



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERIODO ENERO- DICIEMBRE DE 2011 ”

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

AUTORAS:

Pallo Iza Sandra Soledad
Velasco Tipán Paulina Leonor

DIRECTORA:

Ing. Mercy Elizabeth Guerrero Espinosa

Latacunga-Ecuador
Enero-2013

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERIODO ENERO- DICIEMBRE DE 2011”**, son de exclusiva responsabilidad de los autores .

Pallo Iza Sandra Soledad
C.I. 050350126-4

Velasco Tipán Paulina Leonor
C.I. 050297676-4

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERIODO ENERO- DICIEMBRE DE 2011”, de Pallo Iza Sandra Soledad y Velasco Tipán Paulina Leonor de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero 2013.

El Director

.....

Ing. Guerrero Espinosa Mercy Elizabeth

DIRECTOR DE TESIS

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidos por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto las postulante: Pallo Iza Sandra Soledad y Velasco Tipán Paulina Leonor con el titulo de tesis: **“INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERÍODO ENERO- DICIEMBRE 2011”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los meritos suficientes para ser sometidas al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 11 Enero de 2013.

Para constancia firman:

Ing. Julio Salazar
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Lcda. Guadalupe Bonilla
MIEMBRO

Dra. Myriam Hidalgo
OPOSITOR

CERTIFICADO SUMMARY

Yo, Lcdo. Vladimir Sandoval, portador de la cedula de C.I 050210421-9, en mi calidad de Docente del idioma Inglés de la Universidad Técnica de Cotopaxi, a petición verbal de los interesados:

CERTIFICO, que el contenido correspondiente al abstract de la tesis cuyo tema es “INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE DE 2011 ”; cuyos autores son: Pallo Iza Sandra Soledad y Velasco Tipán Paulina Leonor, expresan gramáticamente y estructuralmente similar significado al Resumen del mencionado documento.

Eso es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a los señores antes mencionados, hacer uso del presente documento en forma que estime conveniente.

Latacunga, Enero del 2013.

Lic. Vladimir Sandoval

C.I. 050210421-9

AGRADECIMIENTO

Cuando un sueño se hace realidad no siempre se le atribuye al empeño que pongamos en realizarlo. Detrás de cada sueño siempre hay personas que nos apoyan y que creen en nosotros, es por ello mi más profundo agradecimiento a mis padres, ya que gracias a su apoyo incondicional cumplo con mi sueño anhelado, la de ser una profesional.

Además quiero expresar mi agradecimiento a todas las personas que me brindaron sus sabios consejos y me impulsaron a seguir luchando por mis metas, a los que no permitieron que jamás me regresara del camino en los momentos más difíciles de mi vida, a mis amigas, confidentes quienes me brindaron momentos inolvidables.

Muchas gracias a todas aquellas personas que formaron parte de mi vida y preparación académica.

Sandra Soledad

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud a Dios, el ser supremo que guía mi camino día a día, del cual he recibido miles de bendiciones y la fortaleza necesaria que me ha permitido cumplir mis sueños.

A mis queridos padres, María Leonor Tipán y Arturo Velasco quienes me guiaron con fe, amor y sabiduría en el buen camino, brindándome su apoyo incondicional en los momentos más difíciles.

A mis hermanos, hermanas y esposo quienes han sido una parte fundamental en mi camino y en la consecución de mi vida profesional, siendo quienes me enseñaron que la constancia te hace grande permitiéndome cumplir con cada meta propuesta en la vida, a mi hijo y sobrinas gracias por el cariño, palabras de aliento y el ejemplo que he visto en ellos. En general a toda mi familia y personas que admiro y quiero mucho que siempre hayan estado ahí cuando más lo he necesitado.

Paulina Leonor

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicar con mucho amor a mis padres Enrique y Nelly que gracias a su apoyo me permitieron alcanzar mi anhelo, dándome ejemplos dignos de superación y entrega.

A mis hermanos que gracias al cariño demostrado mutuamente se han constituido en un soporte para mis caídas.

A mis abuelitos y tíos que de una u otra forma me han brindando su apoyo económico y moral, en especial a mi tío Fausto y María (+) que donde se encuentren siempre estarán guiando mi camino y pidiendo a Dios para que se cumplan mis metas.

Sandra Soledad

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a toda mi familia y en especial a mi madre MARÍA LEONOR TIPÁN, mi esposo CRISTIAN RODRÍGUEZ y mi querido hijo CRISTOPHER quienes han sido parte fundamental en mi vida y me han enseñado que el esfuerzo de hoy es el futuro del mañana.

A mi madre una mujer incomparable quien deposito en mi todo su apoyo y confianza para culminar una etapa importante en mi vida, ser una profesional que servirá a la sociedad.

Paulina Leonor

ÍNDICE

CONTENIDOS	Pág.
PORTADA	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
AROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TESIS.....	iv
CERTIFICADO SUMMARY	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	xix

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	
1.1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	2
1.2.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.....	3
1.2.1.1. Conceptos.....	3
1.2.1.2. Elementos.....	4
1.2.1.3. Importancia.....	5
1.2.1.4. Funciones.....	7
1.2.2. EMPRESA.....	7
1.2.2.1. Conceptos.....	8
1.2.2.2. Objetivos.....	8

1.2.2.3.	Importancia.....	9
1.2.2.4.	Características.....	10
1.2.2.5.	Fines.....	10
1.2.2.6.	Clasificación.....	11
1.2.3.	CONTABILIDAD.....	12
1.2.3.1	Conceptos.....	12
1.2.3.2.	Objetivos.....	13
1.2.3.3.	Importancia.....	14
1.2.3.4.	Tipos.....	14
1.2.3.5.	Funciones de la Contabilidad.....	16
1.2.3.6.	Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptadas.....	16
1.2.3.7.	Otros principios de Contabilidad.....	22
1.2.4.	CONTROL INTERNO.....	24
1.2.4.1.	Conceptos.....	24
1.2.4.2.	Objetivos.....	25
1.2.4.3.	Elementos.....	26
1.2.4.4.	Componentes.....	27
1.2.5.	AUDITORÍA.....	30
1.2.5.1.	Conceptos.....	30
1.2.5.2.	Objetivo.....	31
1.2.5.3.	Finalidad.....	31
1.2.5.4.	Clasificación de la Auditoría.....	32
1.2.5.4.1.	Auditoría Independiente.....	32
1.2.5.4.2.	Auditoría Interna.....	33
1.2.5.4.3.	Auditoría Gubernamental.....	33
1.2.5.5.	Clases de Auditoría.....	33
1.2.5.5.1.	Auditoría Financiera.....	34
1.2.5.5.2.	Auditoría Operativa.....	34
1.2.5.5.3.	Auditoría de Cumplimiento.....	35
1.2.5.5.4.	Auditoría de Rendimiento.....	35
1.2.6.	RIESGO DE CONTROL.....	36
1.2.6.1.	Conceptos.....	36

1.2.6.2.	Evaluación Preliminar del Riesgo de Control.....	37
1.2.6.3.	Documentación de la Evaluación del Riesgo de Control.....	38
1.2.6.4.	Pruebas de Control.....	39
1.2.6.5.	Sistemas de Control de Riesgos.....	40
1.2.6.5.1.	Sistemas Comunes de Gestión.....	41
1.2.6.5.1.1	Objetivos.....	41
1.2.6.5.1.2	Sistemas en tres niveles.....	41
1.2.6.5.2.	Servicios de Auditoría.....	42
1.2.6.6.	Administración de Riesgos.....	42
1.2.6.6.1.	Procedimientos para Administrar Riesgos.....	43

CAPÍTULO II

2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
2.1	Introducción.....	44
2.2.	Descripción de la Metodología.....	45
2.3.	Preguntas Científicas.....	51
2.4.	Operacionalización de Variables.....	51
2.5.	Análisis de la Entrevista.....	53
2.5.1.	Análisis de la entrevista realizada al Gerente de “IMC”.....	57
2.6.	Análisis e Interpretación de las Encuestas.....	57
2.7.	CONCLUSIONES.....	68
2.8.	RECOMENDACIONES.....	69

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.	Tema.....	70
3.1.	Introducción.....	70
3.2.	Justificación.....	71
3.3.	Objetivos.....	72
3.3.1.	Objetivo General.....	72
3.3.2.	Objetivos Específicos.....	72

3.4.	Descripción de la Propuesta.....	73
3.5.	Análisis Situacional de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.....	75
3.5.1.	Macroambiente.....	75
3.5.1.1	Factor Tecnológico.....	76
3.5.1.2.	Factor Político Legal.....	77
3.5.1.3.	Factor Económico.....	77
3.5.1.4.	Factor Legal.....	78
3.5.1.5	Factor Sociocultural.....	79
3.5.1.6	Factor Demográfico.....	79
3.5.1.7.	Factor Ambiental.....	80
3.4.1.8.	Factor Geográfico.....	80
3.5.2.	Microambiente.....	81
3.5.2.1.	Los Clientes.....	83
3.5.2.2.	Los proveedores.....	83
3.5.2.3	La Competencia.....	84
3.5.3.	FODA empresas privadas de la ciudad de Latacunga.....	85
3.6.	Análisis de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, que se ha efectuado Auditoría.....	86
3.7.	Aplicación de Indicadores.....	86
3.7.1.	Indicadores de Eficiencia.....	87
3.7.2.	Indicadores de Cumplimiento.....	89
3.8.	Análisis del Control Interno implantado por las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.....	91
3.9.	Incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.....	92
3.10.	CONCLUSIONES.....	93
3.11.	RECOMENDACIONES.....	94
3.12.	GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	95
	BIBLIOGRAFÍA.....	98

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1.4.3.1	Elementos del Control Interno.....	26
CUADRO 2.2.1	Empresas privadas de la ciudad de Latacunga.....	47
CUADRO 2.2.2.	Operacionalización de Variables.....	52
CUADRO 3.5.3.1	Análisis FODA.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	CONTENIDOS	Pág.
TABLA 2.1.	Control Interno.....	58
TABLA 2.2.	Riesgo de Control.....	59
TABLA 2.3.	Conocimiento de Manuales de Funciones y Políticas.....	60
TABLA 2.4.	Cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas.....	61
TABLA 2.5.	Planificación de las actividades.....	62
TABLA 2.6.	Medios formales e idóneos que requiere el personal de la Empresa.....	63
TABLA 2.7.	Actividades sometidas al control minucioso.....	64
TABLA 2.9.	Capacitación del recurso humano.....	66
TABLA 2.10.	Sistemas de información, programas de seguridad con los que cuentan las empresas.....	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº	CONTENIDOS	Pág.
GRÁFICO 1.1.	Categorías Fundamentales.....	2
GRÁFICO 2.1.	Control Interno.....	58
GRÁFICO 2.2.	Riesgo de Control.....	59
GRÁFICO 2.3.	Conocimiento de Manuales de Funciones y Políticas.....	60
GRÁFICO 2.4.	Cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Políticas.....	61
GRÁFICO 2.5.	Planificación de las actividades.....	62
GRÁFICO 2.6.	Medios formales e idóneos que requiere el personal de la empresa.....	63
GRÁFICO 2.8.	Motivación de los trabajadores.....	65
GRÁFICO 2.9.	Capacitación del Recurso Humano.....	66
GRÁFICO 2.10.	Sistemas de información, programas de seguridad con los que cuentan las empresas.....	67
GRÁFICO 3.4.1	Descripción de la propuesta.....	74



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERIODO ENERO- DICIEMBRE DE 2011”

Autores:

Pallo Iza Sandra Soledad
Velasco Tipán Paulina Leonor

RESUMEN

El presente trabajo tuvo la finalidad de investigar sobre la incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, cuyo propósito fue detectar posibles irregularidades que se presentan en la ejecución de las actividades productivas, económicas en las empresas, ya que se desenvuelven en un mundo globalizados que crece a pasos agigantados en cuanto a tecnología, infraestructura, sistemas de información. Para ello fue necesario realizar el trabajo de campo mediante la utilización de la variable descriptiva que permitió detallar de forma exacta todas las actividades que se desarrollan en cada una de las empresas; mediante la aplicación de encuestas y entrevistas dirigidas al Gerente, Administradores y Supervisores obteniendo buenos resultados para realizar el análisis respectivo. Mediante la investigación de la incidencia del Riesgo de Control se logró determinar los problemas significativos de las empresas, a través del análisis situacional, del Microambiente, Macroambiente de las entidades obteniendo así la matriz FODA, lo que permitió conocer las falencias de las empresas en el desarrollo de las actividades diarias y Administrativas. Esta investigación contribuyó a mejorar la situación de las empresas mediante el análisis con la cual se identificaron los riesgos relevantes tanto interno- externos de la organización, tomando como referencia los puntos clave de las entidades, con ello los Gerentes y Administradores podrán tomar decisiones oportunas, cumpliendo las metas- objetivos planteados.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

THEME: "INVESTIGATION ABOUT THE INCIDENCE OF RISK AND CONTROL OF THE PRIVATE ENTERPRISES IN LATACUNGA CITY COTOPAXI PROVINCE, PALISADE ON PERIOD JANUARY-DECEMBER 2011."

Autores:

Pallo Iza Sandra Soledad
Velasco Tipán Paulina Leonor

ABSTRACT

The present job had the purpose of investigate about the incidence of risk and control of the private enterprises in Latacunga city, whose objective was to detect possible irregularities which are present in the execution of the productive activities, economical, of the enterprises, because these unwrap in a globalized world that grow in enlarge steps in technology, infrastructure systems of information. In this way was necessary carry out the field work through the use of the descriptive variable the permitted detail in a exact way all the activities which were developed in each one of the enterprises; through the application of surveys, interviews direct to the managers, administrators and supervisors obtaining good results to achieve the respective analysis. Through the investigation of the incidence of risk of control we could determine the significant problems of the enterprises, through of the situational analysis, of the macro environment of the entities obtaining in this way the matrix FODA, permitting to know the fallibility of the enterprises in the development of the daily activities and administrative. This investigation contributed to improve the situation of the enterprises through the analysis which we identify the relevant risks internal and external of the organization, taking like reference the key points of the entities, with that the managers and the administrators can take opportune decisions, accomplish the goals-objectives established.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación hace referencia a la incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, la misma que nos ayudó a detectar los riesgos que se pueden presentar en la ejecución de las actividades productivas, económicas de las empresas, ya que al enfrentarse a un mundo globalizado que va creciendo día tras día, ha provocado que en la actualidad se cuenten con varios implementos tecnológicos, se mejoren las infraestructuras, sistemas de información, ocasionado que las entidades estén expuestas con mayor frecuencia a riesgos o fraudes generados por diversos factores, además se puede ver que con la aparición de la tecnología también les ha permitido a muchas empresas mejorar sus actividades, compitiendo por un lugar en el mercado, pero muchos de los administradores se centran principalmente en este punto, lograr un nivel económico más alto, más no verifican que pueden estar incurriendo en varios errores. Tradicionalmente las empresas no se suelen enfrentarse a grandes dificultades para definir sus estrategias, sistemas de Control Interno, sino para su implementación. Es de considerarse que es fundamental conocer, ejecutar correctamente los objetivos estratégicos e institucionales que les permita lograr las metas trazadas por las empresas.

La investigación permitió que las empresas tengan conocimientos sobre las consecuencias que conlleva la mala aplicación del sistema de Control Interno, ya que al no saber detectar a tiempo los riesgos en los cuales se pueden incurrir en la ejecución de las actividades, estas pueden dejar consecuencias económicas graves. Este análisis se logró gracias a la disponibilidad de los recursos, económicos, materiales, tecnológicos y bibliográficos, de igual forma al Gerente, Administradores, Supervisores quienes facilitaron toda la información necesaria para realizar el análisis de la incidencia de los Riesgos de Control.

El presente informe de Investigación de basó en los diferentes aspectos que se detallan a continuación:

En el Capítulo I. Se encuentra detallada toda la información de la fundamentación teórica que abarca conceptos, definiciones importantes acerca de la Gestión Administrativa y Financiera, Empresa, Contabilidad, Control Interno, Auditoría y Riesgo de Control, ayudando a obtener un preámbulo para centrarnos de una manera concreta en el análisis del trabajo de investigación sobre la incidencia del Riesgo de Control en las actividades que desarrollan en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

En el Capítulo II. Se detalla la descripción de la metodología utilizada como herramienta para realizar el presente trabajo, la misma que consistió en la investigación de campo, ya que, mediante la aplicación de la entrevista al Gerente de una empresa y de las encuestas propuestas al personal Administrativo y Supervisores de 41 empresas privadas, se obtuvo información que fue representada a través de tablas y gráficos estadísticos con el respectivo análisis e interpretación de resultados, determinando las conclusiones y recomendaciones de la situación actual en la que se encuentran las empresas de la ciudad de Latacunga.

El Capítulo III. Comprende el análisis de la investigación sobre la incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de Latacunga, haciendo referencia al análisis situacional de las empresas que permitió determinar el Macroambiente, Microambiente, análisis FODA, además se verificó si las empresas cumplen con los objetivos establecidos mediante la aplicación de indicadores de eficiencia y cumplimiento, análisis que ayudó a emitir conclusiones, recomendaciones para que mediante esta investigación las empresas tomen decisiones adecuadas en cuanto al manejo del sistema Administrativo y Control Interno que en la actualidad es una de las principales falencias con las que se encuentran las empresas lo cual les impiden que se desarrollen actividades productivas de una forma ordenada y cronológica, ayudándoles además que cada actividad le generen una utilidad mediante la producción de productos o servicios de calidad, a más de ello reducirlos.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. INTRODUCCIÓN

Este capítulo abarca temas importantes que sustentaron la investigación, es así como se menciona sobre la Gestión Administrativa y Financiera, que es un proceso mediante el cual se controla de forma eficiente los recursos que existe en las empresas permitiendo alcanzar los objetivos planteados. Así también se da a conocer lo que es la Contabilidad.- Ciencia que mediante técnicas registra todas las actividades que se lleva a cabo en una organización de forma cronológica, mediante el cual se puede reflejar la situación real de una organización, para ello se ve indispensable indicar que es empresa, siendo aquella institución que se encarga de ofrecer y prestar servicios que satisfacen las necesidades de los clientes.

Para que en una empresa se ejecuten las actividades con un nivel alto de eficiencia, estas deben ser controladas adecuadamente, por ello los Administradores deben contar con un minucioso Control Interno que se encargue de controlar todas estas actividades, siendo corregidas oportunamente, además se puede detectar los riesgos que se puedan presentar ya que muchos de ellos no son controlables pero se los puede prevenir. Los Riesgos en una empresa pueden estar latentes en cada una de las actividades y por el desconocimiento de los trabajadores o de forma voluntaria no se los puede verificar para tomar acciones instantáneas, dejando transcurrir el tiempo que en ocasiones pueden ser cruciales en las actividades que se desarrollan en las empresas.

1.1 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

La investigación parte de la Gestión Administrativa la misma que ayudó a disponer de los recursos, materiales y financieros con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados dentro de una organización para obtener lucro o en beneficio de la colectividad, todo esto se llevará a cabo mediante un manejo adecuado, ordenado, cronológico de las actividades productivas y comerciales, las cuales serán verificadas, evaluadas mediante la aplicación de un buen sistema de Control Interno que además salvaguarda los activos de las empresas, detectando a tiempo los posibles riesgos que se puede presentar, con ello permite conocer la situación real de cada una de ellas, ayudando a tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno logrando llegar a la meta propuesta al inicio de la ejecución de las actividades.

CATEGORIAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1.1



1.2.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

En la actualidad existe un crecimiento económico muy alto, es por ello que en una empresa se debe tener en cuenta que las actividades se deben desarrollar de forma eficiente, mediante la colaboración del personal existente y recursos necesarios, así como también una buena Gestión Administrativa se constituye como una herramienta indispensable que ayuda a verificar la ejecución de las actividades, detectando, controlando y corrigiendo a tiempo las deficiencias, errores en las que se estén incurriendo.

1.2.1.1. CONCEPTO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Según, TAYLOR, Federico Gestión Administrativa y Financiera es

“Proceso de diseñar, mantener un entorno en el que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para alcanzar los objetivos señalados como el uso de seres humanos y otros recursos.”(Pág. 14)

Según, ANZOLA, Sérvulo Gestión Administrativa y Financiera son

“Diferentes acciones que se realizan para llevar a cabo una determinada actividad de manera correcta, lo cual permitirá a los administradores tomar las mejores decisiones que contribuyan al éxito de la empresa, siempre y cuando las mismas apoyen al proceso Administrativo de cada una de las entidades” (Pág. 13).

Las postulantes manifiestan que Gestión Administrativa y Financiera es un proceso mediante el cual se pueden planificar, organizar y efectuar distintas actividades de una forma eficiente, utilizando todos los recursos existentes, esto ayudará a que se cumplan con los objetivos planteados en la entidad. Además si

una empresa se encuentra muy bien administrada puede llegar al éxito sin ningún problema, todo dependerá de la buena o mala Administración que se emplee, ya que si la misma demuestra ser eficiente se podrá hacer frente a los inconvenientes que se pueda presentar en el transcurso de la ejecución de las distintas actividades, al estar debidamente preparada podrá buscar rápidamente soluciones y tomar la mejor decisión que les beneficie a las entidades, sin perjudicar la estabilidad económica.

1.2.1.2 ELEMENTOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la Gestión Administrativa, los mismos que son:

- ✓ **Planeación.-** Se describen de forma detallada las actividades que se va a ejecutar en la empresa, con el fin de cumplir con los objetivos planteados.
- ✓ **Organización.-** El empresario debe coordinar a las personas y a las cosas, en busca de un objetivo común, lo cual implica la asignación organizada de funciones a cada persona y las relaciones entre ellos.
- ✓ **Dirección.-** Describe como el empresario debe dirigir a sus empleados e influir sobre ellos, de tal manera que estos contribuyan al logro de los objetivos establecidos.
- ✓ **Control.-** Significa supervisar el trabajo de otros y los resultados obtenidos, para asegurar que se alcancen las metas tal como fueron planeadas.

De acuerdo con lo anterior se puede decir que el empresario utiliza todos los elementos disponibles en la empresa como; sus finanzas, equipo e información, que le permita alcanzar los objetivos propuestos, aspectos básicos para cumplir con un objetivo en común.

1.2.1.3 IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Gestión Administrativa y Financiera es importantes por los siguientes aspectos:

- ✓ Construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz.
- ✓ La supervisión de las empresas está en función de una Administración efectiva, en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.
- ✓ En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la Administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.
- ✓ En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines.

Se denomina Gestión Financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener así como utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques, tarjetas de crédito. La Gestión Financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias. A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar en la ejecución de las diferentes actividades que se realizan, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras, se puede indicar que existen dos amplios enfoques que indicarán la importancia de la Administración Financiera en el ámbito laboral y competitivo.

✓ **La maximización de beneficios como criterio de decisión.-**

La Gestión Financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de Gestión Financiera. Sin embargo, el criterio de maximización del beneficio ha sido cuestionado y criticado en base a la dificultad de su aplicación en las situaciones del mundo real. Si la maximización del beneficio es el objetivo, surge la cuestión de cuál de esas variantes de beneficio debería tratar de maximizar una empresa.

En una empresa la administración es fundamental, ya que el mismo se constituye como un pilar muy importante, ayudando a que salga a flote y se cumpla con los objetivos planteados.

✓ **La maximización de la riqueza como criterio de decisión.-**

El valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el coste de llevarlo a cabo, es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él. El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión y no por el beneficio contable, el cual es la base de medida del mismo.

En las distintas entidades no solo se centran en la maximización de sus utilidades sino también en obtener mayor demanda de clientes satisfechos en sus necesidades mediante los artículos que ofrece la entidad, a más de ello en una estabilidad y posición en el mercado competitivo, para ello en la actualidad se deben cumplir con ciertos parámetros importante que involucra a todos.

1.2.1.4 FUNCIONES DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

- ✓ **Determinación de las necesidades de recursos financieros.-** Es el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.
- ✓ **La consecución de financiación según su forma más beneficiosa.-** Teniendo en cuenta los costes, plazos, condiciones contractuales, las condiciones fiscales, estructura financiera de la empresa, entre otros aspectos fundamentales.
- ✓ **La aplicación juiciosa de los recursos financieros.-** Incluyendo los excedentes de tesorería, para obtener una estructura financiera equilibrada, adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.
- ✓ **El análisis financiero.-** Incluye la recolección, el estudio de información obteniendo respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.

Al abarcar el tema Gestión Administrativa y Financiera también se ve en la necesidad de indicar en qué consiste la Administración, es por ello que se puede manifestar que consiste en interpretar los objetivos de la empresa, transformarlos en acción empresarial mediante la planeación, organización, dirección y control, de las actividades realizadas en las diversas áreas, niveles jerárquicos de la empresa para conseguir tales objetivos. Por lo tanto, Administración es el proceso de planear, organizar, dirigir, controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia.

1.2.2. EMPRESA

Son entidades u organizaciones que uniendo capitales-esfuerzo desarrollan actividades económicas y productivas que les permitan generar utilidades, ya que este es el fin fundamental para la cual son creadas.

1.2.2.1 CONCEPTO DE EMPRESA

Según ZAPATA, Pedro empresa “Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y servicios que al ser vendidos producirán un valor marginal como utilidad, que es el motor por el cual se crean los mismos.” (Pág. 1)

Según PALLARES, Zoilo empresa se la puede considerar como "Un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción, distribución de bienes y servicios, enmarcados en un objeto social determinado"(Pág. 145)

Las postulantes indican que Empresa es aquella institución encargada de ofrecer, prestar bienes o servicios que permita satisfacer necesidades de la colectividad, esto con finalidad de obtener un lucro, sin embargo existen algunas empresa que no son creadas con el fin de obtener una rentabilidad, pero en sí, ayudan a satisfacer necesidades colectivas, es por ello que en las definiciones indicadas anteriormente mencionan que es una organización social ya que las misma siempre están en continua comunicación con las personas y se desenvuelven en una sociedad, para una empresa el razón de ser son sus clientes en base a ello se efectúan las distintas actividades, también buscan nuevas estrategias e ideas que les ayude a estar continuamente innovando sus bienes o servicios que ofrecen a sus clientes cumpliendo con las expectativas de cada uno de ellos .

1.2.2.2 OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Los objetivos para los cuales son creadas las distintas empresas pueden ser varias, es por ello que se puede indicar que los mismos son fijados desde un punto de vista más amplio, se puede considerar los siguientes:

- ✓ Producir bienes y servicios.

- ✓ Obtener beneficios.
- ✓ Lograr la supervivencia.
- ✓ Mantener un crecimiento.
- ✓ Ser rentable.

El logro eficiente de estos, parte de una empresa de acuerdo al tipo de actividad que realicen persiguiendo así objetivos particulares, es por ello que las empresas pequeñas y medianas crean suficientes fuentes de empleos, de manera que disminuya el desempleo que existe en el país.

El objetivo fundamental es el de obtener utilidad, rentabilidad o ganancias minimizando sus costos y gastos. La empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesita un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son:

- ✓ **Económicos.-** Tendientes a lograr beneficios monetarios.
- ✓ **Sociales.-** Aquellos que se contribuyen al bienestar de la comunidad.
- ✓ **Técnicos.-** Dirigidos a la optimización de la tecnología.

1.2.2.3 IMPORTANCIA DE LA EMPRESA

Toda empresa antes de iniciar sus operaciones deberá planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, para tener derecho a ciertos beneficios de protección estatal como son: incentivos de orden crediticio, arancelario y tributario.

Las empresas en cualquier sistema económico será el motor que mueva la economía de un país; la importancia radica en su capacidad generadora de riqueza, que al ser distribuida equitativamente propicia la paz social, por ende tranquilidad

y desarrollo, además al indicar esto se puede determinar que las empresas pueden ser uno de los factores que generan nuevas fuentes de empleo en un país, a mas de ello por las actividades que desarrollan contribuyen con el estado, mediante el pago de impuestos constituyéndose así en uno de las principales fuentes de financiamiento para el país.

1.2.2.4 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

La empresa está conformada por diversos elementos personales y materiales coordinados. Todas las empresas necesitan de personas que aporten con ideas de trabajo personal, así como también necesita de diversos materiales para su funcionamiento, que se utilizan en mayor o menor grado según su complejidad. Las empresas se caracterizan por su organización, ya que están coordinando todos los recursos que posee, con la finalidad de cumplir con todos los objetivos planteados.

Es una unidad de producción, de decisión, financiera u organizada. Fayol describe la práctica de la administración como algo distinto a la contabilidad, las finanzas, la producción entre otras funciones, características de los negocios. Sostenía que la Administración era una actividad común a todos los esfuerzos humanos en los negocios, el gobierno y hasta el hogar.

1.2.2.5 FINES DE LA EMPRESA

La empresa, además de ser una célula económica, es una célula social ya que esta insertada en la sociedad a la que sirve, no puede permanecer ajena a ella. La sociedad le proporciona la paz y el orden garantizados por la ley, así como también el poder público puesto que, recibe mucho de la sociedad. Por eso no puede decirse que las finalidades económicas de la empresa estén por encima de sus finalidades sociales. Ambas están también indisolublemente ligadas entre sí, es por ello que se pueden indicar los siguientes fines:

- **Fin Inmediato.-** Es la producción de bienes para un mercado.
- **Empresa Privada.-** Busca la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social.
- **Empresa Pública.-** Tiene como fin satisfacer una necesidad de carácter general o social sin obtener lucro.

1.2.2.6 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles algunos de ellos, que para este efecto se tomarán en consideración los siguientes:

✓ **POR SU NATURALEZA**

- **Industriales.-** Son aquellos que se dedican a la transformación de materia prima en nuevos productos.
- **Empresas comerciales.-** Son aquellos que se dedican a la compra venta de productos convirtiéndose e intermediarias entre productores y consumidores.
- **Servicios.-** Son aquellos que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

✓ **POR EL SECTOR AL QUE PERTENECE**

- **Públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público o la misma forma parte del estado.
- **Privadas.-** Son aquellos cuyo capital pertenece al sector privado ya sea personas naturales o jurídicas.
- **Mixtas.-** Son aquella cuyo capital pertenece al sector público como sector privado (personas jurídicas).

✓ **POR LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL**

- **Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.
- **Pluripersonales.-** Son aquellos cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.

1.2.3. CONTABILIDAD

La información financiera en una empresa es imprescindible en todo momento para la toma de decisiones, para ello es necesario contar con la presencia de un profesional que ayude a encaminar las actividades de forma rápida, cronológica, registrando y ordenando todos los movimientos financieros, económicos, productivos de las empresas, de tal forma que los miembros de la alta gerencia puedan obtener en el momento que lo requieran la información, revisando cada uno de los movimientos que se presenten en la ejecución de las actividades, esto con la finalidad de tomar decisiones en beneficio de sus intereses. Todas las entidades con o sin fines de lucro necesita encaminar sus actividades con un orden cronológico y detallada, es así como esta información debe ser registradas en una serie de transacciones a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y servicios por muy pequeñas o voluminosas que representen para la empresa.

1.2.3.1. CONCEPTO DE CONTABILIDAD

Según AYAVIRI García Daniel.

“La Contabilidad es la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (Pág. 10.)

Según CADENA, José manifiesta que Contabilidad

“Es la ciencia, el arte, técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al termino de un ejercicio económico o período contable” (Pág. 2)

Las postulantes manifiestan que Contabilidad es una ciencia, técnica que permite recopilar, registrar, analizar la información de los movimientos económicos de la entidad, lo cual permite conocer la situación económica actual de la misma, esto con la finalidad de tomar la decisión adecuada que les ayude a continuar con sus actividades económicas, financieras y productivas que genere una rentabilidad o ayude a cumplir con sus objetivos planteados. La Contabilidad a más de ello en las empresas se constituye como una herramienta que ayuda a que las actividades que se desarrollan en la misma estén agrupadas en un mismo lugar, con el objeto de emitir la información en el momento que sea requerida por cualquier interesado sea entregado de forma adecuada.

1.2.3.2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad permite conocer la situación económica, financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos para tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Los objetivos que persigue la contabilidad son los siguientes:

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.

- ✓ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- ✓ Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
- ✓ Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas o ajenas a la empresa.
- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, a la vez ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.
- ✓ Proteger y comprobar que los recursos, obligaciones, transacciones de la empresa sean de carácter confiable ante el estado y terceras personas.

1.2.3.3. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad es una herramienta indispensable para la toma de decisiones, puesto que la información financiera debe ser oportuna, adecuada y confiable. El mundo moderno, el empresario, el profesional, e incluso el hombre en común reconocen la enorme importancia que tiene la Contabilidad como un instrumento para controlar sus bienes materiales e inmateriales, puestos a disposición de un negocio.

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones, sobre quienes las realizan, así como también a partir de la permanente y oportuna información que brinda apoyará a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas, lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica.

1.2.3.4. TIPOS DE CONTABILIDAD

La contabilidad se puede dividir en los siguientes tipos:

✓ **CONTABILIDAD FINANCIERA**

Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de crédito, inversionistas, etc. A fin de facilitar sus decisiones.

✓ **CONTABILIDAD FISCAL**

Se fundamenta en los criterios fiscales establecidos legalmente en cada país, donde se define como se debe llevar la contabilidad a nivel fiscal. Es innegable la importancia que reviste la contabilidad fiscal para los empresarios, los contadores ya que comprende el registro, preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales, principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera, para llevar en la empresa un sistema interno de Contabilidad Financiera, de igual forma establecer un adecuado registro fiscal y esto a su vez fomentarlo con las acciones que se tengan que llevar a cabo, en la actualidad todas las actividades e información deben estar ligadas estrechamente, así como también deben ser informadas al gobierno , ya que el estado con la ayuda de sus diferentes ministerios, han buscado formas de asegurarse que las personas que poseen actividades económicas no traten de evadir los impuesto, es ahí la importancia de respaldar todas las actividades económicas que se realicen en un determinado periodo.

✓ **CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA**

Sistema de información al servicio de las necesidades de la Administración, destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Es la rama que con tecnología de punta adecuada permite que la empresa logre un

liderazgo en costos o una clara diferenciación que la distinga de otras empresas u organizaciones.

1.2.3.5. FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD

- ✓ **Función Histórica.-** Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa, por ejemplo la anotación de todos los cobros, pagos que se van realizando, entre otros.
- ✓ **Función Estadística.-** Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio.
- ✓ **Función Económica.-** Estudia el proceso que sigue para la obtención del producto; por ejemplo el precio de que se debe hacer las compras.
- ✓ **Función Financiera.-** Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa; ejemplo ver con cuánto dinero cuenta la empresa.
- ✓ **Función Física.-** Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos; ejemplo el IVA.
- ✓ **Función Legal.-** Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario, Ley de Compañías entre otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de las actividades.

1.2.3.6. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales, normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio e información de los elementos patrimoniales y

económicos de un ente. Dichas normas se aprobaron durante la 7ª Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7ª Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, que se celebraron en Mar del Plata en 1965.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son los siguientes:

✓ **PARTIDA DOBLE**

Los principios de la “Partida Doble” es un principio contable establecido por Fray Luca Pacioli (1445-510 E. C.) en 1494, y su enunciado básico dice:

- No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).
- A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
- En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
- Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
- El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
- El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
- Los componentes patrimoniales así como las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
- El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
- Las cuentas de Activo y Gasto son deudoras, y las de Pasivo, Ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
- Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado.

- Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER.

✓ **ENTE**

Toda información financiera se registra e informa separadamente de la información personal del dueño del negocio, una persona puede tener un negocio y también una casa y un automóvil. Sin embargo, los récords financieros del negocio no deben contener información acerca de las propiedades que tiene el dueño, las actividades que se generen en el transcurso del periodo económico será informado de forma separada ya que existen derechos y obligaciones fiscales que son similares para cada uno de ellos pero eso no quiere decir que se pueda presentar la información en forma recopilada de los dos. Los récords financieros de un negocio con los personales no deben mezclarse. Se usa una cuenta bancaria para el uso del dueño y otra para el negocio. Un negocio existe separadamente de su dueño, son actividades que en el caso de ser obligados a llevar contabilidad necesariamente deberán ser ejecutados para cada uno de forma independiente ya que los resultados le corresponderán a cada uno de ellos.

✓ **BIENES ECONÓMICOS**

Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico, por ende susceptible de ser valuado en términos monetarios, también se les puede llamar bienes propios o ajenos.

✓ **UNIDAD DE MEDIDA**

Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un

precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país que funciona o ejerce actividades el ente o empresa.

Sólo los acontecimientos económicos se registran en los libros de Contabilidad en términos monetarios, quedando excluidos los diversos sucesos que no puedan valorizarse económicamente. El dinero se usa como unidad de medida para la presentación de los Estados Financieros, las operaciones y eventos económicos se reflejan en la contabilidad expresados en unidad monetaria del país en que esté establecida la entidad. La unidad monetaria que se expresa en los Estados Financieros debe divulgarse.

✓ **EMPRESA EN MARCHA**

Este principio implica la permanencia, proyección de la empresa en el mercado, no debiendo interrumpir sus actividades, sino por el contrario deberá seguir operando de forma indefinida. La empresa entra en vigencia una vez que se registran sus actividades financieras. Todo ente contable se presumirá de existencia permanente a menos que el instrumento legal que lo creó exprese lo contrario, esta deberá estar legalmente constituida con leyes que justifique su capital, así como para su funcionamiento por en el desarrollo de actividades productivas y comerciales.

✓ **VALUACIÓN AL COSTO**

Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación, de la misma manera las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión pecuniaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario. Es un concepto fundamental de la Contabilidad, que dicta

registrar los activos al precio que se pagó por adquirirlos. Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los Estados Financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

✓ **PERÍODO DE TIEMPO**

La empresa se ve obligada a medir el resultado de su Gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones Administrativas, Legales, Fiscales o Financieras, al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio. El estudio referente a los Estados Financieros debe someterse a un periodo fiscal corto: esto nos dará una mejor visión de la empresa para una oportuna toma de decisiones en el futuro, en forma general, las empresas tienen una larga vida y están en marcha, probablemente los resultados definitivos de la inversión en una empresa se conocerán cuando ésta culmine sus actividades. Sin embargo, sería impensable esperar que se acabe la empresa para conocer los resultados de las operaciones realizadas por la institución.

✓ **OBJETIVIDAD**

Una transacción es el intercambio de bienes o servicios por dinero, la información contable debe basarse en datos objetivos reales, respaldados en documentos que garanticen las transacciones. Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben conocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente para expresar dicha medida en términos monetarios.

Las modificaciones en el inventario se deben registrar tal cual es la operación en los libros de Contabilidad, para medirlos objetivamente en términos monetarios y así no hacer distorsiones en la realidad de los registros contables.

✓ **ENTRENAMIENTO**

Los gastos realizados por los respectivos periodos deben registrarse como tales en esos periodos y no pueden transferirse a periodos posteriores, este principio tiene como objetivo lograr que la información que aparece en los Estados Financieros sea comparable de un momento a otro.

✓ **CONSISTENCIA**

Los principios, políticas, normas técnicas serán aplicadas en forma uniforme a lo largo de un periodo a otro, con la finalidad que la información sea comparada, verificadas y analizada por las personas interesadas.

✓ **CONSERVATÍSMO O PRUDENCIA**

Cuando el ente debe elegir de entre más alternativas para medir o registrar una transacción o hecho financiero optará por aquella que ofrezca resultados más prudentes. Ante la circunstancia de tener que elegir entre dos valores, el contador debe optar por el más bajo, minimizando de esta manera la participación del propietario en las operaciones contables. Este principio general se puede expresar diciendo: «Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen, y las ganancias solamente cuando se hayan percibido».

Una mala interpretación de este principio puede llevar a una exageración y por ende a una mala aplicación del principio contable, resultando una incorrecta

presentación de la situación financiera en el resultado de las operaciones contables, hasta incluso llegar a modificar el concepto contable del valor. Ante el hecho que el contador se encuentre entre dos o más caminos razonables a seguir, deberá optar por el que muestre la menor cifra de dos valores de activos relativos a una partida determinada, o ante el caso de registrar una operación éste la hará de modo que la participación del propietario sea la menor posible.

1.2.3.7. OTROS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

✓ DEVENGADO

Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo.

✓ LA PROBLEMÁTICA

En distintas oportunidades, los especialistas en la materia afirman que más de una vez el principio de devengado se vio «desnaturalizado» en distintos pronunciamientos judiciales. Esto es así bajo un enfoque fiscal, respecto de los criterios que vienen manejando desde las normas contables. Se trata de una «desvinculación» entre el criterio contable e impositivo, que no obedece a una norma legal que lo respalde.

✓ UNIFORMIDAD

Tanto los principios generales como las normas particulares, principios de valuación, que se utilizan para la formulación de los estados financieros deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Esto permitirá comparar, verificar que los Estados Financieros contengan información veraz, que representen la

situación actual de las mismas esto con la finalidad de tomar decisiones oportunas. Este principio señala que las empresas, al hacer uso de un método para la presentación de los Estados Financieros, deberán ser consecuentes con el mismo, logrando uniformidad en la presentación de la información expuesta en los registros contables de un periodo a otro.

Si una empresa realiza cambios constantes en el método que utiliza en cada periodo corto, dificultará la interpretación y comparación de los Estados Financieros; así como también, mostrará variaciones notables en los resultados presentados. También se debe registrar las pérdidas cuando se conocen, ejemplo: mercaderías rotas que no se pueden vender.

✓ **SIGNIFICACIÓN O IMPORTANCIA RELATIVA**

En la aplicación de los principios contables y normas particulares se debe actuar necesariamente con sentido práctico. Esto quiere decir, que ante el hecho que se den situaciones de mínima importancia, éstas se dejarán pasar por alto, dejando de esta manera la decisión al juicio y sentido común del profesional contable.

El contador deberá pasar por alto situaciones que no Requieran de demasiada importancia, aplicando el mejor criterio de acuerdo a las circunstancias teniendo en cuenta diversos factores, como el efecto relativo en el Activo, Pasivo, Patrimonio o en el resultado de las operaciones.

✓ **REVELACIÓN SUFICIENTE**

La información contable debe ser clara, comprensible para juzgar e interpretar los resultados de la operación así como la situación de la empresa. Establece la obligatoriedad del desglose de las partidas que componen el saldo de cada cuenta de Activo o Pasivo, de forma tal que permita la comprobación de su existencia.

✓ **IMPORTANCIA RELATIVA**

La información que aparece en los Estados Financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle con la multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

1.2.4. CONTROL INTERNO

El Control Interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa, de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la misma, mientras más grande es la organización, más crece este verdadero enjambre de decisiones así pues la efectividad de esta se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios, la entrada de los recursos necesarios para su producción que a su vez necesitan, un eje articulador, que pueda poner orden logrando así, que todo funcione de mejor manera, obteniendo de esta forma, que la eficiencia sean las velas que lleven al barco, a un lugar donde el éxito sea la piedra filosofal tan anhelada de cada empresa cumpliendo con metas y objetivos institucionales.

1.2.4.1. CONCEPTOS

Según ESTUPIÑAN, Rodrigo el Control Interno es

“Proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos” (Pág. 25).

Según CARDOSO, Hernán el Control Interno es

“El plan de organización entre la Contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una compañía para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a sus políticas Administrativas”. (Pág. 29).

Las postulantes manifiestan que el Control Interno es un sistema implantado para mantener a una empresa encaminada hacia el cumplimiento de sus objetivos, las mismas que deberán sujetarse a la aplicación de diversas formas de control, evaluación, para de esta manera salvaguardar su rentabilidad, realizando de forma efectiva y eficiente cada una de sus operaciones, obteniendo confiabilidad en sus sistemas, esto ayudará a comparar los resultados, cumplir las leyes, establecidas para la empresa, con ello se efectuará una adecuada Administración a la vez ejecutar de mejor manera las actividades, facilitando la consecución de los objetivos que vayan en beneficio de la organización.

1.2.4.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Los objetivos básicos del Control Interno son:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ✓ Verificar la razonabilidad, confiabilidad de los informes contables, administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Así también se puede indicar otros objetivos que persigue el sistema de Control Interno:

- ✓ Evitar o reducir fraudes.

- ✓ Salvaguarda contra el desperdicio.
- ✓ Salvaguarda contra la insuficiencia.
- ✓ Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- ✓ Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa.
- ✓ Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

1.2.4.3. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables clasificando su enfoque bajo los elementos de Control Interno de organización, sistemas, procesamientos, personal y supervisión. A continuación se muestra los elementos que integran el Control Interno los mismos que son fundamentales dentro de una empresa para una adecuada toma de decisiones:

CUADRO N° 1.2.4.3.1

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Organización	Sistemas y procedimientos
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dirección ✓ Asignación de responsabilidades ✓ Segregación de deberes ✓ Coordinación 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Manuales de procedimientos ✓ Sistemas ✓ Formas ✓ Informes
Personal	Supervisión
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Selección ✓ Capacitación ✓ Eficiencia ✓ Moralidad ✓ Retribución 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Interna ✓ Externa ✓ Autocontrol

Elaborado por: Las Tesistas
Fuente: Rodrigo Estupiñan

✓ **ELEMENTO DE ORGANIZACIÓN**

Un plan lógico claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad, responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, delegando funciones de registro o custodia.

✓ **ELEMENTOS DE PERSONAL**

- Prácticas sanas, seguras para la ejecución de las funciones, obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

✓ **ELEMENTOS DE SUPERVISIÓN**

Una efectiva unidad de autoridad independiente, hasta donde sea factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

1.4.4. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la Administración realiza los negocios, están integrados al proceso de administración. Aunque estos se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes.

Sus controles pueden ser menos formales o menos estructurados. No obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un Control Interno efectivo. Indicando los siguientes componentes:

✓ **AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina, estructura. Los factores del ambiente de control influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía, el estilo de operación de la Administración; la manera como se asigna autoridad, responsabilidad, garantizando el desarrollo a su gente; la atención así como la dirección proporcionada por el consejo de directivos.

✓ **VALORACIÓN DE RIESGOS**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas o externas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en los distintos niveles, consistentes internamente. La valoración del riesgo es la identificación, el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requiere mecanismos para identificar, tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

✓ **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control son las políticas, procedimientos que ayudan asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles en todas las funciones. Incluyendo un rango de

actividades diversas como aprobaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

✓ **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Debe identificar, capturar, comunicar la información pertinente en forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información, financiera relacionada con el cumplimiento, que hace posible controlar u operar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generales internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades, condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios, reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

✓ **MONITOREO**

Los sistemas de Control Interno deben monitorear, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

El alcance la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración del riesgo o de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias de Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia, al consejo cada uno de los asuntos con mayor relevancia.

1.2.5. AUDITORÍA

La Auditoría es el examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes, objetivos, métodos, controles y normas aplicadas en la misma esto se realiza para garantizar la integridad de su Patrimonio, la veracidad de su información contable así como el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.

1.2.5.1. CONCEPTOS

Según la Enciclopedia del Grupo Océano la Auditoría es

“El proceso de acumular y evaluar evidencia, realizada por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de la entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”. (Pág. 4)

Para LOEBBECKE, James la Auditoría es

“La recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La Auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”. (Pág. 1)

Las postulantes consideran que la Auditoría se define como el examen que se realiza para obtener evidencia suficiente, competente, la misma que permitirá verificar la razonabilidad de la información proporcionada por la entidad, corroborando al conocimiento de la capacidad de los sistemas de control implementados, así como el cumplimiento de las normas, obligaciones fiscales, jurídicas, reglamentarias en general, las mismas que garanticen la consecución de los objetivos y metas, permitiendo también alcanzar todo lo planificados en el momento oportuno así como conocer el funcionamiento de la organización u otro departamento en específico, los resultados obtenidos al final del examen permitirán tomar las debidas correcciones que ayuden a rectificar falencias encontradas dentro de la organización, ayudando a mejorar la forma en las cuales se ejecutan las mismas, ya que al efectuar la Auditoría se debe emitir un informe final, el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones.

1.2.5.2. OBJETIVO

El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

1.2.5.3. FINALIDAD

Los fines de la Auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos indicar los siguientes:

- ✓ Indagaciones, determinaciones sobre el Estado Patrimonial
- ✓ Indagaciones, determinaciones sobre los Estados Financieros.
- ✓ Descubrir errores, fraudes.
- ✓ Prevenir los errores, fraudes

- ✓ Exámenes de aspectos fiscales y legales
- ✓ Examen para compra de una empresa (cesión Patrimonial)
- ✓ Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

1.2.5.4. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se interesa en la revisión de la forma en la cual los acontecimientos de los negocios han sido evaluados y comunicados. También está interesada en la revisión de la confiabilidad de los sistemas de información de gerencia o dirección así como de los procedimientos operativos.

La Auditoría profesional puede ser clasificada de forma general, en tres ramas. Estas son:

- 1.- Auditoría Independiente.
- 2.- Auditoría Interna.
- 3.- Auditoría Gubernamental.

1.2.5.4.1. AUDITORÍA INDEPENDIENTE

La Auditoría Independiente es realizada por los contadores públicos titulados independientes. Aunque sea una empresa quien contrate al auditor independiente para realizar sus servicios, el auditor es el primer responsable ante un público que confía en su opinión acerca de los Estados Financieros. Pero en las revisiones sobre otras materias, el auditor independiente es responsable principalmente ante su cliente. Esta responsabilidad básica del auditor independiente ante terceras partes, le obliga a ser, en apariencia y de hecho, independiente del cliente que lo ha contratado.

1.2.5.4.2. AUDITORÍA INTERNA

El instituto de auditores internos describió el concepto de Auditoría Interna dentro del campo de la Auditoría, como una actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la Contabilidad y otras operaciones, como una base de servicio a la dirección. Representa un activo de la dirección que funciona para medir, evaluar la efectividad de otros controles. Stettler sostiene que el objetivo de la Auditoría Interna es, el de asistir a todos los miembros de la dirección en relación del cumplimiento de sus responsabilidades, al facilitarles análisis, evaluaciones, recomendaciones, comentarios pertinentes, relativos a las actividades que revisan.

1.2.3.4.3. AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Es la más amplia de las tres ramas de la Auditoría. Muchas agencias de gobierno tienen su propio departamento de Auditoría Interna, cuyas investigaciones se limiten al departamento en cuestión. Otras unidades gubernamentales, tales como la oficina general de contabilidad, están formadas con el propósito efectuar auditorías de otras unidades del gobierno, y también de empresas privadas que realizan negocios con el gobierno, donde el derecho de la unidad gubernamental para efectuar tales auditorías es un requisito del contrato adjudicado.

1.5.5. CLASES DE AUDITORÍAS

Una Auditoría, como se ha descrito anteriormente, es una revisión designada con el fin de añadir cierto grado de veracidad al objeto sujeto a revisión. De acuerdo con el énfasis de esta, las auditorías pueden clasificarse en los grupos siguientes:

1. Financiera
2. Operacional

3. De cumplimiento
4. De rendimiento

12.5.5.1. AUDITORÍA FINANCIERA

Es una revisión de las manifestaciones hechas en los Estados Financieros publicados. Como se ha descrito anteriormente, esta particular clase de Auditoría debe efectuarse de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Aun cuando tal clase de auditoría puede ser realizada por auditores internos o del gobierno, está implícito un grado menor de independencia en relación con la unidad a ser auditada, lo que podría mitigar la fiabilidad de su informe. Una Auditoría Financiera no es de ninguna manera una revisión detallada; es una prueba de auditoría sobre la contabilidad así como de otros registros. El alcance de estas pruebas lo determina el auditor basándose en su propio juicio y experiencia.

1.2.5.5.2. AUDITORÍA OPERATIVA

Es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva, sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas, procedimientos aceptables, si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica o si los objetivos de la organización se han alcanzado ayudando a maximizar los resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa. A menudo, las auditorías operativas se efectúan fuera de las áreas de los registros o de los procesos de información con los que cuentan cada una de las entidades, por medio de este tipo de Auditoría se puede evaluar una función de uno de los departamentos, verificando el cumplimiento o no de las normas de la empresa, utilizando personal no especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración, que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse.

1.2.5.5.3. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Tiene por objeto determinar si se ha mantenido ciertos acuerdos contractuales, la Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se aplica mediante la revisión de los documentos que demuestren un soporte legal, técnico, financiero, contablemente de las operaciones determinando si los procedimientos utilizados, así como las medidas de Control Interno utilizadas, están de acuerdo con las normas que le son aplicables o si dichos procedimientos tratando además de verificar si están funcionando de manera efectiva que permitan el logro de los objetivos de la entidad, pero sobre si se encuentran cumpliendo con lo dispuesto por todos los regímenes reguladores de las actividades productivas y comerciales.

1.2.5.5.4. AUDITORÍA DE RENDIMIENTO

Es la que no está sujeta a un contrato, gran parte del trabajo del Auditor Interno es relativo a la Auditoría de Rendimiento, con el fin de lograr un Control Interno eficaz en una organización, muchos administradores, directivos, o cualquier persona que se encuentre a cargo de las entidades, deben efectuar actividades específicas de control. La Auditoría de Rendimiento se ocupa de determinar de forma específica los parámetros con los cuales se pueden encaminar estas actividades de control, para que no incurran en errores que se pueden prevenir de forma sencilla, esta implica verificar los procedimientos que se utilizan en cada una de las actividades, por ejemplo, para comprobar el adecuado control sobre los pagos a los proveedores, es esencial la comparación del pedido, factura y nota de recepción, ya que para que la entidad pueda efectuar dicho pago debe asegurarse de que el producto este en buenas condiciones y no se puedan generar controversias o malestares en un futuro.

1.2.5. RIESGO DE CONTROL

Los profundos cambios que ocurren hoy en día, su complejidad, la velocidad con los que se dan, son las raíces de la incertidumbre; el riesgo que las organizaciones confrontan. Las fusiones, la competencia global, los avances tecnológicos, las nuevas regulaciones, el incremento en la demanda de los consumidores, la responsabilidad social, ambiental de las organizaciones así como, la transparencia generan un ambiente operativo, cada día más riesgoso y complicado, surgiendo en adición nuevos retos con los cuales lidiar, resultado de los problemas que se presentan en las organizaciones que operan al margen de la ley o de conductas éticas. El Riesgo de Control existe o se propicia por la falta de control de las actividades de la empresa es por ello que puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno si no se interviene a tiempo.

1.2.6.1. CONCEPTOS

Según BLANCO, Yanel el Riesgo de Control es

“El riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no se ha prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de Contabilidad y de Control Interno”. (Pág. 65)

Según MESÉN, Vernor NIA 200 manifiesta que el Riesgo de Control es

“La probabilidad de que los sistemas de Control Interno y control contable que han sido diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir o en su defecto detectar y corregr errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros”.

Las tesis consideran que el Riesgo de Control es aquel que se propicia por la falta de control de cada una de las actividades, transacciones desarrolladas dentro de la empresa así como de las decisiones inadecuadas tomadas por la dirección, estas pueden generar deficiencias, errores de importancia en los sistemas de Control Interno u Control Contable que han sido diseñados e implementados por los administradores de la entidad estos a la vez pueden ser detectados o no por el auditor y tomar las debidas precauciones o correcciones del caso. Es así que los sistemas de Control Interno, Control Contable serán de responsabilidad de la administración además serán los encargados de minimizar los efectos del riesgo y controlarlos para una adecuada toma de decisiones para generar el crecimiento dentro de la misma.

1.2.6.2. EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE CONTROL

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, corregir exposiciones erróneas de carácter significativo. Siempre habrá algún Riesgo de Control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de Contabilidad o de Control Interno. Después de tener una comprensión de los Sistemas de Contabilidad, 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 transacción, de carácter significativo.

El auditor ordinariamente evalúa el Riesgo de Control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- a) Los sistemas de contabilidad, de control interno de la entidad no son efectivos.
- b) Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

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, detecten, corrijan una exposición errónea de carácter significativo.
- b) Planee realizar pruebas de control para soportar la evaluación.

1.2.6.3. DOCUMENTACIÓN DE LA COMPRESIÓN O DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la Auditoría:

- a) La comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad.
- 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.

Pueden usarse diferentes técnicas para documentar información relativa a los sistemas de Contabilidad, 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, los diagramas de flujo. La forma y extensión de esta documentación es influenciada por el tamaño, la complejidad de la entidad, la naturaleza de los sistemas de Contabilidad, Control Interno de la misma. Generalmente, mientras más complejos los Sistemas de Contabilidad, Control Interno de la entidad, más extensos son los procedimientos del auditor, así como los requerimientos de la documentación.

1.2.6.4. PRUEBAS DE CONTROL

Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de Auditoría sobre la efectividad de:

- a) El diseño de los sistemas de Contabilidad, Control Interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para evitar, detectar o corregir exposiciones erróneas de carácter significativo.
- b) La operación de los controles internos a lo largo del periodo.

Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad, control interno pueden no haber sido específicamente planificados como pruebas de control pero pueden proporcionar evidencia de Auditoría sobre la efectividad del diseño, operación de los controles internos relevantes a ciertas aseveraciones o, en consecuencia, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de Contabilidad, 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 las investigaciones u observaciones. Cuando el auditor concluye que los procedimientos realizados para obtener la comprensión de los Sistemas de Contabilidad, Control Interno también proporcionan evidencia de Auditoría sobre lo adecuado del diseño y efectividad de operación de las políticas, procedimientos relevantes a una particular aseveración a los Estados Financieros, el auditor puede utilizar esa evidencia de Auditoría, siempre que sea suficiente, para soportar una evaluación del Riesgo de Control a un nivel menos que alto.

Las pruebas de control pueden incluir:

- ✓ Inspección de documentos; que soportan transacciones y otros eventos para obtener evidencia de Auditoría de que los Controles Internos han

funcionado apropiadamente, por ejemplo, verificar que una transacción haya sido autorizada.

- ✓ Investigaciones sobre observación de Controles Internos, que no dejan rastros de Auditoría, por ejemplo, determinando quien desempeña realmente cada función, no meramente quien 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.

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de Riesgos de Control, que le permita verificar si el Control Interno están adecuadamente diseñado, funcionando en forma efectiva. Cuando el auditor este obteniendo evidencia de Auditoría sobre la operación efectiva de los Controles Internos, el auditor considera como fueron aplicados, la consistencia con que fueron aplicados durante el periodo, por quien fueron aplicados. El concepto de operación efectiva reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones de los controles establecidos, pudiendo ser causadas por factores como cambios en el personal clave, importantes fluctuaciones de temporada en el volumen de transacciones o error humano. Cuando las desviaciones son detectadas el auditor hace investigaciones específicas respecto a los asuntos, particularmente la programación de tiempos en los cambios de personal es función clave del Control Interno.

1.2.6.5. SISTEMAS DE CONTROL DE RIESGOS

La estructura de Control de Riesgos se pudo fundamentarla en dos pilares:

- ✓ Los Sistemas Comunes de Gestión y
- ✓ Los Servicios de Auditoría Interna

A continuación se explica las definiciones, objetivos, características de los sistemas de Control.

1.6.5.1. SISTEMAS COMUNES DE GESTIÓN

Los Sistemas Comunes de Gestión desarrollan las normas internas, su método para la valuación, Control de los Riesgos y representan una cultura común en la gestión de los negocios, compartiendo el conocimiento acumulado, fijando criterios, pautas de actuación.

1.2.6.5.1.1. OBJETIVOS

- ✓ Identificar posibles riesgos, que aunque están asociados a todo negocio, deben intentar ser atenuados y tomar conciencia de los mismos.
- ✓ Optimizar la gestión diaria, aplicando procedimientos tendientes a la eficiencia financiera, reducción de gastos, homogenización, compatibilidad de sistemas de información y gestión.
- ✓ Fomentar la sinergia la creación de valor de los distintos grupos de negocio trabajando en un entorno colaborador.
- ✓ Reforzar la identidad corporativa, respetando todas las Gerencias, sus valores compartidos.
- ✓ Alcanzar el crecimiento a través del desarrollo estratégico que busque la innovación así como nuevas opciones a medio y largo plazo.

1.2.6.5.1.2. LOS SISTEMAS CUBREN TODA LA ORGANIZACIÓN EN TRES NIVELES:

- ✓ Todos las Unidades de Negocio y áreas de actividad;
- ✓ Todos los niveles de responsabilidad;
- ✓ Todos los tipos de operaciones.

1.2.6.5.2. SERVICIOS DE AUDITORÍA

Los auditores internos deben participar, de conjunto, con las demás áreas de la organización en los procesos de mejora continua relacionados con:

- ✓ La identificación de los riesgos relevantes, tanto externos como internos, propios de la organización, a partir de la definición de los dominios o puntos clave de la organización.
- ✓ La estimación de la frecuencia con que se presentan los riesgos identificados, así como la valoración de la probable pérdida que ellos puedan ocasionar.
- ✓ La determinación de los objetivos específicos de control más convenientes, debidamente articulados con los objetivos globales y sectoriales previstos en la misión de la entidad.

Los auditores internos deben evaluar la cantidad, calidad de las exposiciones al riesgo referidas a la Administración, custodia, protección de los recursos disponibles, operaciones y sistemas de información de la organización, teniendo en cuenta la necesidad de garantizar a un nivel razonable los objetivos siguientes:

- ✓ Confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional.
- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas y contratos.

1.2.6.6. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

El Riesgo es una condición del mundo real en el cual hay una exposición a la adversidad, conformada por una combinación de circunstancias del entorno, donde hay posibilidad de pérdidas.

Por tal razón todas las empresas productoras de bienes o servicios se deben ocupar de estudios que garanticen la identificación de Riesgos como elemento fundamental para garantizar la calidad del servicio o del producto final.

1.2.6.6.1 PROCEDIMIENTOS PARA ADMINISTRAR RIESGOS

- ✓ **Reducción de Riesgos:** Los riesgos pueden ser reducidos, por ejemplo con: programas de seguridad, guardias de seguridad, alarmas y estimación de futuras pérdidas con la asesoría de personas expertas.
- ✓ **Conservación de Riesgos:** Es quizás el más común de los métodos para enfrentar los riesgos, pues muchas veces una acción positiva no es transferirlo o reducir su acción. Cada organización debe decidir cuales riesgos se retienen, o se transfieren basándose en su margen de contingencia, una pérdida puede ser un desastre financiero para una organización siendo fácilmente sostenido por otra organización.
- ✓ **Compartir Riesgos:** Cuando los riesgos son compartidos, la posibilidad de pérdida es transferida del individuo al grupo.

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. INTRODUCCIÓN

Este capítulo contiene la descripción de la metodología utilizada como herramienta para efectuar la investigación sobre la incidencia de Riesgos de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, para lo cual se emplearon las siguientes herramientas: entrevista, encuestas, y la observación; que permitió adquirir información suficiente, relevante, adecuada, de forma directa ayudando a verificar, así como también a constatar si la información adquirida está de acuerdo a lo que manifestaron los involucrados en el proceso investigativo. Además se utilizó los métodos: Deductivo, Descriptivo, no Experimentales y Observatorio, los cuales ayudaron a que la investigación vaya de lo general a lo particular, a la vez que facilitó la demostración de los motivos por los cuales se realizó la investigación, mediante una muestra obtenida de la totalidad o universo de la población representada por las empresas privadas ubicadas en las siguientes parroquias que son: Eloy Alfaro (San Felipe), Ignacio Flores (La Laguna), Juan Montalvo (San Sebastián), La Matriz, San Buenaventura del cantón Latacunga.

Con los datos obtenidos se pudo efectuar un análisis de los resultados que arrojó la indagación, esto mediante la realización de cuadros y tablas estadísticas que ayudó a, establecer las respectivas conclusiones, recomendaciones sobre la situación real de las actividades que se desarrollan a diario en las empresas

privadas de la ciudad de Latacunga, ya que los mismos servirán como base para efectuar un análisis que permita tomar las debidas precauciones para no incurrir o prevenir los Riesgos de Control que se encuentran latentes.

2.2. DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA

La presente investigación tiene como finalidad realizar un análisis sobre los Riesgos de Control latentes en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga a través del mismo se podrá prevenir, detectar, corregir a tiempo los Riesgos de Control que se pueden presentar en las actividades cotidianas, para ello se utilizaron variables Descriptiva, Deductivo, no Experimentales y Observatorio, debido a que no se realizó la manipulación de ninguno de los hechos de las empresas, puesto que los mismos ya transcurrieron; permitiendo así limitarse solo a la observación de cada una de las situaciones dentro de las empresas, para mejorar cualquier falencia detectada a través del análisis de los resultados obtenidos.

Así también la Investigación Descriptiva ayudó a conocer la naturaleza, comportamiento, acontecimientos, características para determinar la verdadera situación por la cual atraviesan las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, permitiendo describir los hechos tal cual fueron observados, en relación a los posibles Riesgos de Control, que pueden incurrir en la ejecución de las actividades que fácil o difícilmente pudieron ser detectadas y corregidas a tiempo, además con esta investigación no solo se pudo efectuar minuciosas descripciones de los fenómenos a estudiar, sino también justificar las prácticas vigentes para elaborar planes que permitan mejorarlas, determinando el estado de los fenómenos o problemas analizados. La investigación No Experimental, permitió prestar atención sobre los hechos ya transcurridos dentro de las empresas.

El método utilizado en el trabajo de investigación fue el Deductivo, que permitió ir de lo general a lo particular, partiendo de los datos generales de la totalidad de

la población investigada, para deducir por medio del razonamiento varias suposiciones, que ayudaron a obtener las debidas conclusiones. El principal instrumento de investigación utilizado en el trabajo fue la Investigación de Campo, que facilito obtener datos reales directamente de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

Las técnicas de investigación utilizadas en el trabajo de indagación es la observación mediante esta se recopiló información de los hechos o casos, y registrarla para su posterior análisis, determinando que se está haciendo, como se está haciendo, quien lo hace, cuando se lleva a cabo. La entrevista proporcionó una relación directa con el Sr. José Aniba Culqui Terán Gerentes, de una de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, puesto que se dio a conocer cada una de las falencias halladas dentro de la misma, permitiendo obtener resultados favorables en la investigación ejecutada. Finalmente las encuestas que se aplicó a los Supervisores, Administradores de las empresas, proporciono información relevante para la elaboración del análisis, que a través del método Estadístico se efectuó la tabulación de los datos obtenidos con relación a las preguntas planteadas durante la entrevista, las encuestas que se desarrolló en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

Igualmente para la recopilación de la información en el proceso investigativo se utilizaron instrumentos tales como: fichas de observación, formularios de entrevista-encuestas, cuadros estadísticos, para efectuar un análisis de los mismos de forma resumida, clara y concreta. La población que se consideró necesaria para la investigación estuvo comprendida por el Gerente, Administradores, Supervisores de 41 empresas privadas, ubicadas en las siguientes parroquias: Eloy Alfaro (San Felipe), Ignacio Flores (La Laguna), Juan Montalvo (San Sebastián), La Matriz, San Buenaventura del cantón Latacunga, las mismas que permitieron obtener información para la elaboración del análisis, de la situación actual por la que atraviesan las empresas, y que pueden poner en peligro su estabilidad económica.

CUADRO N° 2.2.1
EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

N°	RAZÓN SOCIAL	DIRECCIÓN
1	BERRAZUETA & BERRAZUETA CIA. LTDA.	Barrio: centro calle: padre salcedo número: 438 intersección: quito referencia: a media cuadra del parque Vicente León
2	IMPORTADORA COMERCIALIZADORA SUBIA SALGADO ICOSS & CIA	Barrio: sur calle: unidad nacional número: s/n intersección: Ángel Subía referencia: frente gasolinera el Fogón
3	COMPAÑIA SANSUR HOLGUIN	Calle: Quijano y Ordoñez número: 1-134 intersección: av. Rumiñahui referencia: a media cuadra de la ESPE
4	PANELES Y CONSTRUCCIONES PANECONS S.A.	Barrio: FAE calle: Av. Miguel Iturralde número: s/n intersección: Alberto Coloma referencia: frente al Aeropuerto
5	CONSTRUCTORA ESPINOSA MOLINA S.A.	Calle: Juan Abel Echeverría número: 23-32 intersección: av. oriente referencia: a una cuadra del cuartel de Policía
6	FLORES DE DECORACION DECOFLOR S.A.	Barrio: san Agustín calle: principal número: s/n km.: 2 1/2 camino.: Vía a san Agustín referencia: frente a la empresa Golden rose
7	AMOGHI S.A.	Barrio: el salto calle: Félix valencia número: 743 intersección: dos de mayo piso: 1 referencia: a veinte metros de la despensa TÍA
8	BACO BASTIDAS CONSTRUCTORES SOCIEDAD ANONIMA CIVIL	Barrio: San Felipe calle: Simón Rodríguez número: 82 -101 intersección: Argentina referencia: frente a la plaza de los animales
9	CONSTRUCTORA HERRERA URIBE S.A	Barrio: Loco calle: isla Marchena número: s/n referencia: a quinientos metros del centro educativo Cotopaxi
10	HORNIPAN	Calle: Av. Miguel Iturralde número: s/n referencia: a dos cuadras de la escuela Juan Abel Echeverría

FUENTE: Servicio de Rentas Internas
ELABORADO POR: Las tesistas

CUADRO N° 2.2.2
EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

11	FERRETOL CIA. LTDA.	Calle: Av. Miguel Iturralde número: s/n referencia: a dos cuadras de la escuela Juan Abel Echeverría
12	FUENTES SAN FELIPE S. A. SANLIC	Barrio: San Felipe calle: cuba número: s/n intersección: pasaje Eloy Alberto Sánchez referencia: a una cuadra de la fábrica imperial
13	INDUSTRIA METÁLICAS COTOPAXI "IMC"	Calle: Av. Miguel Iturralde número: s/n referencia: a dos cuadras de la escuela Juan Abel Echeverría
14	MOLINOS POULTIER S.A.	Calle: Av. Rumiñahui número: 3-08 intersección: quito referencia: a media cuadra de la escuela Velasco Ibarra
15	EMPRESA ELECTRICA PROVINCIAL COTOPAXI SA ELEPCO S.A	Barrio: San Agustín calle: Márquez de Maenza número: 5-44 intersección: Quijano y Ordoñez edificio: ELEPCO S.A referencia: a media cuadra de la Escuela Politécnica del Ejército
16	MAQUINAS Y REPUESTOS DE COTOPAXI CIA LTDA	Barrio: San Sebastián calle: Av. General Proaño número: 28-322 referencia: a una cuadra y media de la Policía
17	CONSTRUCTORA CHACON HERRERA CIA. LTDA.	Barrio: San Sebastián calle: Juan Abel Echeverría número: 31-319 intersección: av. oriente referencia: a cuatrocientos metros al este de la iglesia de San Sebastián
18	ECUATORIANA DE AUTOPARTES SA	Ciudadela: sector Colaiza calle: Av. Miguel Iturralde número: s/n referencia: al lado norte del aeropuerto
19	AGROPROMOTORA DEL COTOPAXI AGROCOEX S. A.	Barrio: San Francisco calle: principal número: s/n km.: 12 camino.: Vía a José guango bajo referencia: sector piedra colorada en la hacienda san francisco
20	CORPROMEDIC S.A.	Barrio: el salto calle: Juan Abel Echeverría número: 302 intersección: Antonio Clavijo referencia: junto a la iglesia

FUENTE: Servicio de Rentas Internas
ELABORADO POR: Las tesisistas

CUADRO N° 2.2.3
EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

21	SURTIMOTORS REPUESTOS Y ACCESORIOS CIA. LTDA	Barrio: La Estación calle: Eloy Alfaro número: 3269 intersección: gatazo referencia: a cien metros al norte del hotel Latacunga
22	CITTERTER S.A. COMPAÑIA DE TRANSPORTES TERMINAL TERRESTRE S.A.	Calle: Calixto Pino número: 2-14 intersección: entre Antonio Clavijo y Amazon referencia: diagonal a la clínica Santa Cecilia
23	SOCIEDAD CIVIL EN NOMBRE COLECTIVO FERROCENTER	Barrio: centro calle: Juan Abel Echeverría número: 697 intersección: Sánchez de Orellana.
24	SERVICIOS MULTIMODALES SERVIMULTIM S. A.	Calle: av. amazonas número: 0cc edificio: aeropuerto Cotopaxi referencia: junto al hangar de AVINDAC
25	MOLINOS OROBLANCO CIA. LTDA.	Barrio: San Sebastián calle: general Proaño número: 28-322
26	FERRETERIA SANSUR Y COMPAÑIA	Calle: Quijano y Ordoñez número: 1-134 intersección: Av. Rumiñahui referencia: a media cuadra al sur de la ESPE
27	ALCOPESA S.A.	Calle: av. 5 de junio número: 77138 referencia: a tres cuadras de la iglesia de San Felipe
28	PROVEEDORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION ESPINOSA SOCIEDAD ANONIMA PROVEPROMCE	Barrio: centro calle: General Maldonado número: 3-86 intersección: dos de mayo referencia: a una cuadra del palacio de justicia
29	SEGOVIA MAYA RIBADENEIRA SEMAYARI CIA. LTDA.	Calle: Av. Eloy Alfaro número: 24-74 intersección: av. 5 de junio referencia: diagonal al terminal terrestre
30	SERVICIOMAPAL CIA. LTDA	Barrio: el salto calle: av. amazonas número: 7-79 intersección: Félix valencia referencia: a cien metros del banco del pichincha
31	FARMACIA SANTA CARMELITA	Barrio: San Agustín calle: Sánchez de Orellana número: 11-79 intersección: Márquez de Maenza edificio: clínica Latacunga referencia: junto al cuerpo de bomberos de Cotopaxi

CUADRO N° 2.2.4
EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

32	COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA.	Barrio: San Felipe calle: Av. Eloy Alfaro número: s/n intersección: general montero referencia: frente al hotel Latacunga
33	ESTACION DE SERVICIO VIRGEN DE LAS MERCEDES.	Calle: panamericana norte número: s/n km.: 1 camino.: Vía a quito referencia: a dos cuadras de la Cervecería
34	SUPERMERCADO DE OFICINAS OFFICELATACUNGA S.A.	Barrio: la merced calle: quito número: 19-91 intersección: Calixto pino edificio: hotel Ritzor referencia: a veinte metros al sur del cementerio general
35	VACECONS CIA. LTDA.	Calle: 2 de mayo número: 525 intersección: General Maldonado referencia: atrás de la piscina del Colegio Vicente León
36	SOLINTED	Barrio: San Sebastián calle: Calixto pino número: 11-19 intersección: Josefa Calixto referencia: a ciento cincuenta metros de la iglesia
37	HOLGUER MEDINA EL MAESTRO FERRETERIA CIA. LTDA.	Barrio: la Estación calle: Av. Marco Aurelio Subía número: 17-06 intersección: rio guayas.
38	IMHOTEPCON CIA. LTDA.	Calle: av. amazonas número: s/n intersección: Tárqui edificio: Platinum oficina: 408 referencia: a media cuadra del parque la Filantropía
39	COMERCIALIZADORA Y PRODUCTORA DE ESPECIES MENORES COPROESMEN S.A.	Barrio: San Felipe calle: Av. Simón Rodríguez número: s/n intersección: Uruguay referencia: junto a la cooperativa virgen del cisne
40	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA VACA & CORRALES CIA. LTDA.	Barrio: el salto calle: Félix valencia número: s/n intersección: av. amazonas referencia: frente a la plaza el salto
41	COTOPAXCELL S.A.	Barrio: la merced calle: Sánchez de Orellana número: 19-26 intersección: Félix valencia referencia: frente al Instituto Tecnológico Victoria Vásconez Cuví.

FUENTE: Servicio de Rentas Internas
ELABORADO POR: Las tesisistas

2.3. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

Para la ejecución de la investigación se elaboró preguntas científicas que ayudaron a encaminar el trabajo investigativo, determinando el sentido por el cual se efectuó el trabajo, es por ello que se indica a continuación las siguiente preguntas científicas que al ejecutar todos y cada uno de los pasos del proceso investigativo fueron resueltas las incógnitas generadas y representadas en las siguientes:

- ✓ ¿Qué contenidos teóricos serán necesarios implantar para realizar la investigación sobre la posible incidencia del Riesgo de Control, en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga?

- ✓ ¿Cuál sería el instrumento de investigación necesario que ayude a conocer la situación actual de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga detectando las posibilidades de incidencia en los Riesgos de Control?

- ✓ ¿Qué análisis sería necesario efectuar para detectar los posibles Riesgos de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, la misma que permita conocer las deficiencias del proceso Administrativo con el que cuentan las empresas?

2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Mediante la Operacionalización se pudo definir las características y atributos de las variables que se realizaron en el análisis de la investigación permitiendo así que el investigador se pregunte; ¿Cómo voy a hacer en calidad de investigador para operacionalizar mi pregunta de investigación?, lo cual permitió obtener los mejores resultados en la ejecución del trabajo.

CUADRO N° 2.2.5

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

PREGUNTAS CIENTÍFICAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Cuál sería el instrumento de investigación necesario que ayuden a conocer la situación actual de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga que permitan detectar las posibilidades de incidencia de los Riesgos de Control?	Análisis FODA	Factores Internos Factores Externos	Análisis de Recursos Análisis de Actividades. Análisis del Entorno	Encuesta Entrevista Observación
¿Qué análisis sería necesario efectuar para detectar los posibles Riesgos de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, la misma que permita conocer las deficiencias del proceso Administrativo con el que cuentan las empresas?	Análisis de los Riesgos de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi.	Riesgos Actividades ejecutadas Recursos utilizados Sistemas contables y de control interno.	Indicadores de: Eficiencia Eficacia Cumplimiento	Encuesta Entrevista Observación

FUENTE: Anteproyecto de tesis
ELABORADO POR: Las tesis

2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA

2.5.1 Análisis de la entrevista realizada al gerente de Industrias Metálicas Cotopaxi. “IMC” Sr. José Aníbal Culqui Terán.

La presente entrevista se aplicó al Gerente de la Empresa Industrias Metálicas Cotopaxi a través, de 10 preguntas debidamente estructuradas con la finalidad de diagnosticar las fortalezas, debilidades así como los posibles Riesgos de Control que se estén presentando dentro de la misma, para ello se diseñó las siguientes preguntas:

1.- ¿Conoce usted que es el Control Interno?

El entrevistado respondió lo siguiente:

- ✓ Si tiene conocimiento, puesto que como toda empresa se debe manejar bajo el Control Interno para que todas y cada una de las actividades realizadas dentro de esta sean controladas.
- ✓ El Control Interno comprende un plan coordinado de las medidas adoptadas que permitan salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos, a la vez ofrecer la seguridad que no se contraerán obligaciones sin autorización.

2. ¿Conoce que son los Riesgos de Control?

El entrevistado manifestó lo siguiente:

- ✓ Se propicia por la falta de control de las actividades propias de cada empresa, que estas pueden generar deficiencias dentro del sistema de Control Interno es por ello que se debe prevenir a tiempo y con las medidas más adecuadas o también tomar en cuenta cada proceso administrativo con el que cuenta la empresa ya que de eso depende su adecuado manejo.

3.- ¿La empresa cuenta con manuales de funciones, políticas para la ejecución de cada una de las actividades, que permitan la consecución de los objetivos Institucionales?

El entrevistado expresó lo siguiente:

- ✓ La empresa no cuenta con documentos físicos de manuales de procesos y funciones.
- ✓ Únicamente se rigen bajo especificaciones empíricas que les dan a conocer a cada uno de los trabajadores las funciones y cargos a desempeñar en sus labores diarias.

4.- ¿Se da a conocer a los trabajadores el uso y aplicación de los manuales y políticas para el desarrollo de cada una de sus funciones?

El entrevistado respondió lo siguiente:

- ✓ Si se da a conocer las funciones de cada uno de los colaboradores mediante charlas ya que no se cuenta con la documentación física en la cual conste todas y cada una de las funciones y procesos que se deben desarrollar.
- ✓ De igual forma las políticas no se encuentran plasmadas en documentación física pero se les da a conocer, las políticas que de forma verbal se han establecido para la ejecución de cada una de las actividades dentro de la empresa.

5.- ¿Se da cumplimiento a las leyes, reglamentos, políticas y contratos establecidos dentro de la empresa?

El entrevistado respondió lo siguiente:

- ✓ Si se cumple ya que la empresa debe laborar con todo lo que el marco legal vigente establece, hoy en día la ley está más compleja y el trabajador siempre tiene la razón, las empresas solo debemos cumplir con lo establecido por el hecho de que las sanciones nos perjudicarían económicamente.

- ✓ La empresa también da cumplimiento a las políticas internas con las que cuenta para que de esta manera exista la colaboración entre el empleador y el empleado y así beneficiarse mutuamente.
- ✓ La empresa cumple con los contratos convenidos entre ambas partes, ya que no sería legal firmar un contrato y no darle cumplimiento.

6.- ¿Se controla el uso y manejo de cada uno de los recursos con los que cuenta la empresa?

El entrevistado respondió lo siguiente:

- ✓ Si existe un control de los recursos como por ejemplo para caja, este es verificado, mediante los arqueos de caja.
- ✓ Inventario, a través de tarjetas Kardex.
- ✓ Recurso Humano, mediante las tarjetas de control de asistencia al iniciar y finalizar la jornada de trabajo.

7.- ¿Con que frecuencia se capacita al personal que labora en la empresa?

El entrevistado manifestó lo siguiente:

- ✓ Generalmente el personal recibe las capacitaciones cada año ya que ellos cuentan con los conocimientos que adquieren al ejecutar sus actividades diarias.

8.- ¿La empresa cuenta con sistemas de información, programas de seguridad, guardias, alarmas y estimación de futuras pérdidas con la asesoría de personas expertas?

El entrevistado respondió lo siguiente:

- ✓ Cuenta con programas de información confiable, seguridad industrial así como higiene en el trabajo.

- ✓ Así también se maneja un sistema de circuitos cerrados de cámaras y alarmas lo cual es seguro dentro de la empresa.
- ✓ No se ha visto la necesidad de requerir los servicios de un guardia.
- ✓ La estimación de futuras pérdidas no se toma muy en cuenta dentro de la empresa ya que no se ha visto la necesidad de considerarlo o no se ha analizado muy a fondo.

9.- ¿Existe la supervisión y el control de cada uno de las actividades, procesos desarrollados dentro de la empresa, que promueva la eficiencia y asegure la eficacia de cada uno de los objetivos y metas programados?

El entrevistado respondió lo siguiente:

- ✓ Constantemente se evalúa el desempeño de cada uno de funcionarios y se proporcionan sugerencias para el mejoramiento de las funciones desarrolladas dentro de la empresa, esto ha mejorado todos y cada uno de los procesos utilizados dentro de la empresa.
- ✓ Así también se debe tomar en cuenta que los trabajadores que tienen mayor experiencia ya no necesitan de supervisión, esto por los conocimientos con los que cuentan.

10.- ¿La empresa se arriesga hacer inversiones?

El entrevistado expresó lo siguiente:

- ✓ Como toda empresa en desarrollo es lógico que se realice inversiones y lo que se trata de ver es el menor riesgo posible y sobre todo el retorno de la inversión.
- ✓ Gracias a las nuevas inversiones que se ha realizado dentro de la empresa es que se ha crecido logrando mantenerse dentro del mercado, ofreciendo siempre productos de calidad, con nuevos modelos, precios accesibles, esto ha permitido abrir las puertas a nuevos trabajadores ya que con el incremento de la demanda, la necesidad de personal.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA A INDUSTRIAS METÁLICAS COTOPAXI

En base a la entrevista realizada al Gerente de la empresa Industrias Metálicas Cotopaxi Sr. José Aníbal Culqui Terán, se determinó que existen falencias en el área Administrativa ya que no existe un buen sistema de Control Interno que ayude a coordinar cada una de las medidas adoptadas para salvaguardar los bienes de la misma, teniendo en consideración que la empresa no cuenta con documentación física de manuales de funciones, así como un manual de procedimientos que integre la secuencia de producción. Por otro lado la empresa cuenta con políticas verbales sin tener constancia en documentación física, provocando que sus trabajadores estén en desacuerdo con algunas de las ya establecidas. Así se pudo observar que la empresa cuenta con una filosofía informal por el hecho de no contar con una planificación acorde a las necesidades de la misma que ayude a mejorar sus actividades.

Finalmente la empresa en su desarrollo productivo cuenta con la debida seguridad para la ejecución de sus procesos, lo cual ha permitido que ofrezca productos de calidad así como lograr posicionarse en el mercado, cumpliendo con sus objetivos institucionales alcanzándolos en el corto, mediano y largo plazo, esto les ha permitido ser una empresa reconocida lo cual no significa que los Riesgos de Control se encuentra latentes.

2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS

Las encuestas se aplicó a los Supervisores, Administradores de las empresas privadas de la Ciudad de Latacunga, mediante un cuestionario contemplado por 10 preguntas previamente elaboradas, ayudando a obtener información para la ejecución del análisis respectivo de la investigación efectuada, que gracias a la elaboración de tablas, gráficos estadísticos se representó la información obtenida en forma ordenada y resumida.

2.6.1. Encuestas aplicadas a las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

1. ¿Conoce usted que es el Control Interno?

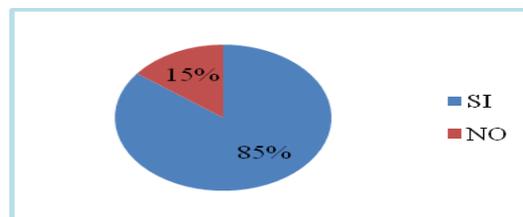
TABLA N° 2.1
CONTROL INTERNO

Variable	fa	fr	fr%
SI	35	0,85	85%
NO	6	0,15	15%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.1
CONTROL INTERNO



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De los 41 encuestados que representan el 100%, 35 Supervisores, Administradores de las empresas que corresponde al 85%, indicaron que tienen un conocimiento en forma general de lo que se trata el Control Interno, mientras que en 6 personas que corresponde al 15% manifestaron que no tienen idea de lo que se trata el Control Interno, es decir las empresas tienen en su mayoría un conocimiento previo sobre el tema, permitiendo así que las actividades que ejecutan estén controladas adecuadamente.

2. ¿Tiene conocimiento sobre lo que es el Riesgo de Control dentro de una empresa?

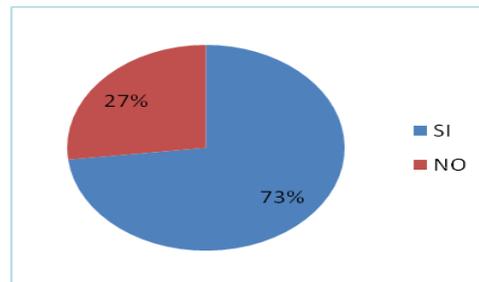
TABLA N° 2.2
RIESGO DE CONTROL

Variable	fa	Fr	fr%
SI	30	0,73	73%
NO	11	0,27	27%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.2
RIESGO DE CONTROL



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 73% de la población encuestada manifestaron tener conocimientos sobre los Riesgos de Control que se pueden presentar en la ejecución de las actividades diarias en las empresas; 27% de encuestados indicaron que no conocen sobre el tema, determinando así que la mayoría de personas si tiene los conocimientos necesarios para la detección de posibles Riesgos existentes.

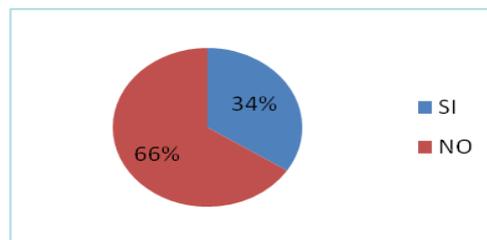
3. ¿Se da a conocer a los trabajadores de la empresa los Manuales de funciones y políticas para la ejecución de cada uno de los procesos?

TABLA N° 2.3
CONOCIMIENTO DE MANUALES DE FUNCIONES Y POLÍTICAS

Variable	fa	fr	fr%
SI	14	0,34	34%
NO	27	0,66	66%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga
ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.3
CONOCIMIENTO DE MANUALES DE FUNCIONES Y POLÍTICAS



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga
ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar los resultados representados en el gráfico, el 66% de la población encuestada manifestaron que no se da a conocer los respectivos manuales de funciones, así como las políticas; el 34% de encuestados expresaron que si se dan a conocer a los trabajadores el uso de manuales de funciones, políticas. Determinando que un gran porcentaje de empresas no le da la debida importancia a la aplicación de dichos manuales, como el establecimiento de políticas.

4. ¿Se da cumplimiento a las leyes, reglamentos, políticas y contratos establecidos dentro de la empresa?

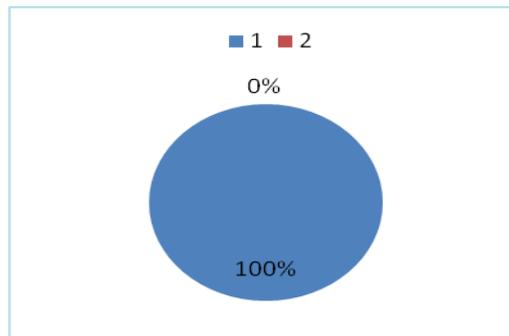
TABLA N° 2.4
CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y POLÍTICAS

Variable	fa	fr	fr%
SI	41	1,00	100%
NO	0	0,00	0%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.4
CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS Y POLÍTICAS



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la población corresponde al 100% de encuestados respondieron que las empresas si se sujetan a las leyes, reglamentos, politicas así como los contratos vigentes, establecidas dentro de las mismas. Indicando que las empresas acatan disposiciones generales emitidas por el gobierno, ya que poseen documentos que respaldan derechos y obligaciones de cada uno de los trabajadores.

5. ¿Cada qué tiempo son planificadas las actividades que se encuentran a su cargo?

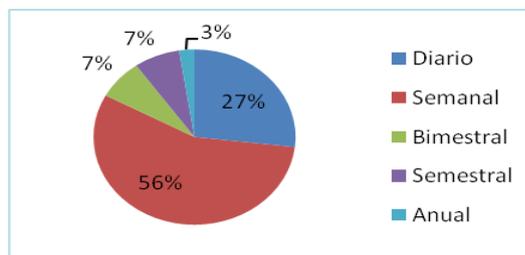
TABLA N° 2.5
PLANIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

Variable	fa	fr	fr%
Diario	11	0,27	27%
Semanal	23	0,56	56%
Bimestral	3	0,07	7%
Semestral	3	0,07	7%
Anual	1	0,02	2%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.5
PLANIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados el 56% manifestaron que las actividades son planificadas semanalmente; 27% lo realiza a diario; 7% de forma bimestral; 7% cada semestre y el 3% realiza planificaciones cada año. Determinando que en la mayoría de las empresas las actividades a ejecutarse se planifica acorde a la necesidad de cada entidad.

6. ¿Considera que la empresa cuenta con medios formales e idóneos que responda veraz y oportunamente a las necesidades de información que requiere el personal de la empresa?

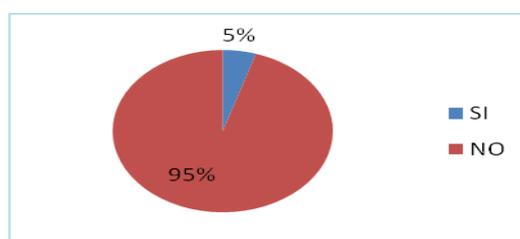
TABLA N° 2.6
MEDIOS FORMALES E IDÓNEOS QUE REQUIERE EL PERSONAL DE LA EMPRESA

Variable	fa	fr	fr%
SI	2	0,05	5%
NO	39	0,95	95%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.6
MEDIOS FORMALES E IDÓNEOS QUE REQUIERE EL PERSONAL DE LA EMPRESA



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesisistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la población encuestada, 95% mencionaron que las empresas no cuentan con los medios necesarios e idóneos para brindar información requerida por el personal; 5% de los encuestados indicaron que si cuentan con los medios de información. Encontrando que la mayoría de las entidades no cuentan con los canales de información que permita a los trabajadores conocer la situación real de las mismas.

7. ¿Todas y cada una de las actividades que se encuentra a su cargo son sometidas a un control minucioso?

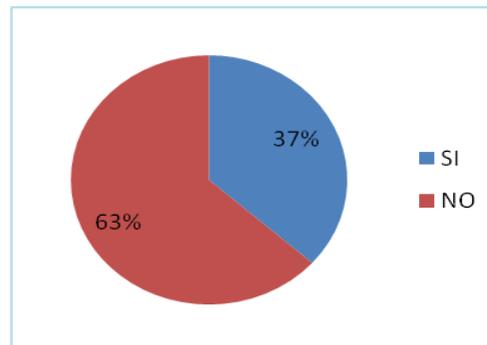
TABLA N° 2.7
ACTIVIDADES SOMETIDAS AL CONTROL MINUCIOSO

Variable	fa	fr	fr%
SI	15	0,37	37%
NO	26	0,63	63%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.7
ACTIVIDADES SOMETIDAS AL CONTROL MINUCIOSO



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados 63% manifestaron que no son controlados en la ejecución de las actividades que cada uno de ellos desarrollan, puesto que no es necesario; mientras que el 37% de los encuestados indican que en las labores que desempeñan, si se les controla de forma periódica. Es así que se pudo conocer que las actividades ejecutadas en las entidades no son controladas ya que cada trabajador posee la experiencia necesaria para ejecutar las actividades.

8. ¿Son motivados los trabajadores en la ejecución de sus funciones? ¿Cuál de las opciones son utilizadas? Darles reconocimiento por sus logros, Mostrar interés por ellos, Hacer que se sientan comprometidos con la empresa, Otras.

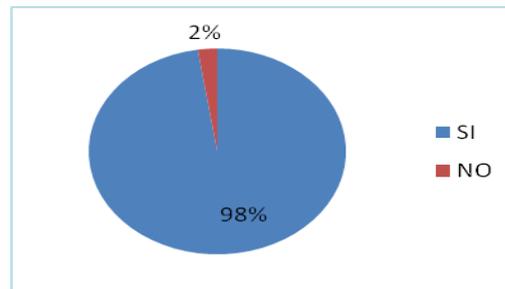
TABLA N° 2.8
MOTIVACIÓN DE LOS TRABAJADORES

Variable	fa	fr	fr%
SI	40	0,98	98%
NO	1	0,02	2%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.8
MOTIVACIÓN DE LOS TRABAJADORES



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la población encuestada el 98% indican que si son motivados por la buena ejecución de las actividades que desarrollan; 2% de los encuestados manifiestan que no reciben ningún tipo de motivación para el desempeño de sus funciones. Muchas empresas han adoptado varias alternativas para incentivar a sus trabajadores, siendo uno de los medios más adecuados el incentivo económico que ayuda a que los empleados se destaquen en sus labores, obteniendo resultados óptimos.

9. ¿Con que frecuencia reciben capacitaciones el Recurso Humano?

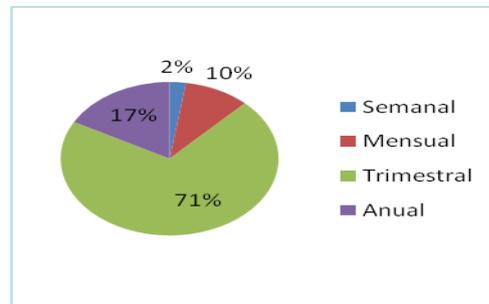
TABLA N° 2.9
CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO

Variable	fa	fr	fr%
Semanal	1	0,02	2%
Mensual	4	0,10	10%
Trimestral	29	0,71	71%
Anual	7	0,17	17%
TOTAL	41	1	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.9
CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados el 71% indican que reciben capacitaciones cada trimestre; 17% son capacitados cada año; 10% son capacitados cada mes; y el 2% manifiestan son capacitaciones cada semana. Determinando que en la mayoría de las empresas las capacitaciones al personal lo realizan cada trimestre, ya que ellos indican que es necesario mantener al personal actualizado en conocimientos.

10. ¿Conoce usted cuales son los sistemas de información, programas de seguridad, guardias de seguridad, alarmas con los que cuenta la empresa para el control de cada una de las actividades desarrolladas dentro de las mismas?

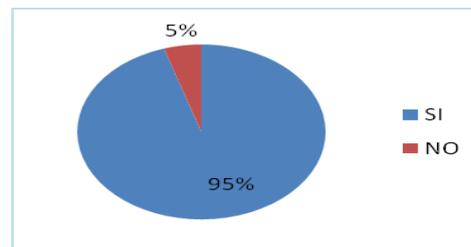
TABLA N° 2.10
SISTEMAS DE INFORMACIÓN, PROGRAMAS DE SEGURIDAD CON
LOS QUE CUENTAN LAS EMPRESAS

Variable	fa	fr	fr%
SI	39	0,95	95%
NO	2	0,05	5%
TOTAL	41	1,00	100%

FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.10
SISTEMAS DE INFORMACIÓN, PROGRAMAS DE SEGURIDAD CON
LOS QUE CUENTAN LAS EMPRESAS



FUENTE: Empresas privadas de la ciudad de Latacunga

ELABORADO POR: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados se observó que el 95%, conoce de la existencia de los sistemas de información, programas de seguridad; 5% de los encuestados mencionan que no conoce de la existencia de los sistemas de seguridad.

2.6. CONCLUSIONES:

En base a la entrevista y encuestas aplicadas a las empresas privadas de la ciudad de Latacunga se pudo establecer y concluir lo siguiente:

- ✓ Las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, tienen conocimientos generales de lo que es un sistema de Control Interno, pero no aplican de forma adecuada los parámetros establecidos en dicho sistema, esto provoca que exista falencias en la Administración Interna ya que no se encuentran establecidas acorde a las necesidades de la misma ocasionando que se tomen decisiones inadecuadas.
- ✓ La mayoría de empresas privadas de la ciudad de Latacunga cuentan con manuales de funciones, políticas y procesos, pero la falencia encontrada es que el recurso humano desconocen del manejo de los mismos, constituyéndose en una debilidad para la ejecución de las distintas actividades que se llevan a cabo dentro de estas, provocando pérdida de tiempo, recursos con los que cuentan las mismas.
- ✓ Las empresas de la ciudad de Latacunga no cuenta con la asignación del presupuesto para establecer una debida planificación de las actividades, o no tienen conocimiento de los beneficios de implementar un sistema que ayude a controlar el manejo de los mismos esto por el hecho de que muchos piensan que el conocimiento empírico es el más adecuado, pero es necesario tomar en cuenta que más allá de los conocimientos es necesario un documento que encamine a la ejecución de los mismos en forma eficiente y eficaz.

2.7. RECOMENDACIONES:

Luego de haber concluido con la investigación de campo se puede recomendar lo siguiente:

- ✓ Establecer que la responsabilidad de minimizar los efectos del Riesgo de Control recaerá sobre la dirección del Gerente así como de los Administradores, ya que estos serán quienes tomen las decisiones pertinentes que permitan alcanzar las metas, objetivos planeados y alcanzar el éxito de la misma.

- ✓ Considerar que los empleados posean un conocimiento general de cada una de las actividades que la empresa realiza, así como también de las obligaciones, funciones que cada uno debe ejecutar, permitiéndoles así que las actividades se desarrollen con eficiencia y eficacia, aportando con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

- ✓ Asignar un presupuesto que permita la implantación de un sistema de Control Interno, el mismo que ayudará a mejorar el desempeño de cada una de las actividades ejecutadas dentro de las empresas.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3. “INVESTIGACIÓN SOBRE LA INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, APLICADO EN EL PERÍODO ENERO- DICIEMBRE 2011”.

3.1. INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se desarrolló el análisis de la investigación realizada a las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, lo cual permitió conocer la incidencia del Riesgo de Control detectadas en las mismas, efectuando los siguientes procesos que permitieron determinar la situación real de cada una de ellas, además se efectuó el análisis situacional distinguiendo dos campos; el Interno (Microambiente) y el Externo (Macroambiente), a través de este estudio se conoció el FODA de las empresas, obteniendo una visión de cómo se encuentra actualmente cada una.

Posteriormente se realizó un diagnóstico de los datos obtenidos, mediante la investigación permitiendo tomar decisiones acordes con los objetivos planteados, a más de ello se aplicó indicadores de eficiencia, el mismo que ayuda al manejo de los recursos humanos, económicos, tecnológico permitiendo obtener el cumplimiento de las actividades; el indicador de cumplimiento ayudó a verificar que todas las actividades se hayan ejecutado de acuerdo a los objetivos, políticas institucionales, en base a los manuales de procesos así como función

estipulados por las empresas, este indicador está relacionado con el grado de consecución de las actividades y trabajos desempeñados dentro de las empresas. Se realizó el análisis del Control Interno implantado en las empresas privadas lo cual ayudó a conocer las medidas que adoptaron para salvaguardar los recursos económicos, materiales con los que cuentan. La incidencia del Riesgo de Control se encuentra latente ya que en la mayoría de las empresas se rigen bajo conocimientos empíricos adquiridos, a través de la experiencia.

3.2. JUSTIFICACIÓN

Las empresas privadas de la ciudad de Latacunga se encuentran en un entorno de cambios constantes, es por ello que, cada vez es más latente incurrir en los Riesgos de Control. Se ha visto la necesidad de realizar una investigación sobre las posibles irregularidades que se puede presentar dentro de las empresas privadas y que no son puestas en manifiesto por el sistema de Control Interno, ya que la misma puede presentar deficiencias muy desfavorables para la entidad teniendo como consecuencia el no detectar los riesgos a tiempo en las actividad que se llevan a cabo dentro de una empresa independientemente de su naturaleza.

Hoy en día la tecnología crece a pasos agigantados puesto que se ha evolucionado nuevas formas de manejar la información financiera, económica de las empresas, así como también de todas y cada una de las actividades que se ejecutan en las mismas, pero con esto también ha provocado que muchas empresas busquen nuevas formas de afectar la estabilidad económica de sus competidores, es por ello que se efectuó el análisis minucioso de las formas más frecuentes en las que varias empresas puedan tener debilidades en cuanto a la detección oportuna de los diferentes riesgos a las que se encuentren expuestas.

Los resultados obtenidos de esta investigación sirvieron de base para realizar un análisis que permita visualizar los posibles Riesgos de Control que se pueden

presentar en las actividades que a diario se ejecutan en las empresas, así como en la toma oportuna de decisiones respecto a la situación real de las entidades.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. OBJETIVO GENERAL

- ✓ Investigar la posible incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, aplicado en el periodo Enero- Diciembre de 2011, con la finalidad de realizar un análisis de las falencias detectadas en los procesos Administrativos con los que cuentan cada una de las empresas.

3.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

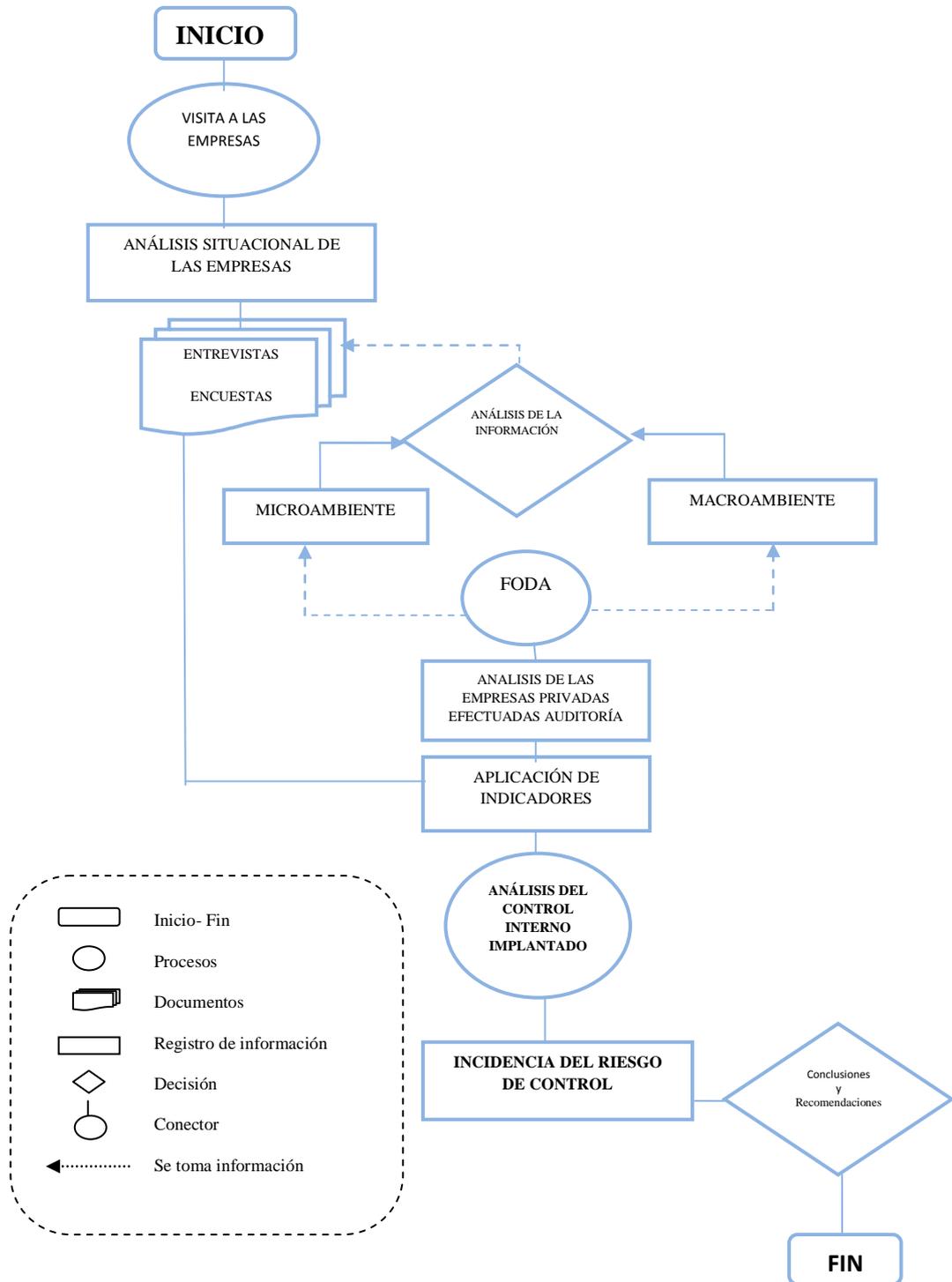
- ✓ Identificar los procesos Administrativos con los que cuentan cada una de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, lo cual permitirá analizar cada uno de estos, con la finalidad de determinar si los objetivos institucionales se cumplen a cabalidad.
- ✓ Realizar el análisis situacional de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi, a través de la información recopilada, que permita determinar la situación actual en la cual se desarrollan las actividades diarias.
- ✓ Elaborar un análisis mediante el conocimiento de las falencias encontradas en la investigación aplicada en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga Provincia de Cotopaxi, que permita detectar los posibles Riesgos de Control.

3.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La investigación de campo en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga se realizó en base a un cuestionario previamente estructurado aplicado en 41 empresas, así como una entrevista directa con el Gerente de una de estas, permitiendo conocer los Riesgos de Control que se encuentran latentes, la información recopilada permitió elaborar el análisis situacional de las empresas, conociendo; el Macroambiente que constituye las fuerzas que rodean a las empresas, sobre las cuales no se puede ejercer ningún control, así se manifiestan el rápido cambio de la tecnología, las tendencias demográficas, las políticas gubernamentales, la cultura de la población, la fuerza de la naturaleza, las tendencias sociales, el factor económico, fuerzas que de una u otra forma pueden afectar significativamente, de las cuales las empresas pueden aprovechar las oportunidades que ellas presentan y a la vez tratar de controlar las amenazas; el Microambiente, que son las fuerzas que una empresa puede controlar, mediante las cuales se pretende lograr el cambio deseado, tomando en cuenta a sus clientes, proveedores, competencia que son el pilar fundamental para el crecimiento económico, mediante el análisis Microambiente nacen las fortalezas, debilidades de las empresas. A través de esta información se elaboró la matriz FODA, tomando en cuenta las empresas que se les ha efectuado una Auditoría determinando el ¿Por qué?, causas, efectos de dicha Auditoría.

La aplicación de indicadores de eficiencia, cumplimiento permitieron conocer si los recursos existentes en las empresas se están distribuyendo adecuadamente, así como en la utilización de los mismos, conocer el adecuado manejo de los manuales para la ejecución de las actividades que permitirán llegar a la consecución de las metas, objetivos, el análisis realizado sobre el Control Interno permitió conocer la seguridad con la que cuentan las empresas para salvaguardar los activos, la información que posee, a la vez evitar desembolsos indebidos de fondos. Una vez ejecutado el trabajo de investigación se conoció las causas por las cuales muchas empresas incurren en los Riesgos de Control ya que de una u otra forma lo interpretan a conveniencia propia y no se sustentan con documentos.

GRÁFICO N° 3.4.1.
DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA
FLUJOGRAMA



Fuente: Descripción de la Metodología
 Elaborado por: Las Tesis

3.5. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.

Los profundos cambios que ocurren en la actualidad en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, su complejidad, la velocidad con los que se dan los mismos son uno de los factores para incurrir en Riesgos al momento de ejecutar las actividades en las organizaciones. Las fusiones, la competencia global, los avances tecnológicos, el incremento en la demanda de los consumidores, así como el de sus habitantes, la responsabilidad social, ambiental de las organizaciones, la transparencia son una de las principales causas que generan riesgos dentro de un ambiente operativo, cada día las empresas se enfrentan a un ambiente de riesgos, surgiendo en adición nuevos retos a los cuales enfrentarse, resultado de los problemas que se presentan en las organizaciones que operan al margen de la ley o de conductas éticas.

La administración de riesgos en un marco amplio e implica que las estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento estén alineados para manejar toda la incertidumbre que las empresas privadas de la ciudad de Latacunga enfrentan. Es importante que toda organización cuente con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos con los procesos, actividades de una entidad, esto mediante procedimientos de control que se pueda evaluar o verificar el desempeño de las mismas. Por otro lado los riesgos, oportunidades van siempre de la mano, y la clave es determinar los beneficios potenciales de estas.

3.5.1. MACROAMBIENTE

El Macroambiente permite efectuar un análisis de todos los factores que benefician y perjudican a las organizaciones, permitiendo conocer de que manera los riesgos afectan a las empresas, indicando que los cambios frecuentes que se

pueden presentar en uno ellos, afectan a los demás, generalmente son fuerzas que rodean a la empresa, sobre las cuales no se puede ejercer ningún control.

Este ambiente permitió conocer todos y cada uno de los factores positivos - negativos que poseen las empresas privadas de la ciudad de Latacunga por lo que es indispensable realizar el análisis de cada uno de los factores.

3.5.1.1 FACTOR TECNOLÓGICO

Realizada la investigación se pudo determinar que la tecnología con la que cuentan cada una de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga están enfocados en brindar servicios o productos de calidad sin descuidar la satisfacción colectiva de sus clientes, es así que constantemente van renovando los mismos, a más de ello el mundo globalizado en el que se desenvuelven hace que quieran mejorar la maquinaria con la que cuentan.

Es innegable que los avances tecnológicos que observamos en la actualidad están modificando los esquemas de atención a los clientes incrementando responsabilidades de prestar un buen servicio o productos de calidad que satisfaga las necesidades colectivas.

En las empresas privadas es primordial la ruptura de esquemas tradicionales, la aplicación de nuevas metodologías, adquisición de nuevos recursos tecnológicos, sobre todo la implementación de una práctica real hace que se cree una modalidad de trabajo de los profesionales que contribuya de manera concreta con resultados efectivos, así también la creación de nuevas empresas independientemente de su actividad, generan nuevos problemas a los que hay que responder tomando medidas que eviten la inestabilidad económica de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

3.5.1.2. FACTOR POLÍTICO-LEGAL

Dentro del análisis de este factor se pudo determinar que en la actualidad en el país no existe una estabilidad política, puesto que no se sabe a ciencia cierta que puede suceder en el futuro, afectando directamente al equilibrio económico-financiero de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, además muchos inversionistas antes de invertir en el Ecuador primero efectúan un análisis de todos los factores que les pueda beneficiar y perjudicar, es por ello que muchos de estos han optado por buscar e inclinarse a otros países con una estabilidad política más estable, provocando una disminución de la inversión.

Sin embargo este no ha sido uno de los factores que les ha impedido a muchas de las empresas desarrollarse e incrementar sus capitales, esto mediante una buena Administración y estrategias adoptadas.

3.5.1.3 FACTOR ECONÓMICO

Actualmente la economía del Ecuador se encuentra bajo el diseño de dolarización que persigue el crecimiento económico sostenido en el país, se han logrado importantes acciones en la estabilidad económica, en la planificación, la apertura de mercados, la reparación del sistema financiero, es por ello que este factor hace referencia al poder adquisitivo, el nivel de ingresos, precios, ahorros, políticas fiscales y tributarias. Las personas por sí mismas no constituyen un mercado, necesitan disponer de dinero para gastarlo, así como estar dispuesto a hacerlo. Es por esto que el ambiente económico representa un factor de gran importancia que se refleja en las actividades de cada empresa, siendo este la razón principal de la creación de las empresas, el de obtener una rentabilidad económica.

La economía del país se encamina por el trayecto del proceso de modernización, por lo que se lleva a cabo una serie de transformaciones estructurales,

administrativas, legales con el propósito de abrirse nuevos caminos en los mercados internacionales.

Para las empresas privadas de Latacunga la inflación podría ser uno de los principales riesgos a los cuales pueden estar expuestos, incidiendo de forma significativa la variación de los precios, decreciendo así la demanda por parte de sus clientes. Las tasas de interés son indicadores de gran influencia ya que si se incrementa, muchas empresas se verían en la necesidad de no acceder a crédito lo cual representaría pérdidas de oportunidades ya que no se podría adquirir nuevas maquinarias para la transformación de materia prima así como mejorar la calidad de los productos o servicios.

3.5.1.4. FACTOR LEGAL

Con las nuevas modificaciones que sufrió la constitución del Ecuador, todas las empresas ya sea del sector público o privado obligan a las mismas a que se sujeten a los derechos y obligaciones laborales que estipula la ley, que mediante el Ministerio de Relaciones Laborales, el gobierno trata de que se cumplan con los mismos, sin embargo muchas de ellas buscan estrategias, maniobras para evitar cumplir con dichas disposiciones, perjudicando a los trabajadores así como al Estado.

También en el análisis de este factor se puede indicar las entidades que ayuda al gobierno verificando que sus disposiciones se cumplan, así tenemos:

- ✓ **Ministerio de relaciones Laborales.-** Mediante la Inspectoría de Trabajo se vigila que el código de trabajo se cumpla, es así como las empresas deben cumplir con todos los parámetros indicados por dicha entidad cumpliendo a cabalidad con todos los derechos que por ley les pertenecen al trabajador y empleador, sin omitir ninguna.

- ✓ **INEC.-** (El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) se encarga de los datos estadísticos de la población en Ecuador, recolecta los datos económicos de los diferentes negocios que existen en el país, obteniendo resultados de que porcentaje aporta cada negocio en la economía del país.

- ✓ **INEN.-** El Instituto Ecuatoriano de Normalización es el encargado de las regularizaciones de los procedimientos de los productos que elaboran las empresas con la finalidad de otorgar el certificado correspondiente de calidad y a los cuales todas las empresas deben sujetarse para poder procesar un producto que cuenten con los respectivos sellos de calidad.

3.5.1.5. FACTOR SOCIOCULTURAL

Se analiza el entorno cultural que está compuesto por instituciones u otros elementos que afectan los valores, las percepciones, las preferencias así como los comportamientos básicos de la sociedad, los individuos, los grupos, que cambian como un todo constantemente en función de lo que consideran formas deseables o aceptables de vida y de comportamiento. Tales modificaciones pueden incidir profundamente en las actitudes de los individuos hacia los productos o hacia las actividades de mercadeo; es importante que los Gerentes puedan comprender así como predecir los cambios en los valores individuales, sociales que pueden ser considerados fundamentales por los grupos de consumidores.

3.5.1.6. FACTOR DEMOGRÁFICO

Las empresas que formaron parte de nuestra investigación, sus servicios y bienes que ofertan están dirigidas a los clientes en general, sin importar sus edades, género, sexo, ya que todos pueden satisfacer sus necesidades con los productos o servicios que ofertan los mismos. El análisis de esta variable es fundamental para la empresa porque son las personas quienes conforman el mercado. Además, es

necesario el estudio del crecimiento de la población con respecto a la conformación geográfica del lugar donde se asienta la empresa.

3.5.1.7. FACTOR AMBIENTAL

Este factor tiene gran incidencia en cuanto tiene que ver con el desarrollo de las actividades que realizan las empresas privadas ya que también esta es una de las actividades que en la actualidad están siendo controladas por parte del gobierno y muchas de las empresas deben invertir buscando las formas de disminuir los impactos ambientales que pueden provocar con la ejecución de la actividades a más de ello, dependiendo de los daños que cause pueden ser acreedores de una sanción económica por parte del gobierno que mediante sus ministerios se encuentra en constante vigilancia de todas las actividades que se llevan a cabo.

Debido a que el medio ambiente de operación de la empresa se vuelve cada vez más complejo, los Gerentes deben planear por anticipado el cambio. Los cambios acelerados pueden hacer que las estrategias triunfadoras de ayer de algunas organizaciones, hoy resulten obsoletas. Cualquier cambio ambiental es una consideración importante al tomar decisiones de mercadotecnia. Los gobiernos buscan reducir los impactos ambientales, es por ello que se crearon nuevas formas de disminuir los mismos como por ejemplo la adquisición de maquinarias que les ayude a descontaminar los residuos de las producciones, así también como la creación de nuevos impuestos que provoca que se adquieran menos productos o artículos dañinos para el medio ambiente.

3.4.1.8. FACTOR GEOGRÁFICO

Muchas de las empresas que formaron parte de nuestra investigación estratégicamente se encuentran muy bien ubicadas, con ello cuentan con los espacios suficientes para desarrollar sus actividades con eficiencia y eficacia. La ciudad de Latacunga al ser la capital de la provincia de Cotopaxi cuenta con un

mayor nivel de mercados, este factor se convierte en la situación más predominante incrementando la demanda de los productos de las empresas, además por estar ubicadas en el centro del país se pueden abrir camino a varios mercados del mismo, movilizandolos productos para su comercialización sin ninguna dificultad.

3.5.2. MICROAMBIENTE

Al realizar el análisis de la situación actual de las empresas se pudo evidenciar que las empresas privadas cuentan en su mayoría con los siguientes departamentos cuyas funciones son:

✓ Departamento Administrativo

- Elaborar los planes de acciones a corto y mediano plazo para conseguir los objetivos marcados por la empresa.
- Gestionar y supervisar los recursos económicos y financieros de la empresa para poder trabajar con las mejores condiciones de costo liquidez, rentabilidad y seguridad.
- Realizar y mantener negociaciones con las entidades financieras y otros proveedores.
- Elaborar los manuales de funciones y procedimientos.
- Controlar que se cumplan con los manuales de funciones y procedimientos.
- Cotizar material para la producción en diferentes alternativas de compra.
- Coordinación de recursos humanos, materiales, financieros para el logro efectivo y eficiente de los objetivos organizacionales.
- Organiza mediante distintos sistemas toda la administración de la empresa.

✓ Departamento Contable

- Realizar las declaraciones mensuales al SRI y pago al IESS.

- Llevar el control del libro bancos y conciliaciones bancarias.
- Realizar, cancelar los roles de pago general e individual, horas extras de los empleados de manera quincenal, mensual.
- Recibir y llevar control de facturas de proveedores y gastos.
- Realizar pagos a proveedores.
- Registra todas las operaciones financieras que garanticen la exactitud y seguridad de la información de las empresas.

✓ **Departamento de Ventas**

Su objetivo es ofrecer los diferentes productos con los que cuenta las empresas, cumpliendo con la necesidad del cliente. Actualmente este departamento cumple las siguientes funciones:

- Atención y satisfacción de necesidades en los clientes para venta del producto.
- Conocer las características de los productos.
- Coordinar el transporte para entrega del producto al cliente de acuerdo a la dirección, tiempo, costo y llegada del producto.
- Coordinar con producción el tiempo de entrega del producto vendido.
- Realizar guías de remisión cuando se envíe un producto por transporte y hace firma la guía al transportista.
- Realizar un tratamiento de precios de acuerdo al tipo de cliente.

✓ **Departamento de Seguridad Industrial**

Este departamento tiene como función principal velar por la seguridad física de los empleados que trabajan en la empresa, ofreciendo los implementos necesarios para la protección en el momento de la fabricación de los productos. Funciones:

- Revisar y aprobar las políticas de seguridad.

- Realizar inspecciones periódicas de seguridad.
- Establecer normas adecuadas de seguridad, los cuales deben concordar con las disposiciones legales.
- Poner en funcionamiento y mejorar el programa de seguridad.
- Coordinar el proceso de capacitación en la empresa sobre seguridad industrial.
- Brindar la protección necesaria a los empleados para cada área en la empresa.
- Resguardar y velar por la seguridad íntegra de los empleados.
- Cuidar el bienestar de cada uno del talento humano.

LOS CLIENTES

En toda estrategia empresarial, el cliente es una figura que siempre está presente, quien demanda los productos- servicios que las empresas ofrecen, gracias a la satisfacción del cliente, muchas empresas logran consolidarse en el mercado obteniendo rendimientos para posicionarse y sobrevivir en un mundo competitivo. El cliente para una empresa se consolida en un elemento principal ya que es el pilar mediante el cual la empresa obtiene ventajas, gracias a los clientes las empresas pueden obtener una rentabilidad al culminar un determinado periodo económico.

LOS PROVEEDORES

En varias de las empresas privadas sus principales proveedores se constituyen en uno de los elementos fundamentales que le permite seguir brindando sus servicios y productos a sus clientes, ya que si no poseen la materia prima no pueden seguir produciendo los bienes que se comercializan, al paralizar la producción en una empresa por muy poco tiempo que dure esto significa una pérdida para la misma ya sea en recursos materiales, económico y humanos.

LA COMPETENCIA

Es uno de los factores que le impulsa a las empresas a renovar constantemente, así como también en mejorar la calidad de sus productos, adquisición de nuevos instrumentos tecnológicos ya que la competencia puede tratar de afectar la estabilidad económica de los mismos, es por ello que las empresas deben buscar nuevas estrategias que les permitan posesionarse en un buen lugar competitivo tratando de liderar en un determinado mercado. En este aspecto cada industria, empresa independientemente de su tamaño se constituye en una competencia para otra.

Por otra parte las empresas deben estar preparadas ante cualquier situación de cambio, ya que en la actualidad es difícil encontrar estructuras de mercado que garanticen la transparencia plena tanto para consumidores como para competidores. No siempre las posiciones competitivas son iguales y por lo tanto, es necesario analizar detalladamente la clase de mercado que se afrontan las empresas privadas de Latacunga, para poder realizar un análisis claro de la realidad competitiva presente.

Sin embargo la competencia ayuda a que las empresas ganen o pierdan, ya que a través de estas se puede seguir innovando día a día a fin de obtener más opciones para competir en precio, descuento, calidad y necesidades del cliente. Finalmente en la actualidad existe la amenaza de nuevos competidores en el mercado nacional debido a que otros países producen a menores costos, ya que los insumos así como la mano de obra son más baratos que en el país, esto provoca que las empresas busquen mejorar los productos o servicios que ofrecen.

3.5.3. FODA EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

CUADRO N° 3.5.3.1
ANÁLISIS FODA

MACRO AMBIENTE	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Innovación en maquinaria e implementos tecnológicos	Inestabilidad económica
Incremento de la población	Inestabilidad política
Buena ubicación geográfica	Inflación variable
Protección del entorno ambiental eficiente.	Precios competitivos
	Nivel de ingresos variables
MICRO AMBIENTE	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
Toma de decisiones adecuadas.	Rotación del personal en distintas áreas.
Proyección empresarial perseverante	Falta de cumplimiento de los manuales de funciones y políticas.
Remuneración adecuada y justa	No existe documentación que respalden las obligaciones y funciones de los trabajadores.
Seguridad laboral eficiente	No cuentan con Indicadores de Gestión.

FUENTE: Macro y Micro Ambiente

ELABORADO POR: Las Tesisistas

3.6. ANALISIS DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA, QUE SE HA EFECTUADO AUDITORÍA.

Las empresas privadas de la ciudad de Latacunga debido a los constantes cambios pueden estar expuestas a varios riesgos que en ocasiones las mismas pueden ser detectadas y controladas a tiempo, es por ello que por pedido de alguna Institución como es el caso del SRI o la Contraloría General del Estado solicitan que se efectúen auditorías que les permiten indicar el entorno económico real por la cual atraviesan, en el caso de nuestra investigación las empresas manifestaron que han sido sujetas a Auditorías Financieras indicando si sus activos y pasivos son reales, pero son muy pocas las empresas que son sujetas a una auditoría de gestión, es por esto que no se determinan falencias en cuanto a las aplicaciones de los manuales de funciones y políticas siendo uno de los principales problemas encontrados en muchas empresas, además algunas de ellas no poseen ni los documentos necesarios que obligue a un trabajador a cumplir con determinadas actividades fuera de su horario de trabajo.

Muchas empresas a pesar que no cuenten con un departamento de Auditoría Interna son sujetos a verificación, como es el caso del SRI, puede solicitar en cualquier momento que se efectuó una Auditoría si no están de acuerdo con los datos declarados, de la misma forma la Superintendencia de Compañías y Seguros respaldándose en las leyes vigentes pueden solicitar datos y comprobantes cuando estipulen necesarios, asegurándose de que cada empresa cumpla con los parámetros que la ley lo establece.

3.7. APLICACIÓN DE INDICADORES

Para determinar los Riesgo de Control que se encuentran latentes en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga se aplicó los indicadores de eficiencia, cumplimiento sobre las actividades desarrolladas dentro de estas, para conocer si se cumplen con los objetivos propuestos así como el uso de Manuales los cuales

permiten que la ejecución de las actividades se manejen en forma correcta y bajo parámetros legamente establecidos que ayuden en la administración de los recursos necesarios para prevenir y cumplir realmente con las metas establecidas a fin de tomar decisiones acertadas en beneficio de la economía de las empresas.

3.7.1. INDICADORES DE EFICIENCIA

Mediante la aplicación de este indicador permitió conocer el manejo eficiente de los recursos humanos, económicos y tecnológicos de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, mismo que está relacionado con los recursos programados más utilizados para el cumplimiento de las actividades cotidianas que se llevan a cabo con el mínimo gasto de tiempo. Por otro lado el indicador de eficiencia ayudó a determinar los procesos administrativos, operativos; permitiendo establecer la eficiencia en la utilización de los recursos en el logro de los objetivos previstos, alcanzando las metas establecidas al mínimo costo.

✓ Cálculo del indicador de Eficiencia:

Al efectuar la revisión de los procesos administrativos y operativos que constan en el Manual de Funciones, Procedimientos, este se constituyó en una herramienta que permitió a las distintas áreas organizacionales efectuar actividades de manera efectiva, sencilla y práctica, así como a obtener información consistente, necesaria, suficiente para facilitar su comprensión, ya que estos contienen el detalle de cada procedimiento o actividades a ejecutarse, lo que permitirá alcanzar los objetivos y metas propuestos por la organización.

$$= \frac{\text{Número de Manuales entregados}}{\text{Total de Manuales Existentes}}$$

$$= \frac{14}{41}$$

$$= 0.34*100$$

$$= 34 \% \text{ Manuales entregados}$$

ANÁLISIS

Al efectuar el cálculo del indicador de eficiencia se pudo determinar que, las empresas no cuenta con manuales de Funciones y Procedimientos, que ayuden en la ejecución de las actividades, siendo esta una gran desventaja puesto que los administradores creen que el conocimiento empírico es suficiente, en el caso de las empresas que cuentan con los manuales no existe la aplicación adecuada, ya que no se rigen a las mismas de forma correcta por el desconocimiento de estos o no existe una administración adecuada.

La aplicación de la siguiente fórmula permitió conocer los procesos administrativos y operativos de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga, información que permitió analizar las actividades integradas que se ejecutan dentro de las empresas para ofrecer productos y servicios de calidad.

Formula del indicador de Eficiencia de los procesos utilizados:

$$= \frac{\text{Número de procesos revisados}}{\text{Numero de procesos establecidos}}$$

$$= \frac{41}{41}$$

$$= 1*100$$

$$= 100\% \text{ procesos revisados}$$

ANÁLISIS

Con la investigación realizada se determinó que las empresas privadas de la ciudad de Latacunga cuentan con los procedimientos adecuados para realizar sus actividades, adoptadas por la administración de cada una de las empresas ya que para ejecutar cualquier actividad inician con la planeación, organización, ejecución y control de cada actividad, a pesar que no se rigen muchas de ellas a un documento, muchos de sus trabajadores han adoptado por encaminarse a la ejecución de las actividades teniendo en cuenta un solo objetivo aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales, con los que cuenta la empresa.

3.7.2. INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

Al realizar el análisis del indicador de cumplimiento permitió determinar si los objetivos y metas se están desarrollando en base a un programa, un proyecto y la gestión de una institución, que a su vez constituyen una expresión cualitativa o cuantitativa concreta de lo que se pretende alcanzar con un objetivo específico establecido dentro de la empresa la misma que permitirá el cumplimiento de las metas así como la consecución de los objetivos.

Mediante el análisis del indicador de cumplimiento permitirá readecuar cursos de acción eliminando inconsistencias entre el quehacer de la institución y sus objetivos prioritarios; eliminando tareas innecesarias o repetitivas así como trámites excesivos.

✓ **Cálculo del indicador de Cumplimiento:**

$$= \frac{\text{Objetivos cumplidos a largo plazo}}{\text{Objetivos planificados a largo plazo}}$$

$$= \frac{3}{5}$$

$$= 0.60*100$$

= 60% Objetivos cumplidos.

ANÁLISIS

Una vez aplicada el indicador de cumplimiento sobre los objetivos institucionales con los que cuentan las empresas privadas de la ciudad de Latacunga se determinó que muchas de estas no cumplen al 100% sus objetivos establecidos a largo plazo puesto que los Administradores o Gerentes no comunican al equipo de trabajo el establecimiento de los mismos, generando que no exista la participación, compromiso así como motivarlos a ser parte de la empresa como de su crecimiento, mucho menos fijan un responsable para su seguimiento, medición ya que de esta manera se lograría cumplir a cabalidad y en el plazo establecido; permitiendo evaluar resultados, al comparar los resultados obtenidos con los objetivos propuestos, de ese modo, medir la eficacia o productividad de las empresas, de cada área, de cada grupo o de cada trabajador, generando coordinación, organización y control.

Formula del indicador de cumplimiento de las metas:

$$= \frac{\text{Metas cumplidas}}{\text{Metas establecidas}}$$

$$= \frac{5}{8}$$

$$= 0.63*100$$

= 63% Metas cumplidas.

ANÁLISIS

Aplicado el indicador de cumplimiento sobre las metas establecidas dentro de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga se determinó que estas se han cumplido en un 63% puesto que la falta de coordinación y sobre todo del desconocimiento por parte del talento humano no ayuda a que se logren cumplir en su totalidad y por ende obtener el resultado final del conjunto de metas, procesos el mismo que ayudaría a la consecución de los objetivos a largo plazo. Los Administradores, Gerentes de las empresas deben tener presente que las metas son procesos que se deben seguir y terminar para poder llegar al objetivo institucional.

3.8. ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO IMPLANTADO POR LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.

Efectuada la investigación de campo en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga y realizado el análisis en el cual se determinó que el Control Interno tiene muchas falencias ya que pocos son los que cuentan con este sistema que les permita manejar sus actividades de forma correcta, oportuna, permitiéndoles evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas como funcionales de la entidad, así también se verifico que existen empresas que manejan empíricamente el Control Interno esto les ha permitido proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente a más de ello les ayuda a asegurarse el cumplimiento de las políticas, normativas económicas de la entidad.

Los administradores de las empresas manifestaron que contar con el Control Interno les ha facilitado establecer líneas claras de responsabilidad, establecer procedimientos de control, para realizar cualquier tipo de actividad así como en las transacciones, las mismas que debe ser autorizado, aprobada, ejecutada y registrada permitiendo tener conocimiento en el momento oportuno.

Finalmente se puede manifestar que en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga consideran que el Control Interno es importante, pero a su vez no tienen un concepto claro de su utilización y de las ventajas que representaría hacer uso correcto en los procesos llevados a cabo lo cual permitiera que se disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

3.9. INCIDENCIA DEL RIESGO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.

Realizado el análisis sobre la incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de Latacunga se determinó que estos pueden estar latentes y presentarse en cualquier momento, siendo los administradores de la entidad los encargados de identificarlos, ya que estos impiden el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como promover las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Por otro lado el que las empresas no cuenten con documentos físicos de manuales de procesos, funciones así como las políticas establecidas están frente a un riesgo, y deben tener en cuenta que los conocimientos empíricos no son suficientes para detectar y prevenir riesgos, siempre se requiere de un sistema que prevenga este tipo de problemas. Otra de las falencias encontradas es que las empresas no cuentan con indicadores de gestión que les permita medir el logro de los objetivos, resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia, cumplimiento y economía.

3.10. CONCLUSIONES

- ✓ El Análisis de la incidencia del Riesgo de Control en las empresas privadas de ciudad de Latacunga se orientó hacia el diagnóstico de la eficiencia y eficacia de las operaciones, actividades; en relación con el cumplimiento de objetivos, metas y logros alcanzados, a fin de evaluar los sistemas de control utilizados, el uso de recursos para la generación de bienes o servicios así como la detección de riesgos los cuales se encuentran latentes en cada actividad que se llevan a cabo.

- ✓ El análisis situacional de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga permitió conocer el Macroambiente y Microambiente en el cual las empresas desarrollan sus actividades económicas, productivas detectando oportunidades, amenazas, fortalezas, debilidades; los mismos que permitirán a los Administradores y Gerentes tomar decisiones oportunas, adecuadas mejorando la rentabilidad de las mismas.

- ✓ Mediante la aplicación de los indicadores de gestión se pudo conocer que las empresas privadas de la ciudad de Latacunga tiene un nivel aceptable en cuanto al cumplimiento de metas, objetivos, políticas institucionales lo cual les ha permitido hasta el momento posesionarse dentro del mercado competitivo así como liderarlo, ofreciendo productos y servicios de calidad.

3.11. RECOMENDACIONES

- ✓ Contar con herramientas de Control Interno, Sistemas Gestión, principalmente de carácter preventivo, a fin de detectar los riesgos más significativos para efectuar una apropiada evaluación del desempeño institucional, facilitando así un adecuado seguimiento, mejoramiento de los procesos y la maximización de resultados que fortalezcan el desarrollo de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

- ✓ Desarrollar de manera integral las actividades que corresponden a los procesos administrativos u operacionales de cada una de las empresas lo cual ayudará a obtener un alto nivel de eficiencia y eficacia, cumpliendo con los requisitos obligatorios así con los lineamientos específicos de los respectivos Manuales, ya que éstos indican cómo y por qué medio debe ejercerse las funciones y procedimientos establecidos.

- ✓ Aplicar los Indicadores de Gestión en las empresas privadas de la ciudad de Latacunga con la finalidad de conocer la situación en la cual se encuentran, a fin de ayudar a detectar oportunamente los riesgos latentes ante cualquier situación.

3.12. GLOSARIO DE TÉRMINOS

ADMINISTRACIÓN.- Es conducción racional de actividades, esfuerzos y recursos de una organización, resultándole algo imprescindible para su supervivencia y crecimiento.

GESTIÓN.- Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.

GESTIÓN FINANCIERA.- Hace referencia a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito.

ORGANIZACIÓN.- Son sistemas sociales diseñados para lograr metas y objetivos por medio de los recursos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo. Están compuestas por subsistemas interrelacionados que cumplen funciones especializadas.

PLANIFICAR.- Es el proceso metódico diseñado para obtener un objetivo determinado. En el sentido más universal, implica tener uno o varios objetivos a realizar junto con las acciones requeridas para concluirse exitosamente.

DEMANDA.- Se define como la cantidad y calidad de bienes y servicios que pueden ser adquiridos en los diferentes precios del mercado por un consumidor (demanda individual) o por el conjunto de consumidores (demanda total o de mercado), en un momento determinado.

RECURSOS FINANCIEROS.- son los activos que tienen algún grado de liquidez. El dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y las tenencias de acciones y bonos forman parte de los recursos financieros.

FINANCIACIÓN.- Es el acto de dotar de dinero y de crédito a una empresa, organización o individuo, es decir, conseguir recursos y medios de pago para destinarlos a la adquisición de bienes y servicios, necesarios para el desarrollo de las correspondientes actividades económicas.

ENTE CONTABLE.- El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

MEDICIÓN DE RECURSOS.- La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valores económicos y por lo tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

INTEGRACIÓN DE CAPITALES.- Diseñar y contar con proyectos que alcancen los mejores resultados es posiblemente uno de los deseos de cualquier emprendedor. Sea que los mismos busquen maximizar la rentabilidad financiera o contribuir reducir la pobreza social, los mismos no se logran con ingeniosos trucos mágicos, sino derivan de bases muy concretas y cuidadosamente planificadas.

VALUACIÓN.- es el proceso de estimar el valor de un activo.

CONSISTENCIA.- Cualidad de la materia que resiste sin romperse ni deformarse fácilmente.

RENTABILIDAD.- La palabra se deriva de “renta” que es todo ingreso que una persona o empresa tiene en base a un ingreso regular, el préstamo o inversión de su capital.

AUDITORÍA.- Puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

VALORACIÓN DE RIESGOS.- En este punto se deben valorar los riesgos que existen en la puesta en marcha de un proyecto empresarial o el lanzamiento de un nuevo producto o cuando se efectúe determinados cambios, para poder detectar los riesgos que puedan existir en todos y cada uno de los puestos de trabajo de la empresa y que puedan afectar a la seguridad y salud de los trabajadores.

MONITOREO ONGOING.- Consiste en la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesaria. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno.

RIESGO.- Es la probabilidad de que una amenaza se convierta en un desastre. Sin embargo los riesgos pueden reducirse o manejarse.

MACROAMBIENTE.- Son aquellos que influyen de manera importante en el sistema de marketing de cualquier empresa, son fuerzas que no pueden ser controladas por los directivos de éstas.

MICROAMBIENTE.- Afectan a una empresa en particular y, a pesar de que generalmente no son controlables, se puede influir en ellos.

BIBLIOGRAFÍA

CITADA:

- ✓ TAYLOR, Federico “*Principio de Administración Científica*”; Tercera Edición, Moca República Dominicana.Pag.14.
- ✓ ANZOLA, Servulo “*Administración de Pequeñas Empresas*”, Primera Edición, México, 1996 Pág. 11-12-13.
- ✓ ZAPATA, Pedro “*Contabilidad General*”, 4ta Edición. Pág.1
- ✓ PALLADARES, Zoilo “*Hacer una empresa*”, Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa, 2005, Pág. 41.
- ✓ AYAVIRI García Daniel. en su libro “*Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*”. Primera Edición; Editorial, N-DAG, Argentina, Pág. 10.
- ✓ CADENA, José “*Contabilidad General*” Segunda reimpresión, Ecuador. Marzo 1994.Pág. 1-9.
- ✓ ESTUPIÑAN, Rodrigo G, “*Control Interno y Fraudes*”, Segunda Edición; Bogotá, 2006. Pág. 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22.
- ✓ CARDOZO, Hernán; “*Auditoria del sector solidario*”, Edición, 2006; Colombia; Pág. 32,33.
- ✓ GRUPO, Océano “*Enciclopedia de Auditoría*”; Barcelona; Pág. 4, 6, 9, 10, 11.
- ✓ LOEBBECKE, James, “*Auditoria un Enfoque Integral*”, Sexta Edición; México, 1996, Pág. 1, 5.
- ✓ YANEL, Blanco L., “*Normas y Procesos de la Auditoria Integral*”, Colombia, 2007. Pág. 65, 67, 71.

CONSULTADA:

- ✓ HERNANDEZ Sergio. Y RODRIGUEZ “*Administración para la competitividad*” Segunda Edición, México 2008.
- ✓ BLOCK Staley, “*Fundamentos de la Administración Financiera*”, Primera Edición México. 1986. Preimpreso en Mayo 1992.
- ✓ JAMES, Horne “*Administración Financiera*” 9na Edición, México.1993.

- ✓ CHIAVENATO, Idalberto “*Procesos Administrativos*”, 3era. Edición. Bogotá.2001.
- ✓ BRAVO Mercedes “*Contabilidad General*”, 6ta Edición, Ecuador.2005
- ✓ GARCÍA DEL JUNCO, Julio y CASANUEVA R, Cristóbal del libro “*Prácticas de la Gestión Empresarial*”. Mc Graw Hill.
- ✓ HIRT, Jeffrey “*Fundamentos de Administración*”, Primera Edición, México 1986.
- ✓ ESTUPIÑAN, Rodrigo G, “*Control Interno y Fraudes*”, Segunda Edición, Bogotá, 2006.
- ✓ CARDOZO, Hernán; “*Auditoria del sector solidario*”, Edición, 2006, Colombia.
- ✓ GRUPO, Océano “*Enciclopedia de Auditoría*”, Barcelona.
- ✓ LOEBBECKE, James, “*Auditoria un Enfoque Integral*”; Sexta Edición; México, 1996.
- ✓ YANEL, Blanco L., “*Normas y Procesos de la Auditoria Integral*”, Colombia, 2007.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría; Corporación de Estudios y Publicaciones; Tomo III; Quito-Ecuador 2009.
- ✓ MANTILLA, Samuel A., “*Auditoría de Información Financiera*”; Primera Edición; 2009, Colombia-Bogotá.
- ✓ WALTER, Kell, WILLIAM, Boynton, RICHARD, Ziegler, “*Auditoría Moderna*”, Segunda Edición, México, 1995.

ELECTRÓNICA:

- ✓ J.A Fernández Arena disponible en línea: <http://moblibar.com.mx/articulos/index.php/administracionfinanzas/41administracion-basica/248-definiciones-de-diferentes-autores-sobre-el-concepto-de-administracion> (Consulta: 20/01/ 2012; 17:30:09).
- ✓ PINAR, Camila; “*Gestión Financiera*”; Pág. Web: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml#xfunciones>, (Consulta: 19/03/2012; 15:30)

- ✓ MESÉN, Vernor, “*Normas Ecuatorianas de Auditoría*”; disponible en Web; http://www.iaicr.com/audinotas/auditor_independiente. (Consulta: 29/03/2012)
- ✓ RUIZRO, José <http://administracionyliderazgo.blogspot.com/2010/02/analisiesti-onadministrativa-agad.html>, (Consulta: 19 /2012; 20:10:15).
- ✓ GESTIÓN ADMINISTRATIVA <http://www.gestion2011.blogspot.com/2011/01/la-importancia-de-la-gestion>; (Consulta: 24/01/ 2012; 14:10:02).
- ✓ GESTIÓN FINANCIERA; <http://riie.com.ar/?a=27655>, (Consulta: 19/01/2012; 20:45:20).
- ✓ <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-EEmpresas/4069615.html>; (Consulta: 21/05/2012; 09:45)
- ✓ http://www.fremm.es/riesgoslaborales/autonomos/que_es_la_evaluacion.html (Consulta: 30/07/2012; 11:45).
- ✓ http://servicios.ipyme.org/planempresa/expone/valoracion_riesgo.htm (Consulta: 23/07/2012; 00:45).
- ✓ <http://www.unisdr.org/2004/campaign/booklet-spa/page9-spa.df>; (Consulta: 23/07/2012; 01:10).

ANEXO N° 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACAÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista dirigida a los Supervisores de las empresas privadas del cantón Latacunga.

Objetivo: Recolectar información suficiente, veraz y confiable que permita llevar a cabo la presente investigación con la finalidad de determinar cuáles son los posibles Riesgos de Control que pueden incidir en las empresas privadas de ciudad Latacunga.

Instrucciones: Por favor lea detenidamente las preguntas y conteste con claridad y honradez. Su colaboración permitirá obtener información objetiva y veraz.

PREGUNTAS

- 1.- ¿Conoce usted que es el Control Interno?
2. ¿Conoce que son los Riesgos de Control?
- 3.- ¿La empresa cuenta con manuales de funciones, políticas para la ejecución de cada una de las actividades, que permitan la consecución de los objetivos Institucionales?
- 4.- ¿Se da a conocer a los trabajadores el uso y aplicación de los manuales y políticas para el desarrollo de cada una de sus funciones?
- 5.- ¿Se da cumplimiento a las leyes, reglamentos, políticas y contratos establecidos dentro de la empresa?

6.- ¿Se controla el uso y manejo de cada uno de los recursos con los que cuenta la empresa?

7.- ¿Con que frecuencia se capacita al personal que labora en la empresa?

8.- ¿La empresa cuenta con sistemas de información, programas de seguridad, guardias, alarmas y estimación de futuras pérdidas con la asesoría de personas expertas?

9.- ¿Existe la supervisión y el control de cada uno de las actividades, procesos desarrollados dentro de la empresa, que promueva la eficiencia y asegure la eficacia de cada uno de los objetivos y metas programados?

10.- ¿La empresa se arriesga hacer inversiones?

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO N° 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACAÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta dirigida a los Administradores, Supervisores de las empresas privadas de la ciudad de Latacunga.

Objetivo: Recolectar información suficiente, veraz y confiable que permita llevar a cabo la presente investigación con la finalidad de determinar cuáles son los posibles Riesgos de Control que pueden incidir en las empresas privadas de ciudad Latacunga.

CUESTIONARIO

1. ¿Conoce usted que es el Control Interno?

SI

NO

2. ¿Tiene conocimiento sobre lo que es el Riesgo de Control dentro de una empresa?

SI

NO

3. ¿Se da a conocer a los trabajadores de la empresa los Manuales de funciones y políticas para la ejecución de cada uno de los procesos?

SI

NO

4. ¿Se da cumplimiento a las leyes, reglamentos, políticas y contratos establecidos dentro de la empresa?

SI

NO

5. ¿Cada qué tiempo son planificadas las actividades que se encuentran a su cargo?

	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Diario	<input type="checkbox"/>	Semanal	
Bimestral	<input type="checkbox"/>	Semestral	<input type="checkbox"/>
Anual	<input type="checkbox"/>		

6. ¿Considera que la empresa cuenta con medios formales e idóneos que responda veras y oportunamente a las necesidades de información que requiere el personal de la empresa?

SI NO

7. ¿Todas y cada una de las actividades que se encuentra a su cargo son sometidas a un control minucioso?

SI NO

8. ¿Son motivados los trabajadores en la ejecución de sus funciones? ¿Cuál de las opciones son utilizadas?

SI NO

✓ Darles reconocimiento por sus logros

✓ Mostrar interés por ellos

✓ Hacer que se sientan comprometidos con la empresa

✓ Darles variedad

✓ Otras.....

9. ¿Con que frecuencia reciben capacitaciones el Recurso Humano?

Semanal	<input type="checkbox"/>	Mensual	<input type="checkbox"/>
Trimestral	<input type="checkbox"/>	Anual	<input type="checkbox"/>

10. ¿Conoce usted cuales son los sistemas de información, programas de seguridad, guardias de seguridad, alarmas con los que cuenta la empresa para el control de cada una de las actividades desarrolladas dentro de las mismas?

SI

NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!