por cuanto su Gestión Empresarial mejorará considerablemente al contar con procedimientos y políticas establecidas de manera clara, concisa y de conocimiento general de todos sus colaboradores, además el diseño de una estructura jerárquica ayudará a controlar el cumplimiento adecuado de las políticas y procedimientos planteadas y la aplicación de indicadores de rentabilidad contribuirá a la toma acertada de decisiones para reducir la pérdida de recursos.

Esta herramienta sin duda será de gran ayuda porque además le permitirá a la organización mejorar en cuanto a las decisiones que se tomen sobre

el manejo de los recursos financieros de la misma, logrando que éstos sean aprovechados de mejor manera incrementando así los niveles de rentabilidad, y facilitando la evaluación del funcionamiento de la misma para conllevar a una correcta toma de decisiones que contribuirán al crecimiento y posicionamiento de la empresa en el mercado.

6.4. Objetivos

6.4.1 Objetivo General

Diseñar un modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad aplicables a la empresa RAM JEANS para mejorar el desarrollo de sus actividades.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar los principales riesgos que tiene la empresa mediante cuestionarios de control interno.
- Proponer un modelo de control interno que ayude a minimizar los riesgos encontrados.
- Analizar la rentabilidad de la empresa mediante la aplicación de indicadores.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

La posibilidad de la implementación y puesta en marcha de la propuesta se fundamenta en los siguientes aspectos:

- **Factibilidad Institucional:** Se visualiza en la voluntad del propietario de RAM JEANS para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad aplicables a la empresa.
- **Factibilidad Legal:** La presente propuesta se encuentra basada en parámetros legales correspondientes al Control Interno, como son la NEA10 (Norma Ecuatoriana de Auditoría 10) y los Principios de Control Interno. En este ámbito no existe limitación alguna respecto al diseño de un modelo de procedimientos y políticas de control interno para la empresa RAM JEANS.
- **Factibilidad Económico – financiero:** Esta propuesta es de mucha importancia económica y financiera, ya que representa una inversión para la empresa RAM JEANS puesto que se constituye en una herramienta indispensable para optimizar el control interno de la misma, para evitar riesgos y aprovechar de forma eficiente sus recursos financieros y para alcanzar los resultados esperados.
- **Factibilidad Técnica- Operativa:** Existen los recursos económicos, materiales y tecnológicos para el desarrollo de la propuesta.
- **Factibilidad Social:** Cada uno de los miembros de RAM JEANS están dispuestos a contribuir con el cumplimiento del modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad ya que esto contribuirá a disminuir las falencias internas y por ende mejorará el funcionamiento de la entidad.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

Según (Rodrigo, 2006, pág. 25) menciona que:

Control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Alvarez (2012, pág. 23) menciona que:

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. 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.

Según, Cabrera (2009, pág. 45) “Las políticas y los procedimientos son una parte esencial de la administración de negocios, dado que evita a los empleados tener que reinventar la rueda, y proporcionan un parámetro contra el cual pueden ser juzgados los desempeños individuales.”

En términos sencillos, una política define un resultado, en tanto que un procedimiento define los medios para hacerlo. Por ejemplo, Puede haber una política de la empresa en la que todas las adquisiciones de un empleado deben ser controladas por otro empleado, mientras que el procedimiento para lograrlo, puede ser que los recibos deban incluir los nombres de ambos empleados, el que hizo la compra y el que la controló.

Para **(GALARZA, 2010, pág. 12)** “El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección”.

Según Rodríguez, (2006, pág. 30), “la rentabilidad en la empresa es uno de los factores clave para que la empresa logre su permanencia en el largo plazo.”

La administración en la empresa es responsable de la utilización de los recursos que los accionistas le dan, pero el uso de esos recursos implica la interrelación de muchos componentes que van desde la operación y combinación de diferentes niveles de ventas, de costos y gastos, de inversiones en activos y de diferentes niveles de financiamiento entre pasivos y capital y origina que el entendimiento de lo que sucede en la empresa se dificulte y, dado que tienen una fuerte interdependencia, ocasiona que el proceso de la toma de decisiones se tome complejo.

La administración se encarga del manejo de todos esos factores y tiene como objetivo darles a los accionistas las mayores utilidades posibles en relación a los recursos que aportaron. Una medida que ayuda a entender los resultados es la rentabilidad, la cual es un parámetro que muestra la relación que existe entre las utilidades y las inversiones necesarias para lograrlas, y puede considerarse como el resultado que resume todas las interrelaciones antes mencionadas, pero además esa rentabilidad puede traducirse en un indicador de la eficiencia de cómo la administración está haciendo su trabajo”.

6.7. METODOLOGÍA - MODELO OPERATIVO

Este modelo consta de cuatro fases y estas son:

- FASE1.- Diagnóstico Interno
- FASE 2.-Modelo de Control Interno
- FASE 3.- Indicadores De Rentabilidad

“Modelo de control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Ram jeans, para mejorar el desarrollo de sus actividades”.

FASE 1
DIAGNÓSTICO INTERNO

1.- Análisis Vertical

Con el fin de determinar los componentes a ser examinados se ha considerado realizar el análisis vertical del estado de situación financiera presentado al 31 de diciembre del año 2013, así como también el estado de Resultados del año 2013, producto de este análisis se determinó que para el presente trabajo se analizarán los componentes con rubro más significativos que se presenta a continuación:

- ❖ Caja – Bancos
- ❖ Propiedad Planta y equipo
- ❖ Inventario materia prima- Compras
- ❖ Ventas Y Cuentas Por Cobrar
- ❖ Gastos

Además de los componentes antes mencionados se analizará la estructura Organizacional.

..RAM JEANS
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en miles de
Dólares)
al 31 de diciembre de 2013

**Tabla N°32 ANÁLISIS
VERTICAL**

CUENTAS	2013	Variación Porcentaje
VENTAS	\$ 264.321,25	100,00%
COSTO DE VENTAS	\$ 175.851,11	66,53%
UTILIDAD BRUTA	\$ 88.470,14	33,47%
GASTOS	\$ 73.368,82	27,76%
GASTO ADMINISTRATIVO	\$ 73.368,82	27,76%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 15.101,32	5,71%

Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: Diana Vargas

RAM JEANS
Tabla N°33 BALANCE GENERAL
(Expresado en miles de Dólares)
del 1 al 31 de diciembre de 2013
ANÁLISIS VERTICAL

CUENTAS	Valor	Variación porcentaje
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	\$ 67.496,92	
Caja	\$ 250,00	0,2%
Bancos	\$ 8.279,77	5,8%
Cuentas por cobrar	\$ 21.531,45	15,0%
Inv. Productos terminados	\$ 7.490,65	5,2%
Inv. Materia prima	\$ 29.945,05	20,8%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 76.129,00	53,0%
Maquinaria Y Equipo	\$ 48.325,00	33,6%
Edificios	\$ 25.000,00	17,4%
Muebles Y Enseres	\$ 1.330,00	0,9%
Equipo De Computo	\$ 1.474,00	1,0%
Depreciación Acumulada	\$ 6.701,92	4,7%
TOTAL ACTIVO	\$ 143.625,92	100,0%
PASIVO		
CORRIENTE	\$ 16.260,19	
Proveedores	\$ 12.356,82	8,6%
Cuentas Por Pagar	\$ 2.631,40	1,8%
Obligaciones Por Pagar	\$ 1.271,97	0,9%
Total Pasivo	\$ 16.260,19	11,3%
PATRIMONIO		
Capital Social	\$ 112.264,41	78,2%
Utilidad del ejercicio	\$ 15.101,32	10,5%
Total Patrimonio	\$ 127.365,73	88,7%
PASIVO +PATRIMONIO	\$ 143.625,92	100,0%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

2. Evaluación del Nivel de Confianza

Para el diagnóstico interno de la empresa se ha considerado analizar mediante el cuestionario de control interno la estructura organizacional y cuentas relevantes de los estados financieros lo que se presenta a continuación:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RAM JEANS ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Tabla N°34: Cuestionario De Control Interno - Estructura Organizacional

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?		x	
2	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?		x	
3	¿La empresa tiene establecida su misión y visión?		x	
4	¿Se tienen determinadas políticas y procedimientos a los que se deben regir los empleados en la empresa?	x		Pero estos son verbales no están documentados
5	¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	x		Pero no se ha dado a conocer
6	¿Se actualizan frecuentemente las políticas y procedimientos?		x	
7	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo del cumplimiento de las actividades por departamento?		x	
8	¿Se realizan planificaciones estratégicas y de mejora continua?		x	
	TOTAL	2	6	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA =	CT
	PT
NIVEL DE CONFIANZA =	25%

$\frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

NIVEL DE CONFIANZA

→

Bajo	Moderado	Alto
1-50%	51-75%	76-99%
99-50%	49-25%	24-1%
Alto	Moderado	Bajo

→

NIVEL DE RIESGO

Resultado:

Nivel de confianza	25%	Bajo
Riesgo de control	75%	Alto

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede determinar que existe un nivel de confianza bajo y un nivel riesgo alto lo que significa que se deben mejorar inmediatamente todos los aspectos referentes a la estructura organizacional de la empresa ya que este es el primer paso para que una empresa sea exitosa.

Conclusiones: La empresa RAM JEANS no cuenta con políticas internas y procedimientos por lo que tampoco se realizan actualizaciones de las mismas, además posee un manual de ética, pero los empleados desconocen de la existencia del mismo; no existe un control y supervisión

de las funciones de cada departamento y no se realizan planificaciones estratégicas.

Recomendaciones: Se recomienda establecer las políticas que controlen estas deficiencias y actualizarlas de acuerdo a la necesidad, así como también difundir el manual de ética a todos y cada uno de quienes forman parte de la empresa para que sea cumplido, ya sea en el área administrativa como en el área de producción, además supervisar las funciones de cada departamento para tener un mejor control y elaborar planificaciones estratégicas para la mejora continua de la empresa.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RAM JEANS CAJA- BANCOS

Tabla N°35: Cuestionario de control interno - Caja Bancos

N	PREGUNTA	Si	No	OBSERVACIONES
1	¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	X		
2	¿Están registradas en libros absolutamente todas las cuentas bancarias que posee la empresa?	X		
3	¿Los ingresos y egresos de dinero se encuentran respaldados con documentos pre impresos y pre numerados?	X		
4	¿Se realizan arquezos de caja periódicos?		X	No se realizan arquezos de caja
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	X		
6	¿Se informa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja el empleo?	X		
7	Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?.		X	
8	La firma o contrafirma de cheque en blanco está prohibido?.	X		
9	¿La práctica de girar cheques al "portador" está prohibida?.		X	
10	¿Se mantiene una lista de cheques recibidos en donde se pueda identificar claramente la fecha para su cobro y realizarlo?		X	
11	¿Son mutilados los cheques dañados o anulados a fin de evitar su uso, y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?		X	
12	¿Los pagos con caja tienen un límite máximo?		X	
TOTAL		6	6	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA =	$\frac{CT}{PT}$
NIVEL DE CONFIANZA =	50%

$$\frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

NIVEL DE CONFIANZA

→

Bajo	Moderado	Alto
1-50%	51-75%	76-99%
99-50%	49-25%	24-1%
Alto	Moderado	Bajo

→

NIVEL DE RIESGO

Resultado:

Nivel de confianza	50%	Bajo
Riesgo de control	50%	Alto

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede determinar que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto lo que significa que la empresa no tiene controles necesarios y efectivos para la cuenta caja y bancos.

Conclusiones: La empresa no realiza arqueo de caja periódicos, no controla los cheques posfechados y gira cheques al portador; además no posee un respaldo de los cheques recibidos y dañados; y no tiene un límite de de pago en efectivo con caja.

Recomendaciones: Establecer políticas de control para caja- bancos para salvaguardar los recursos de la empresa, realizar arqueo de caja periódicos, mantener un control cronológico para los cheques, establecer un límite para los pagos con caja y controlar el giro de cheques y su almacenamiento de mejor manera para tener un registro más eficiente.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
RAM JEANS
ACTIVOS FIJOS**

Tabla N°36.- Cuestionario de control interno – Propiedad Planta y Equipo

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se tiene una lista en la que consten cada uno de los activos fijos que posee ?	x		
2	¿Existen políticas y procedimientos expresados por escrito para el manejo y control de activos fijos?		x	
3	¿El método de valuación y depreciación, están aprobadas por la gerencia?	x		
4	¿Las compras de activos fijos son autorizadas y aprobadas debidamente por la Gerencia?	x		
5	¿Se hacen siempre por medio de requisiciones las adiciones de activos fijos?		x	El gerente realiza las compras según el estime la necesidad
6	¿Se requiere una aprobación por escrito para la venta, retiro o desecho de los activos fijos?		x	El gerente simplemente ordena el retiro del activo fijo
7	¿Se realizan inventarios físicos para constatar el estado del activo fijo?		x	
8	¿Se ajustan los registros contables como consecuencia de los recuentos físicos?		x	
9	¿Se informa a la Gerencia General las diferencias resultantes?		x	
10	¿Existe una adecuada protección de los bienes, por medio de aseguramiento?	x		
	TOTAL	4	6	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

NIVEL DE CONFIANZA :

NIVEL DE CONFIANZA =	CT
	PT
NIVEL DE CONFIANZA =	40%

$$\frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

NIVEL DE CONFIANZA

→

Bajo	Moderado	Alto
1-50%	51-75%	76-99%
99-50%	49-25%	24-1%
Alto	Moderado	Bajo

→

NIVEL DE RIESGO

Resultado:

Nivel de confianza	40%	Bajo
Riesgo de control	60%	Alto

Interpretación:

Con los resultados obtenidos se puede determinar que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que significa que se deben mejorar inmediatamente los controles.

Conclusiones: No posee políticas ni procedimientos, se adquieren los activos sin que se genere una necesidad, no se realizan inventarios físicos lo que hace que no se realicen ajustes en los registros de haber alguna diferencia y para darlos de baja no se realiza autorización.

Recomendaciones: Se recomienda establecer políticas de control de activos fijos para la empresa, realizar los ajustes necesarios en los registros, y requerir autorización para dar de baja o vender algún activo fijo, además constataciones físicas de los mismos.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
RAM JEANS**

VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

Tabla N°37: Cuestionario de control interno -Ventas Y Cuentas Por Cobrar

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Las funciones de despacho son independientes de las de Contabilidad?	X		
2	¿Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por el gerente antes de su aceptación?	X		
3	¿Se efectúan los despachos únicamente con base en órdenes debidamente aprobadas?.	X		
4	¿Se llenan notas de egreso por la mercadería que se está entregando?.		X	
5	¿Los créditos en venta son debidamente aprobados por gerencia?	X		
6	¿Se emiten facturas a los clientes en todas las ventas que se realizan?	X		
7	¿Se solicita el comprobante de retención en el transcurso de los cinco días permitidos por la ley?		X	A veces se les olvida recibir la retención por lo que no tienen sustento tributario
8	¿Al finalizar el día se presentan copias de las facturas de venta a contabilidad con su respectivo informe?		X	No se realiza ningún informe de ventas las facturas no se entregan el mismo día
9	¿Los documentos de venta son archivados en forma secuencial y cronológica?		X	Se archiva solo por fecha
10	¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?		X	
11	¿Todos los descuentos y devoluciones de los productos son autorizados por el gerente?	X		

12	¿Se realiza provisión para cuentas de dudoso cobro?		X	
13	¿Se mantiene una lista en la que conste antigüedad de saldos?		X	
14	¿Se realiza llamadas a los clientes para recordarles el cumplimiento de su pago?		X	
15	¿El gerente es el único que autoriza la ampliación del crédito?	X		
16	¿Existe un documento que autorice el crédito otorgado?	X		Un cheque
17	¿Los vendedores son capacitados continuamente sobre atención al cliente?		X	
18	¿Las disposiciones sobre nuevos precios y mercadería se informan por escrito?		X	Es solo verbal
	TOTAL	8	10	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA =	CT
	PT
NIVEL DE CONFIANZA =	44%

$\frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

NIVEL DE CONFIANZA

→

Bajo	Moderado	Alto
1-50%	51-75%	76-99%
99-50%	49-25%	24-1%
Alto	Moderado	Bajo

→

NIVEL DE RIESGO

Resultado:

Nivel de confianza	44%	Bajo
Riesgo de control	56%	Alto

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede determinar que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto lo que significa que la empresa tiene un deficiente control en cuanto a ventas y cuentas por cobrar y podría mejorarlo implementando medidas correctivas.

Conclusiones: En la empresa no se realizan reportes necesarios para tener información oportuna y real, los documentos de venta no son archivados en forma secuencial, no se presentan las facturas de venta diario a contabilidad, no se realizan provisión para cuentas de dudoso cobro y no posee una lista de antigüedad de saldos, no se realizan llamadas a los clientes para recordar su pago, además que no se capacita a los vendedores y no existen instrucciones por escrito.

Recomendaciones: Realizar notas de egreso de la mercadería entregada, solicitar los comprobantes de retención a los agentes dentro de los días permitidos, archivar en forma secuencial los documentos de venta, realizar provisiones para cuentas de dudoso cobro, efectuar llamadas a los clientes para recordar su pago, capacitar al personal de ventas e informar por escrito hacia los empleados las variaciones de precio de la mercadería.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RAM JEANS

COMPRAS - INVENTARIOS

Tabla N°38:- Cuestionario de control interno - Inventario materia prima

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Toda adquisición de materia prima se la realiza previa a una autorización?	X		
2	¿Los ingresos de materia prima son registrados en comprobantes con numeración secuencial?		x	No tienen un documento preestablecido
3	¿Todos los egresos de materia prima son registrados en comprobantes con numeración secuencial?		X	
4	¿Se realizan controles físicos de los inventarios de materia prima?		X	
5	¿Existe una persona encargada de la bodega de materia prima?	X		
6	¿La materia prima se encuentra debidamente codificada y almacenada?		X	No se les otorga códigos solo se almacenan
7	¿Existen cantidades mínimas y máximas de materia prima?		X	
8	¿Se confrontan los resultados de existencias de bodega con contabilidad?	X		
9	Se realizan bajas de inventarios por mal estado?	X		
10	¿Los desperdicios de la materia prima son mínimos?		X	
	TOTAL	4	6	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Vargas

NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA =	CT
	PT
NIVEL DE CONFIANZA =	40%

$$\frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

NIVEL DE CONFIANZA

→

Bajo	Moderado	Alto
1-50%	51-75%	76-99%
99-50%	49-25%	24-1%
Alto	Moderado	Bajo

→

NIVEL DE RIESGO

Resultado:

Nivel de confianza	40%	Bajo
Riesgo de control	60%	Alto

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se puede determinar que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto; es decir los controles para inventarios insuficientes pero podrían lograr mejorar tomando las medidas correctivas adecuadas.

Conclusiones: La empresa no realizan registros sobre ingresos y egresos de la materia prima en el instante que ocurren estas, además la materia prima no se almacena codificada ni se constata físicamente el estado de la misma, y no se ha establecido un máximo y mínimo de materia prima y existe exceso de desperdicios en materia prima.

Recomendaciones: Establecer controles y procedimientos necesarios para el registro de materia prima, además se recomienda realizar constataciones físicas de la misma para determinar su estado y saber si se encuentran almacenadas con su respectiva codificación, establecer un máximo y un mínimo de materia prima para su debido almacenamiento.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
RAM JEANS
GASTOS**

Tabla N°39.- Cuestionario de control interno - Gastos

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Todos los gastos son autorizados?		X	
2	¿Existe un documento en el que conste la autorización del gasto?		X	
3	¿Todos los egresos son registrados en comprobantes con enumeración secuencial?		X	No existe documentación del gasto
4	¿Se emiten reportes diarios de egresos a la gerencia?		X	
5	¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los pagos que se efectúan en la empresa?		X	
6	¿Están segregadas las funciones de autorización, pago y registro de gastos?		X	Contabilidad realiza todos estos procesos
7	¿Se asignan partidas presupuestarias y se elaboran proyecciones de gastos para cada período?		X	
8	¿Todos los gastos cuentan con el documento legal que lo respalden?	X		
9	¿Se registran todas las transacciones en la fecha de su ocurrencia?	X		
10	¿Se piden cotizaciones antes de realizar un gasto?		X	
	TOTAL	2	8	

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

NIVEL DE CONFIANZA:

NIVEL DE CONFIANZA =	CT
	PT
NIVEL DE CONFIANZA =	20%

$\frac{CT}{PT} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$

NIVEL DE CONFIANZA

→

Bajo	Moderado	Alto
1-50%	51-75%	76-99%
99-50%	49-25%	24-1%
Alto	Moderado	Bajo

→

NIVEL DE RIESGO

Resultado:

Nivel de confianza	20%	Bajo
Riesgo de control	80%	Alto

Interpretación:

Con los resultados obtenidos se puede determinar que existe nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, lo que significa que se deben mejorar inmediatamente los controles para la realización de gastos en la empresa.

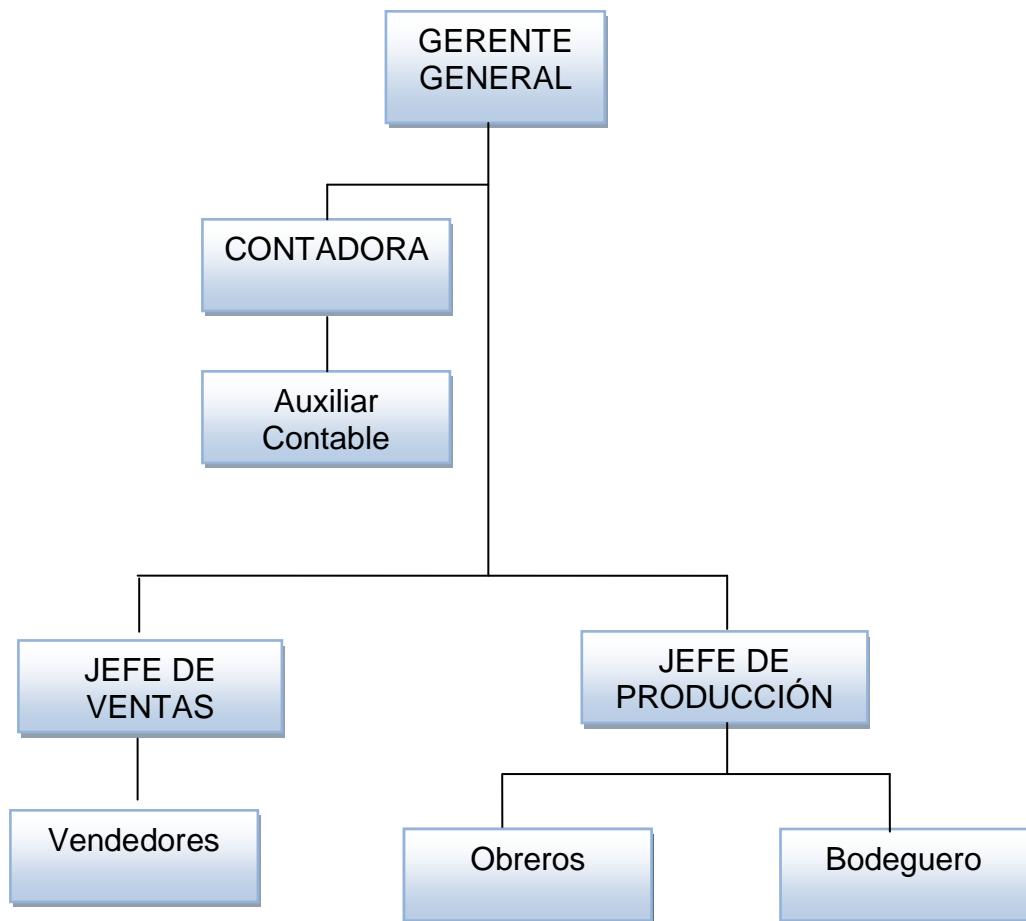
Conclusiones: No se posee controles diarios de egresos de la empresa, todos los gastos no siempre son autorizados, no se registran todos los egresos en comprobantes de forma secuencial, además no se realizan cotizaciones de gastos de la empresa, no se emiten reportes diarios de los gastos incurridos y no se realiza una proyección de gastos,.

Recomendaciones: Se recomienda establecer políticas de control de egresos para la empresa, autorizar un gasto por la gerencia antes de efectuarlo, realizar proyecciones de gastos para cada periodo, elaborar un documento para constatar el gasto y registrarlo de forma secuencial numérica además elaborar cotizaciones de gastos y realizar reportes diarios de los mismos.

FASE 2
MODELO DE CONTROL INTERNO

1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Al realizar visitas a la empresa se ha constatado que la empresa no posee una delimitación de funciones, es así que ponemos a consideración el modelo de organigrama estructural y las funciones de quienes forman parte de la empresa RAM JEANS.



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

2. FUNCIONES DEL PERSONAL

Funciones del gerente general

- Representar legalmente a la empresa RAM JEANS.
- Administrar y controlar las actividades importantes de la empresa.
- Establecer planes generales y objetivos con apoyo de los encargados de cada departamento o área.
- Aprobar las compras de la materia prima, la calidad del material y el precio conveniente.
- Evaluar periódicamente las funciones de cada una de las áreas de la empresa para comprobar su buen desempeño.
- Aprobar los mejores proyectos sobre inversiones o proyecciones de nuevos productos o modelos innovadores
- tomar decisiones importantes para bien de la empresa.
- Investigar sobre las mejoras constantes de la entidad; es decir poseer más clientes, nuevos productos, nuevos estilos, novedosos modelos.
- Se encarga del Reclutamiento, selección y capacitación del personal.

Funciones del jefe de ventas

- Preparar planes, presupuestos y previsiones de ventas.
- Establecer metas y objetivos.
- Seleccionar y coordinar las estrategias de ventas.
- Calcular la demanda y pronosticar las ventas.
- Delimitar el territorio y rutas de venta.
- Crear planes de compensación, motivar y guiar las fuerzas de venta y distribución.
- Conducir el análisis de costo de ventas.

- Velar porque todo el procedimiento de ventas, se esté llevando cabo de la forma idónea.
- Recuperar el crédito.
- Realizar informes de ventas, distribución, competencia y clientes.
- Velar por la capacitación, preparación y motivación del equipo de ventas.

Funciones de los vendedores

- Prospectar nuevos clientes.
- Mantener y retener a los clientes.
- Incrementar las compras de los clientes actuales.
- Conocer los productos de su empresa.
- Conocer el mercado de sus clientes.
- Organizar, planificar y ejecutar sus objetivos.
- Formarse constantemente en las técnicas necesarias para su labor.
- Dar servicio a sus clientes.
- Administrar eficientemente su cartera de clientes.
- Informar sobre el mercado.

Funciones del contador

- Revisar que la información del sistema contable sea verídica tanto en rubros como en ocurrencia.
- Realizar las declaraciones de impuestos.
- Imprimir las planillas del IESS.
- Elaborar los estados financieros.
- Elaborar los contratos para la contratación del personal.
- Realizar el análisis financiero a la información contable a través de indicadores para su mejor comprensión.

Funciones del auxiliar contable

- Elaboración y registro de comprobantes de compra y ventas con la ayuda del software contable.
- Liquidar y contabilizar nóminas de trabajadores cumpliendo con todas las disposiciones laborales vigentes con sus respectivas provisiones de ley que permita visualizar razonablemente la carga prestacional de la empresa.
- Realizar y contabilizar las conciliaciones bancarias mensuales de todas y cada una de las cuentas para tener racionalizados los saldos de las cuentas de bancos.
- Elaborar cheques para pagar declaraciones e impuestos de retención en la fuente, IVA con la ayuda de informes sistematizados, para estar a paz y salvo con las obligaciones tributarias.
- Participar en la elaboración de inventarios.
- Mantener el en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.
- Realizar cualquier otra tarea afín que le sea asignada.

Funciones de jefe de producción

- Supervisa las líneas de producción durante todo el proceso.
- Envía lista de materiales que deben ser comprados a gerencia.

- Elabora el plan de trabajo y realiza ajustes a este de ser necesarios.
- Vigila que se cumpla el plan de trabajo establecido.
- Revisa el desempeño del personal así como el de la maquinaria y equipo de trabajo.
- Analiza todos los fallos o imprevistos durante la producción y los soluciona.
- Supervisa la calidad de la producción y se asegura de seguir los proyectos de mejora continua y calidad.
- Se encarga de seleccionar los candidatos a los puestos dentro del departamento.
- Supervisa y cotiza cambios al producto, identificación de ahorros de costo o mejora continua.

Funciones de los obreros

- Realizar la producción de los pedidos.
- Cumplir con las especificaciones del producto solicitado.
- Cumplir con el plan de trabajo.
- Informar sobre desperdicios de materia prima u otros insumos.
- Proponer ideas de mejora para la producción.
- Utilizar eficientemente la maquinaria.

Funciones de bodeguero

- Archivar en orden los pedidos del día.
- Realización de las guías de salida de los insumos empleados por las diferentes áreas.
- Velar por el orden en la bodega, ubicando los materiales por código o tipo.

- Mantener limpia la bodega (estanterías, piso, baños e insumos). Velar porque no hayan roedores u otra plaga que destruya los insumos o materia prima.
- Colocar inventario de la materia prima o insumos en una carpeta, para que tengan acceso y conocimiento de lo que se encuentra en bodega.
- Cierre mensual y revisión del inventario conjuntamente con el departamento contable
- Control en la entrega y recepción de materia prima.

3. MISIÓN Y VISIÓN

Misión

Ser la empresa líder en la producción y comercialización de pantalones hechos en tela Jean, manteniendo los estándares de calidad y eficiencia y pensando en la comodidad estilo y elegancia de toda persona.

Visión

RAM JEANS se proyecta como una empresa reconocida a nivel nacional e internacional siendo líder e innovadora en la producción y comercialización de pantalones jeans.

4. POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Las políticas que se creen necesarias para implementarlas en la empresa RAM JEANS luego de haber aplicado los cuestionarios de control interno se presentan a continuación:

Políticas de estructura Organizacional

- Contabilidad deberá realizar análisis financieros semestrales para que se tomen adecuadamente las decisiones.
- El departamento de producción deberá planificar semanalmente la fabricación de los artículos de tal manera que se evite el tiempo ocioso y la sobrecarga de trabajo a la maquinaria y al personal.

Políticas de Caja- Bancos

- Se deben realizar arqueos sorpresivos de caja por lo menos dos veces al mes.
- Contabilidad deberá llevar un registro actualizado de cheques posfechados.
- Contabilidad debe mantener una lista actualizada de cheques recibidos por cliente y su fecha de cobro.
- Los cheques dañados deberán ser mutilados y archivados de forma secuencial.
- Enlistar los cheques recibidos para realizar su cobro a tiempo.

Políticas de activos Fijos

La venta de activos fijos deberán ser autorizados por gerencia.

- Para comprar un activo fijo se deberá llenar una orden de requisición autorizada y firmada por la gerencia.
- Contabilidad deberá realizar los ajustes necesarios como consecuencia de recuentos físicos.
- Informar a gerencia sobre diferencias resultantes de constataciones físicas.

Políticas de Ventas

- El departamento de ventas deberá presentar proyecciones de ventas mensuales.
- Se llenará una nota de egreso de mercadería obligatoriamente cuando se entregue la mercadería al cliente.
- Se debe solicitar el comprobante de retención a los clientes hasta un plazo de cinco días hábiles de lo contrario el comprobante ya no será recibido y su pago deberá ser del valor total de la factura.
- El auxiliar contable deberá comparar las facturas con las órdenes de despacho para cerciorarse de que todos los artículos entregados al cliente fueron facturados.
- Contabilidad debe mantener una lista actualizada sobre la antigüedad de saldos de sus clientes.

- El departamento de ventas deberá realizar llamadas telefónicas a los clientes para recordarles el pago de su crédito.
- Se deberá realizar una provisión para cuentas de dudoso cobro.
- Los vendedores deberán ser capacitados continuamente para un mejor desempeño.
- Todas las disposiciones sobre nuevos precios o mercadería nueva deberá ser informada por escrito.

Políticas de Compras - Inventario

- Contabilidad deberá realizar controles físicos de los inventarios por lo menos una vez al año.
- Contabilidad deberá codificar adecuadamente los inventarios para su correcta administración.
- La cantidad máxima por inventario de materia prima es de \$10000 y la mínima de \$1000.
- Se deberán almacenar los sobrantes de materia prima producto de una producción, estos deberán ser registrados en una nota de ingreso y almacenarlos nuevamente en bodega, los mismos que deberán ser utilizados en la próxima producción.
- Contabilidad está encargado de realizar las retenciones por concepto de compras, de no haberla realizado este valor será asumido por los integrantes de este departamento.

- Verificar que los desperdicios en la producción sean los más mínimos posibles.

Políticas de gastos

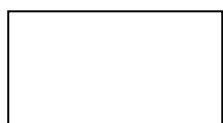
- Contabilidad deberá elaborar presupuestos de gastos mensuales y entregarlos a gerencia.
- Se debe solicitar por lo menos tres proformas y analizarlas antes de realizar un gasto.
- Contabilidad deberá emitir reportes diarios de gastos a gerencia.
- Todos los gastos deberán estar autorizados por gerencia y deberá estar sustentada su autorización con un documento pre impreso y pre numerado.

5. PROCEDIMIENTOS

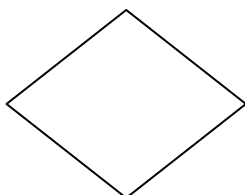
Para el presente trabajo de investigación se ha diseñado procedimientos de control interno, basados en los resultados obtenidos del diagnóstico previo. A continuación describimos la simbología utilizada en el desarrollo de los procedimientos más relevantes:



Terminal.- Indica el inicio o la terminación del flujo, puede ser acción o lugar, además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona formación.



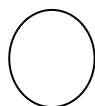
Operación.- Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.



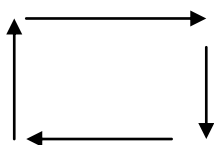
Decisión o alternativa.- Indica un punto dentro dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.



Documento.- Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.

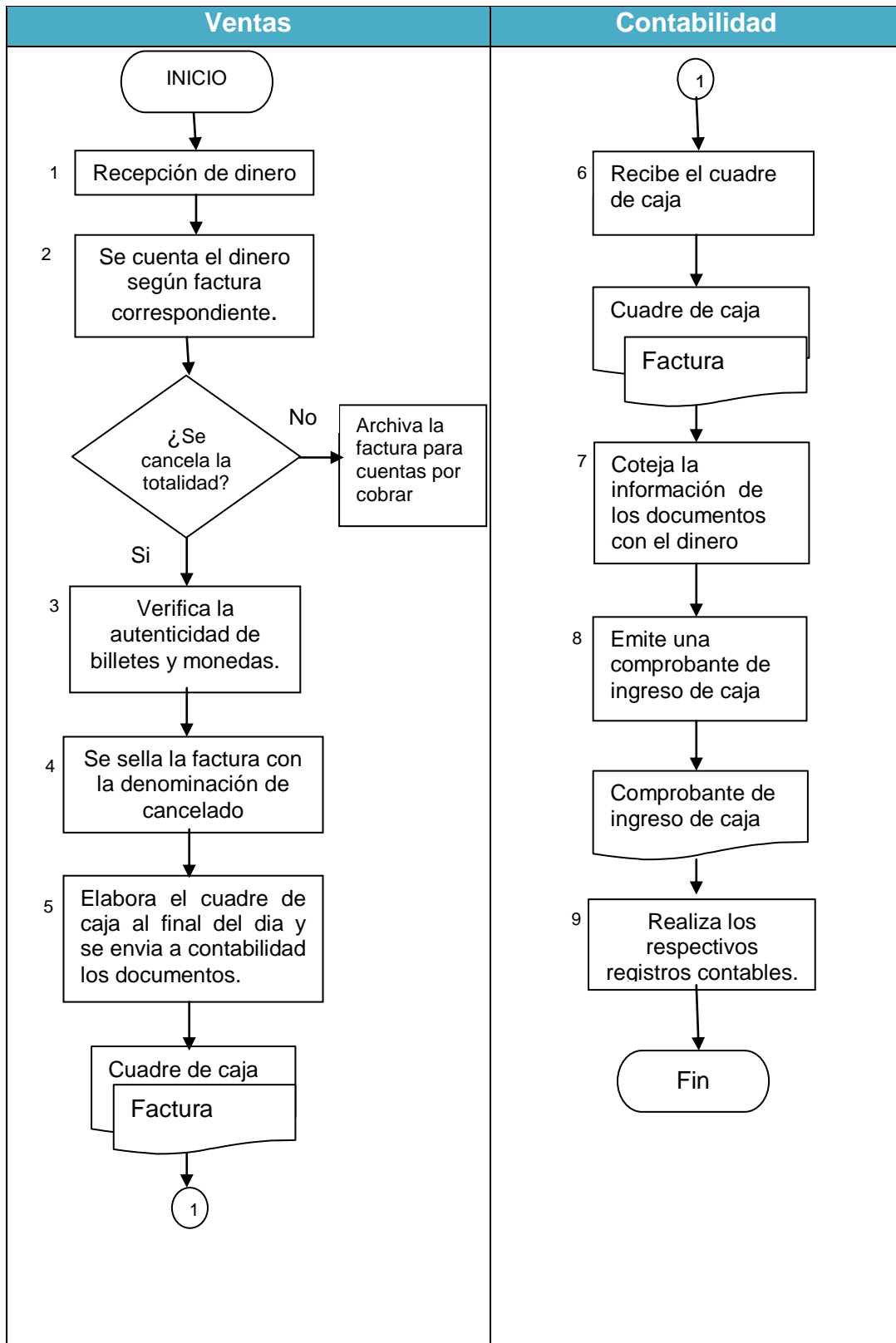


Conector.- Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.

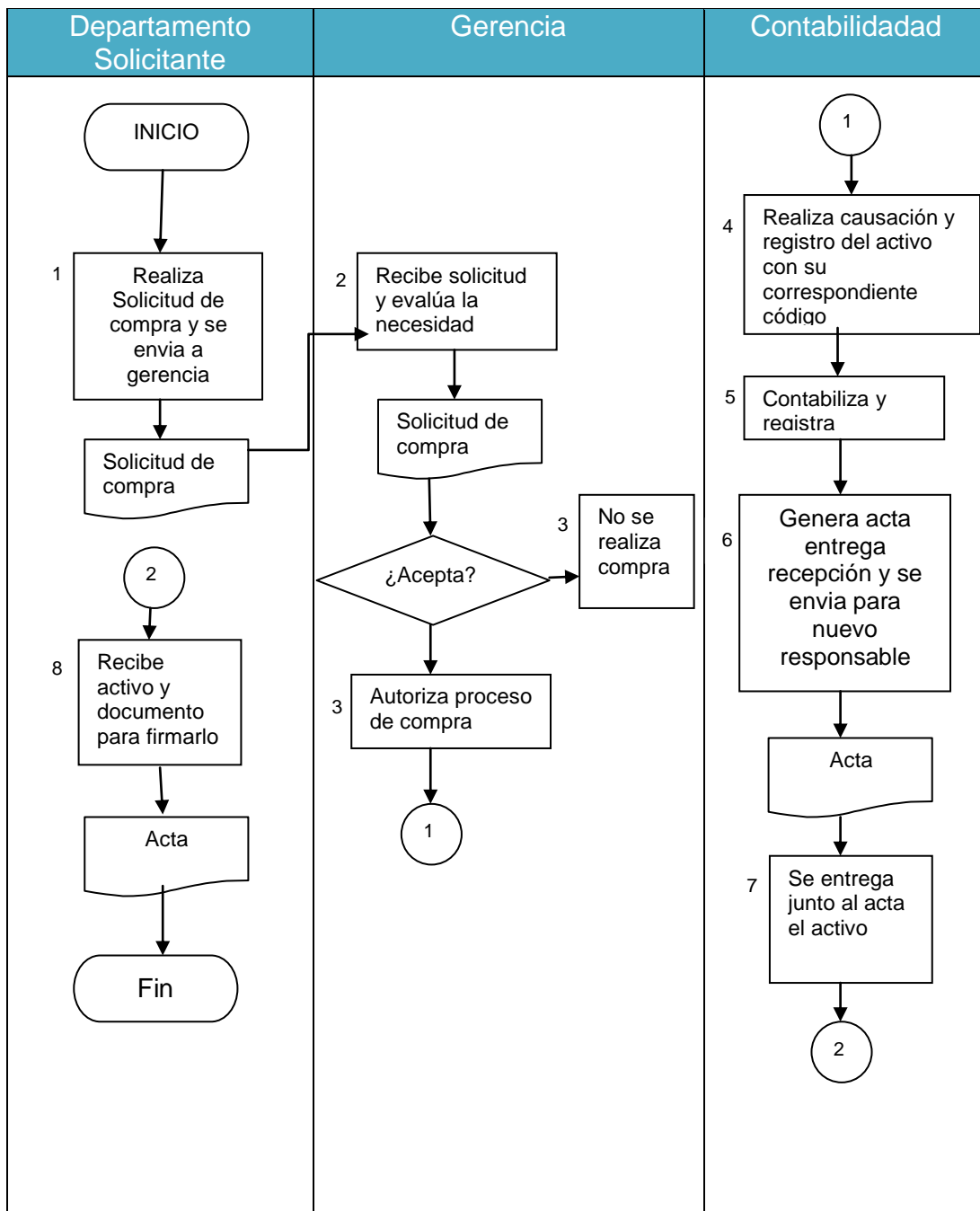


Dirección de flujo o línea de unión.- Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.

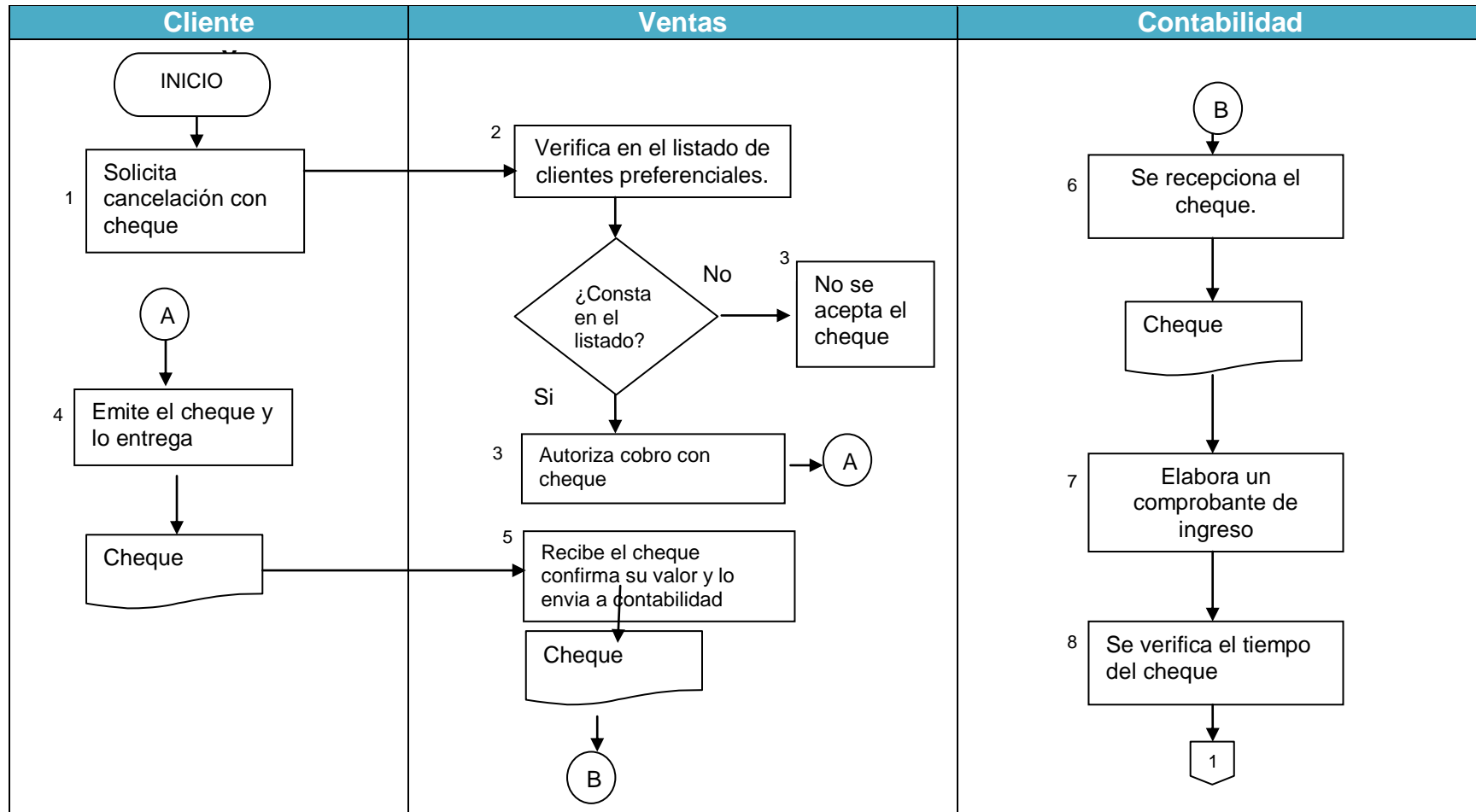
❁ Procedimiento de ingreso de caja

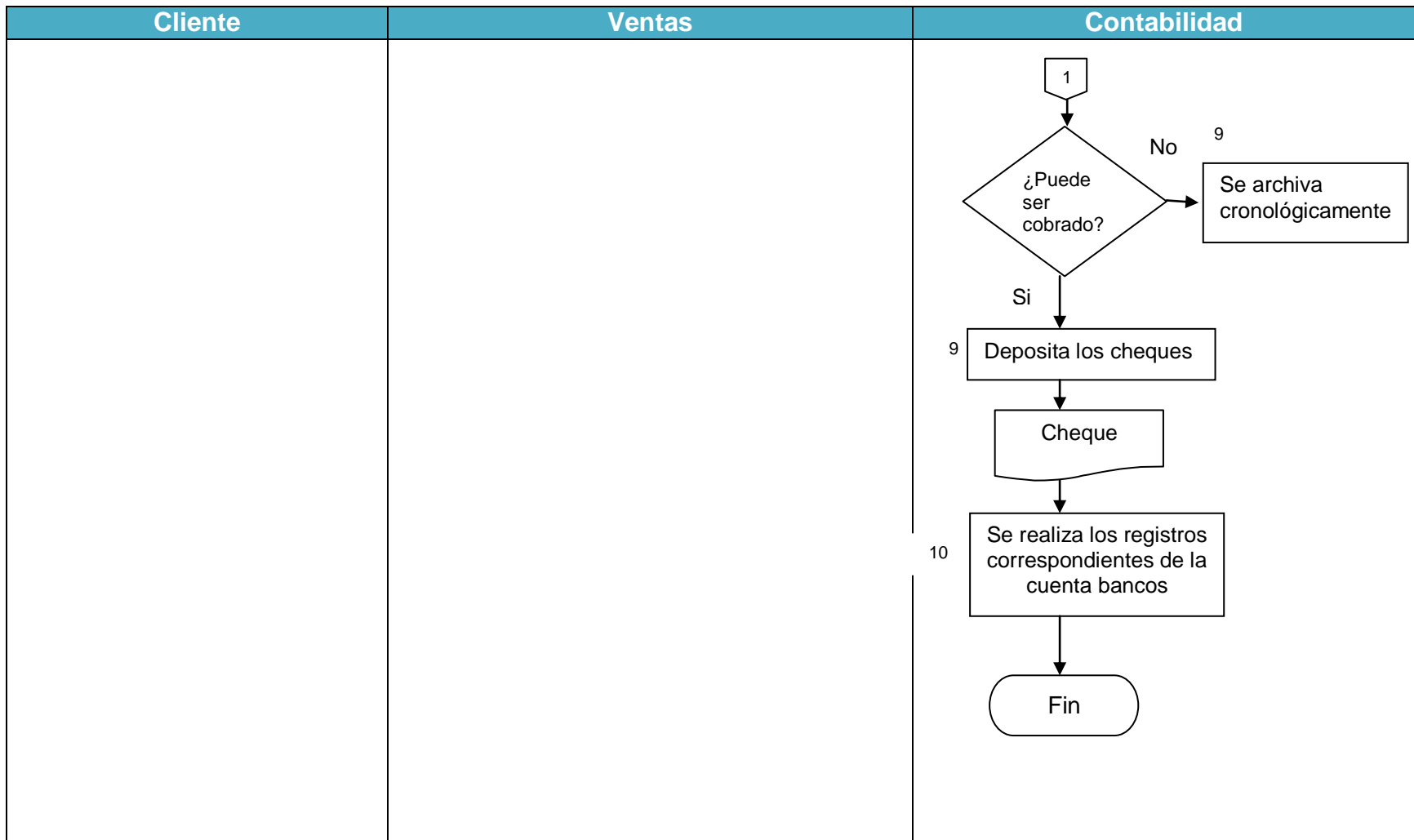


🌟 Procedimiento adquisición de activo fijo

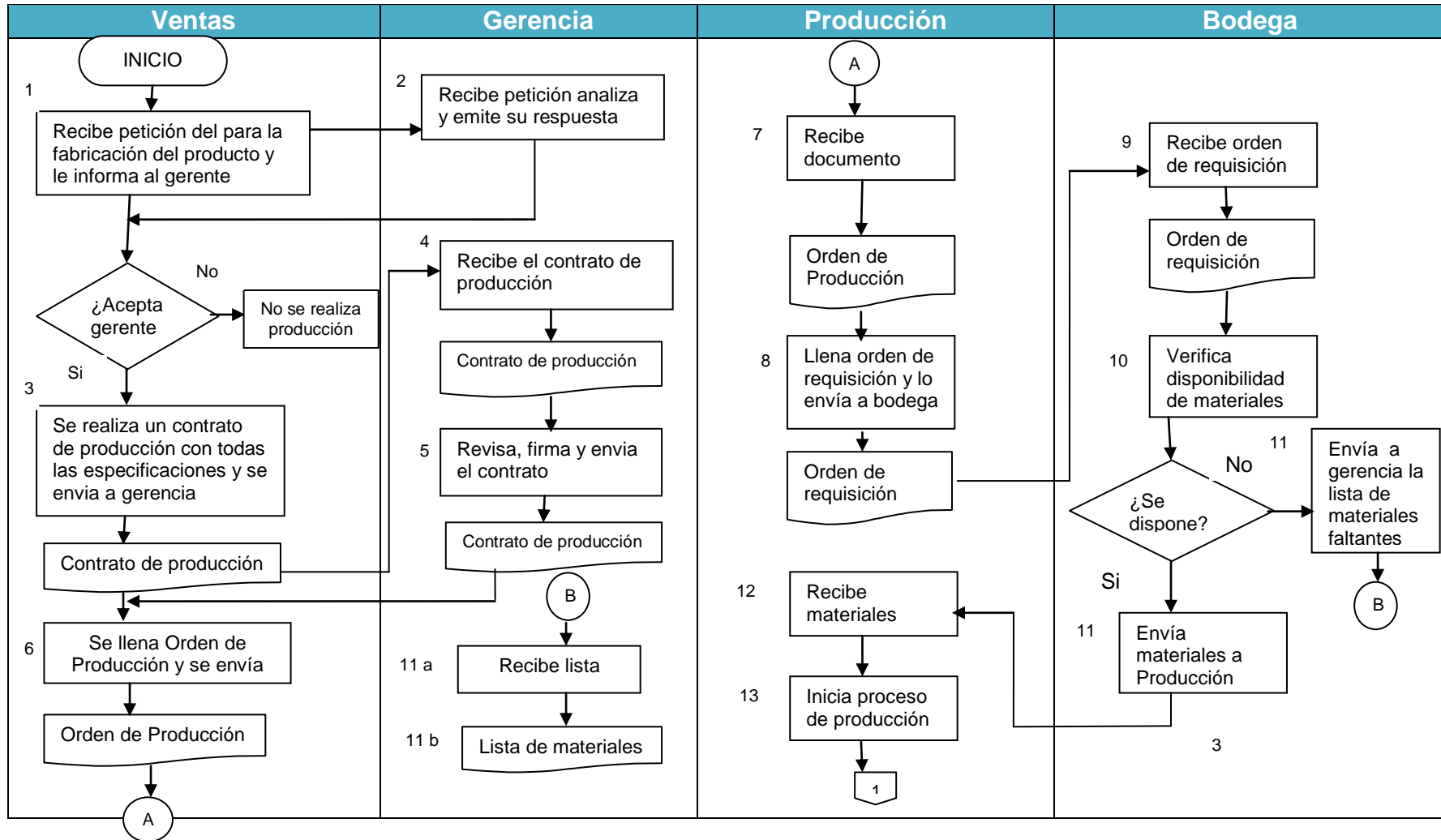


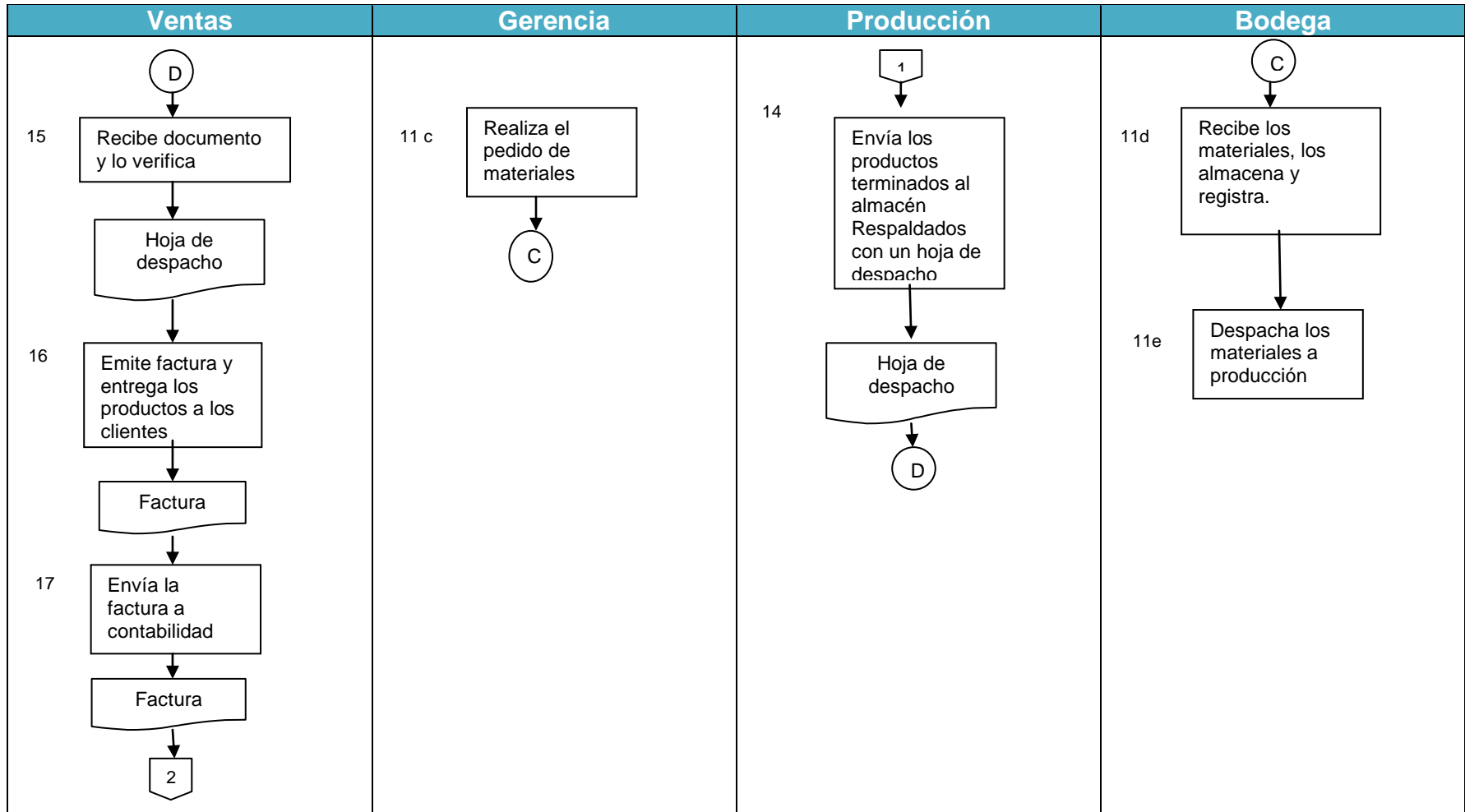
☀ Cobro con cheque.

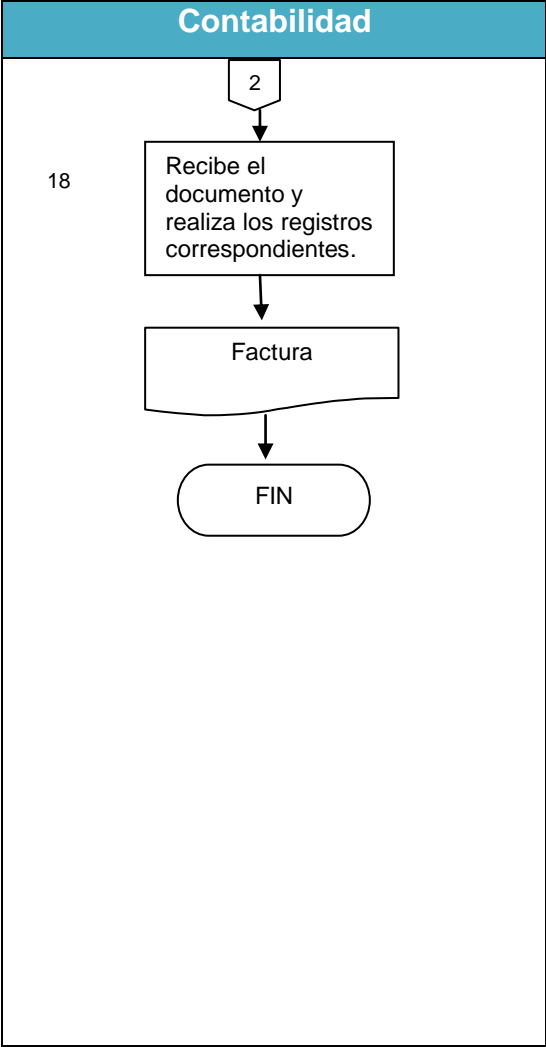




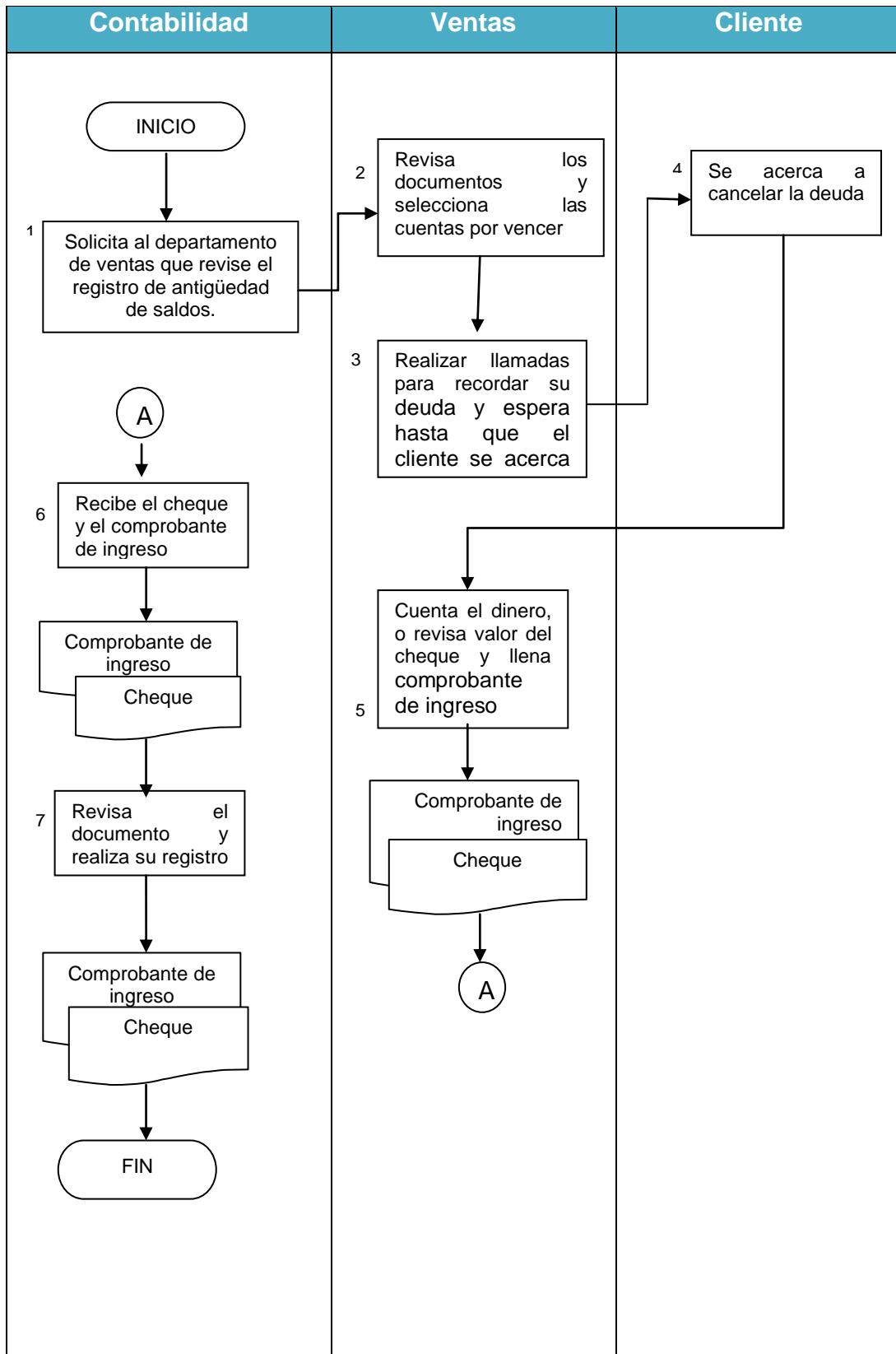
❁ Procedimiento de ventas



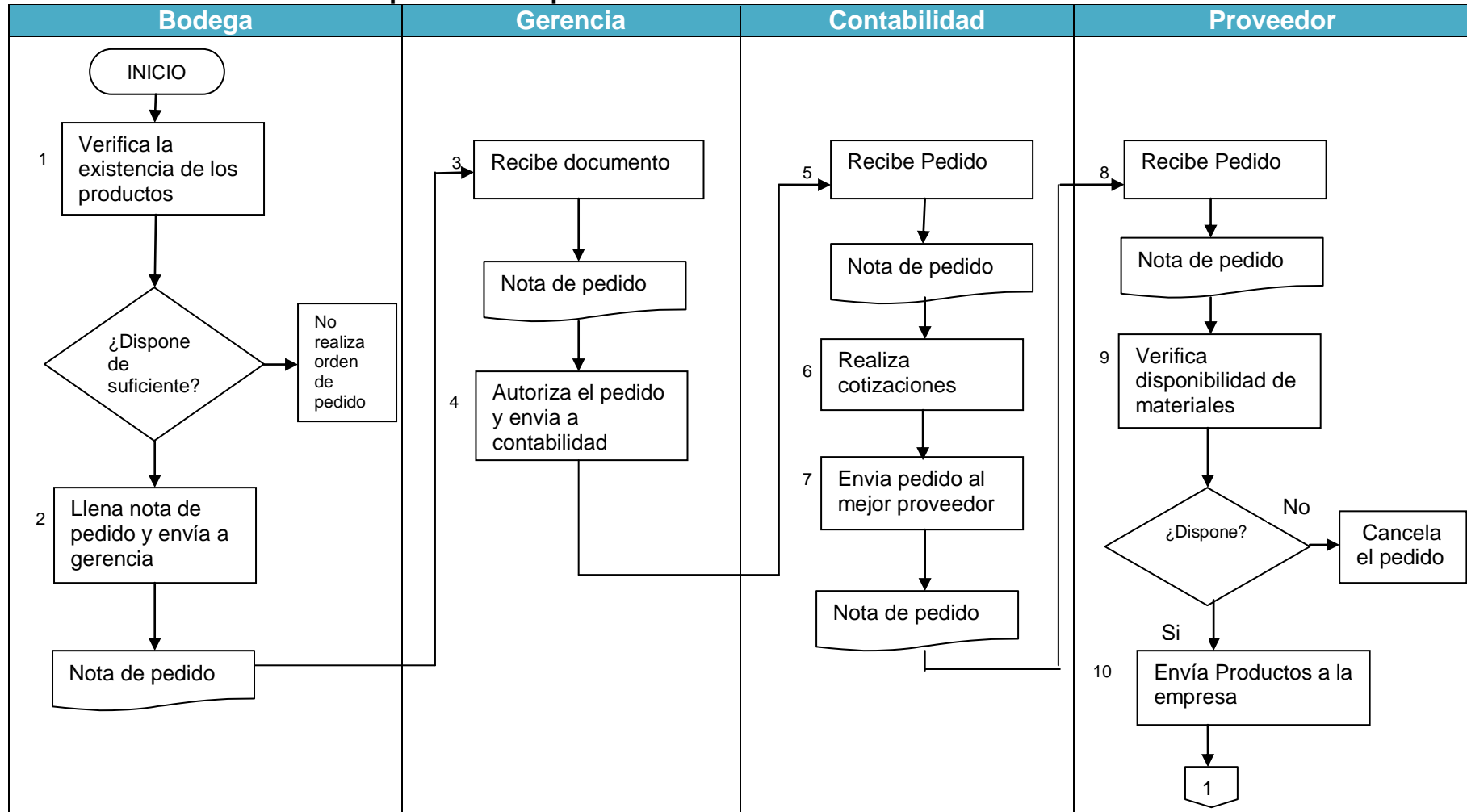


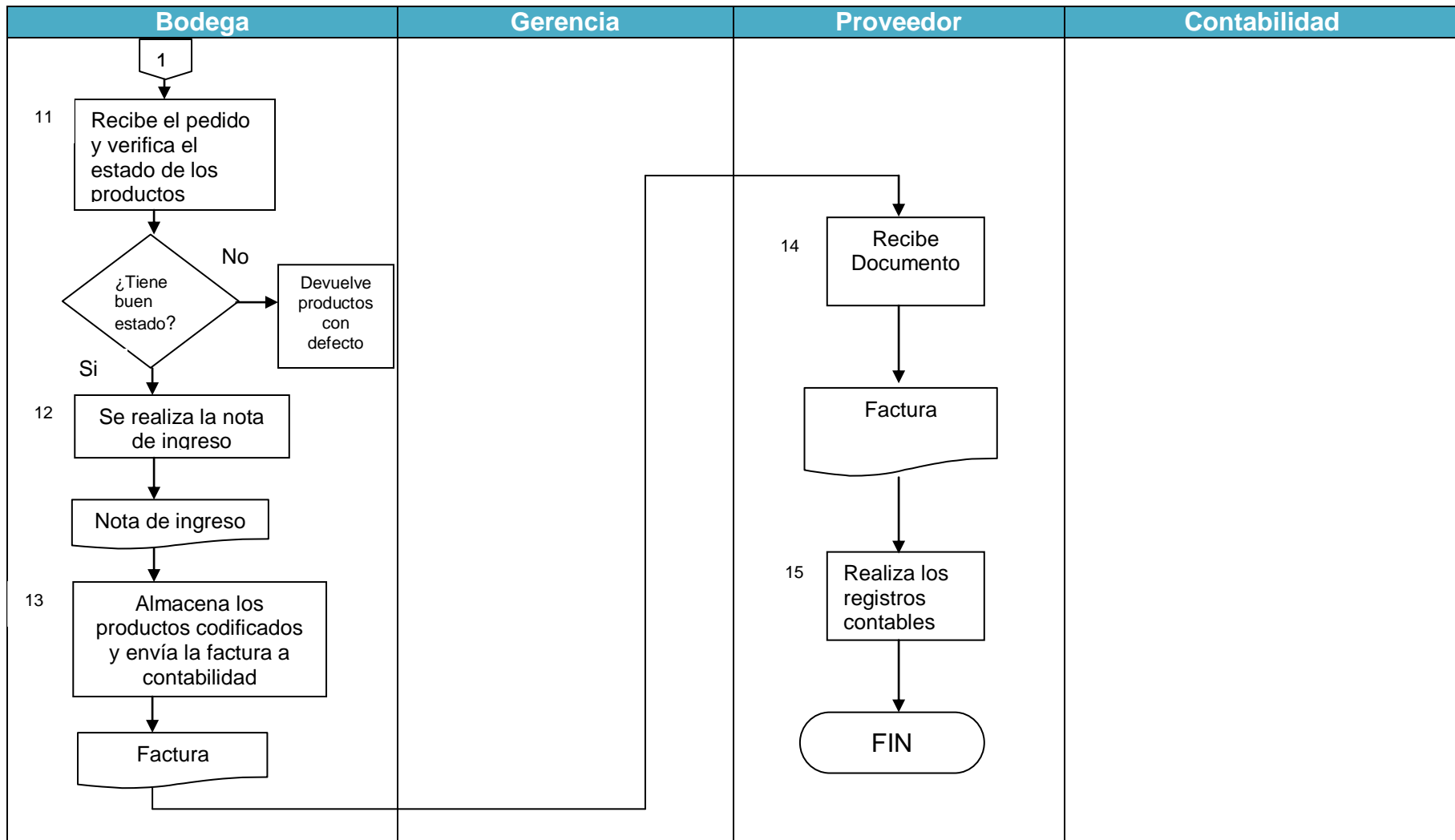


❁ Procedimiento de cuentas por cobrar

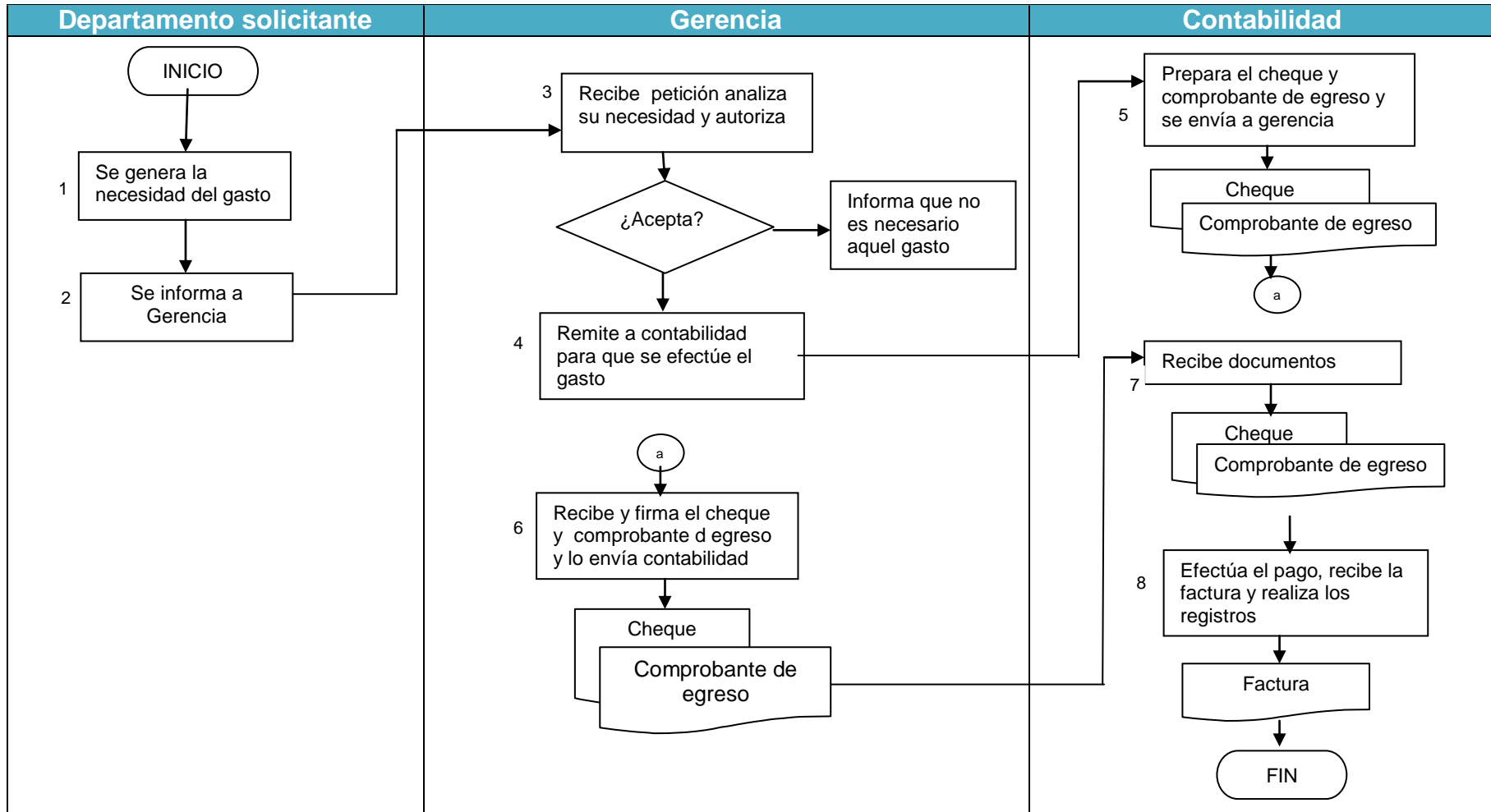


Procedimiento de compras materia prima





🌟 **Procedimiento de Gasto**



FASE 3
INDICADORES DE RENTABILIDAD

Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad nos muestran la efectividad que tiene la empresa para transformar las ventas en una mayor utilidad, exponiéndonos la realidad y así poder tomar medidas correctivas para controlar los costos y gastos.

- **Rentabilidad sobre Activos**

El ROA mide cuán eficiente es una empresa en el uso de sus activos para generar utilidades.

$$\text{Formula: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}}$$

Tabla N°40: Rentabilidad sobre activos

ÍNDICES DE RENDIMIENTO	INDICADOR	VALOR	Año 2013
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS. ROA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$	$\frac{15101.32}{143.625,92}$	10,51%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: Para el año 2013 nos da una rentabilidad sobre activos de 10.51%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 10.51% con respecto a los activos que posee. En otras palabras, la empresa utiliza el 10.51% del total de sus activos en la generación de utilidades.

Conclusión: Con los resultados obtenidos podemos considerar que el determinante para que este indicador no sea alto puede ser por los activos fijos los cuales no están siendo aprovechados al máximo, el porcentaje obtenido podría aumentar con un mejor manejo de sus activos.

Recomendación: Se recomienda administrar de mejor manera los activos, principalmente los activos fijos referentes a maquinaria porque existe mucho tiempo ocioso y sobrecarga por la descoordinación que hay en el cronograma para la entrega de pedidos, es por eso

- **Rentabilidad sobre Patrimonio**

El ROE da una idea de la capacidad de una empresa para generar utilidades con el uso del capital invertido en ella y el dinero que ha generado.

Formula:
$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla N°41. Rentabilidad sobre Patrimonio

ÍNDICES DE RENDIMIENTO	INDICADOR	VALOR	Año 2013
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO. ROE	<i>UTILIDAD NETA</i> <i>PATRIMONIO</i>	<u>15101.32</u> \$ 127.365,73	11.85%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: El ROE para el año 2013 es de 11.85%, la empresa tiene una rentabilidad del 11.85% con respecto al patrimonio que posee. Es decir la

empresa está generando 0,11 centavos de utilidad por cada dólar del invertido del propietario de RAM JEANS.

Conclusión: Sobre la rentabilidad de patrimonio podemos decir que si bien es cierto que la inversión del propietario está siendo retribuida el porcentaje que arroja el indicador no es tan alentador y no satisface totalmente al propietario y quienes forman parte de la empresa, esto se da porque no se está utilizando al máximo la inversión y la rentabilidad podría ser mucho mejor tomando en cuenta la gran inversión que el propietario ha otorgado.

Recomendación: Realizar los correctivos correspondientes para mejorar la rentabilidad porque se ha invertido una fuerte cantidad de dinero y la empresa podría ser más eficiente si utilizara mejor sus recursos y así ser una empresa más competitiva en el ámbito de la confección.

- **Margen Bruto**

Según, Nicolás (2009, pág. 105)" En la cuenta de resultados aparecen los conceptos de margen bruto (diferencia entre los ingresos y el coste de la venta)." es así que nos muestra la rentabilidad sobre las ventas menos el costo de ventas y mide la capacidad que tiene la entidad para cubrir con los gastos de administración".

$$\text{Formula: } \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$$

Tabla N°42: Margen Bruto

ÍNDICES DE RENDIMIENTO	INDICADOR	VALOR	Año 2013
MARGEN BRUTO.	$\frac{VENTAS - COSTO}{VENTAS}$	$\frac{264321.25 - 175851.11}{264321.25}$	33.47%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

Análisis: El margen bruto de acuerdo con la información recopilada, en el año 2013 presenta un porcentaje de 33.47% por lo tanto por cada dólar que la empresa vende se generan 0.33 centavos de utilidad.

Conclusión: La utilidad de \$ 0.33 es relativamente baja lo que quiere decir que el costo de las prendas de vestir están siendo altas, por lo que se debería revisar en donde está habiendo pérdidas de recursos para corregirlas y mejorar la rentabilidad de la empresa.

Recomendación: Revisar si existen pérdidas de recursos, tiempo ocioso que incremente el costo o gastos excesivos los cuales pueden ser estudiados para realizar una disminución en los mismos.

- **Margen Neto**

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.

Formula: $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$

Tabla N°43: Margen Neto

ÍNDICES DE RENDIMIENTO	INDICADOR	VALOR	Año 2013
MARGEN NETO.	$\frac{UTILIDAD\ NETA}{VENTAS}$	$\frac{15101.32}{264321.25}$	5.71%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Diana Vargas

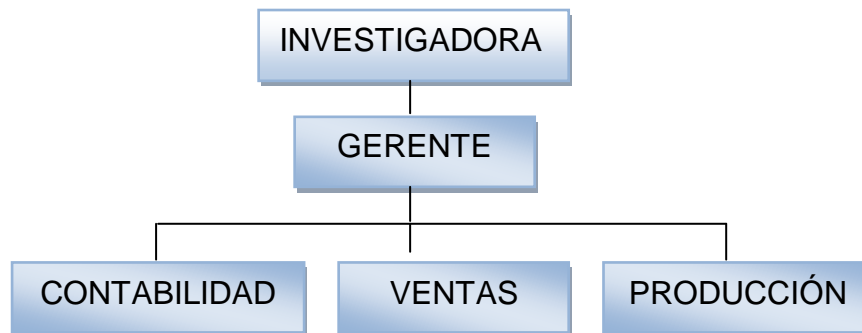
Análisis: Al realizar el análisis se determina que el margen de utilidad neta, en el año 2013 es de 5,71% es decir, que por cada dólar vendido se genero 0.05 centavos de utilidad para la empresa.

Conclusión: RAM JEANS no está siendo muy rentable como se desearía el propietario, la empresa está obteniendo una rentabilidad baja en relación a todo lo invertido, se deben evaluar los gastos que se están efectuando porque ellos pueden ser demasiados altos para que no se puedan obtener una rentabilidad acorde a las aspiraciones de la empresa RAM JEANS, esto a causa de la inexistencia de los controles necesarios.

Recomendación: Revisar y evaluar los gastos que tiene la empresa, utilizar políticas y procedimientos que le ayuden a mejorar el manejo de sus recursos, para que pueda llegar a minimizar errores y pérdidas y así poder incrementar la rentabilidad.

6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta de solución realizada en el presente trabajo de investigación se gestionara de la siguiente manera:



Para lo cual realizaran las siguientes funciones:

Investigadora: Diseñar el Modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad, acorde a las necesidades de la empresa RAM JEANS.

Gerente: Otorgar y facilitar la autorización para q la investigadora obtenga la información requerida de manera oportuna de tal manera que pueda ayudar al diseño del Modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad a fin de que este proporcione herramientas útiles para RAM JEANS.

Contabilidad: Colaborar con la entrega oportuna y clara de la información para el diseño y puesta en marcha del Modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad.

Ventas y Producción: Proporcionar información relevante e importante para la elaboración del Modelo de control interno basado en políticas, procedimientos e indicadores de rentabilidad.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Tabla N°44: Previsión de la Evaluación

FASES	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	EJECUCIÓN		
			Si	No	Parcialmente
FASE 1.- Diagnóstico Interno	Diseñar y Aplicar el Cuestionario de Control Interno de los siguientes componentes: Caja- Bancos, Activos Fijos, Ventas y Cuentas por CobrarInventarioCompras- Gastos	La Autora Contabilidad	x		
FASE 2.- Modelo de Control Interno	Diseñar el Organigrama Estructural	La Autora Gerente	x		
	Diseñar el organigrama Funcional	La Autora Gerente	x		
	Crear la Misión y Visión de la empresa	La Autora Gerente	x		
	Establecer las políticas y procedimientos.	La Autora Gerente	x		
FASE 3.- Indicadores de Rentabilidad	Aplicar e interpretar los indicadores de rentabilidad: Rentabilidad sobre activos, Rentabilidad sobre Pasivos Margen Neto, Margen Bruto, Rentabilidad sobre ventas	La Autora Contabilidad	x		

Elaborado por: Diana Vargas

Anexo 1

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1801013226001

APELLIDOS Y NOMBRES: RAMOS LLERENA HECTOR NAPOLEON

NOMBRE COMERCIAL: CONFECCIONES RAMJEANS

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 66242

FEC. NACIMIENTO: 06/05/1962 **FEC. ACTUALIZACION:** 06/06/2011

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/02/1992 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCION: 15/10/1982 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: JUAN DE VELASCO Número: S/N
Referencia: JUNTO AL HOSPITAL, BARRIO TAMBO CENTRAL, CASA DE TRES PISOS, COLORES ASANO Y TOMATE
Teléfono: 032871557


DOMICILIO ESPECIAL:


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 005 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 4

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: 

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: 

Usuario: AMSP010110 Lugar de emisión: SANOS MONTALVO S/N Y Fecha y hora: 06/06/2011 11:15:11

Página 1 de 3

SRI.gov.ec

Anexo 2

Anexo



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



ENCUESTA SOBRE EL CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RAM JEANS DEL CANTÓN PELILEO

Estimado Sr. (a):

Se ha iniciado un proceso de seguimiento a la situación actual de la empresa y el control interno "RAM JEANS", para determinar la rentabilidad

Sus respuestas son muy importantes para alcanzar el objetivo

OBJETIVO:

Identificar el control interno actual que se está llevando en la empresa mediante la aplicación de la presente encuesta, para determinar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS

INSTRUCCIONES:

Marque con una equis (x) la respuesta que Ud. Considere importante

Gracias por su colaboración.

I. INFORMACION GENERAL

1.- Nombre:

2.- Cargo:

3.- Tiempo de trabajo:

I. INFORMACION ESPECIFICA

1. ¿Existe un organigrama estructural en la empresa?
Si No
2. ¿Poseen un manual de funciones que especifique que responsabilidades y funciones tienen por cada puesto de trabajo?
Si No
3. ¿Existe un jefe o responsable departamental de la empresa?
Si No
4. ¿Se realiza un seguimiento del cumplimiento de las funciones que usted realiza?
Si No
5. ¿Existe un código de ética en la empresa?
Si No
6. ¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?
Si No
7. ¿Conoce usted las políticas establecidas de la empresa aplicables a su puesto de trabajo?
Si No
8. ¿Los estados financieros se presentan oportunamente?
Si No
9. ¿En los últimos dos años ha recibido utilidad por participación trabajadores?
Si No
10. De ser afirmativa su respuesta anterior. ¿Cómo califica el valor recibido por concepto de participación trabajadores?
Muy bueno
Bueno
Aceptable
Bajo
Muy bajo
11. ¿Existe un Manual de procesos para el desarrollo de sus actividades?
Si No

12. ¿Considera usted que los controles internos contribuyen al crecimiento empresarial?
 Si No
13. ¿Según su criterio en los últimos años, RAM JEANS ha tenido un crecimiento económico?
 Si No
14. ¿Existen desperdicios en el proceso productivo en la empresa?
 Si No
15. Según su criterio el volumen de ventas tiene una tendencia creciente?
 Si No
16. ¿Conoce las principales empresas competidoras que tiene la empresa?
 Si No
17. ¿Los activos se encuentran debidamente salvaguardados a fin de contribuir a la rentabilidad de la empresa?
 Si No
18. ¿Existen políticas de control interno como: autorizaciones, constataciones, verificaciones?
 Si No
19. ¿Considera que la rentabilidad obtenida va acorde al patrimonio invertido?
 Si No
20. Si No
21. ¿La rentabilidad de la empresa RAM JEANS ha disminuido en el año 2013?
 Si No
22. ¿En la empresa RAM JEANS la rentabilidad es mayor o igual al 10%?
 Si No
23. ¿La inexistencia de control interno ocasiona una deficiente rentabilidad en la empresa?
 Si No

Gracias por su colaboración

BIBLIOGRAFIA

- ALVAREZ, Martin (2006)“Manual para elaborar manuales de politicas y procedimientos” Mexico DF.
- CABRERA, A. (2009). *Estrategia de auditoria*. quito: alfred./
- DIAZ, Patricio,(2006) Metodologia De La Investigacion Cientifica Y Bioestadistica, RIL editores .
- ICART , Teresa ; Gallego Carmen y Pulpón Ana (2006) “Control Interno” publicacions I edicions.
- LAWRENCE Gitman y Michael D. Joehnk, (2005), pearson Educacion S:A. Madrid.
- LOPIS, Ramon(2004) GRUPOS DE DISCUSION, Esic Editorial, Madrid.
- MANTILLA. Samuel (2005) Control interno informe coso, ECOE ediciones, Bogotá.
- PEREZ, Laura (1993) Un metodo eficaz para el analisis financiero de pequeños y medianos proyectos de inversion. Costa Rica. Serie Publicaciones Miscelaneas.
- PERE, Nicolas (2009) Costes Para Direccion De Empresas primera edición, Bogotá.
- ROMERO, Leticia “Metodologia de la investigacion en ciencias sociales”. Editotions. Mexico.
- SAKIND Neil (2005) Analisis de estados financieros para la toma de decisiones, peru, fondo editorial de la pontificia universidad Catolica de Perú