



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN EL AÑO 2018”**

Proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, CPA.

**Autoras:**

Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz

Carrera Jácome Viviana Paola

**Tutor:**

Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

Latacunga - Ecuador

Febrero 2019

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, **Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz** con número de cédula **050396622-8** y **Carrera Jácome Viviana Paola** con número de cédula **055005452-2** declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: **“ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN EL AÑO 2018”**, siendo la **Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra** tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo de investigación, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

.....  
Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz

**C.I. 050396622-8**

.....  
Carrera Jácome Viviana Paola

**C.I. 055005452-2**

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

En calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el título:

**“ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN EL AÑO 2018”**, de **Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz** y **Carrera Jácome Viviana Paola**, estudiantes de la carrera de 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 Proyecto, que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 24 de Enero del 2019



.....  
Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

**C.I: 050326515-9**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de tribunal de lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, las postulantes **Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz** y **Carrera Jácome Viviana Paola**, con el título de Proyecto de Investigación: **“ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN EL AÑO 2018”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

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

Latacunga, 14 de Febrero del 2019

Para constancia firman:



.....

**Lector 1 (Presidente)**

**Ing. Mg. Moscoso Córdoba Jeanette Lorena**

**C.I: 180314809-5**



.....

**Lector 2**

**Ing. M.Sc. Salazar Molina Julio Ramiro**

**C.I: 050117350-4**



.....

**Lector 3**

**Ing. MCA. Espín Balseca Lorena del Rocío**

**C.I: 050292295-8**

## **AGRADECIMIENTO**

*Primero agradezco a Dios por darme una excelente familia y por haberme guiado por el camino del bien, a mis padres quienes fueron mi guía y apoyo fundamental para cumplir cada meta que me he propuesto, brindándome valores y principios, a mí amado novio por apoyarme y estar conmigo en todo el camino de mi vida, a la Universidad Técnica de Cotopaxi por formarme profesionalmente, a mis docentes quienes inculcaron su conocimiento y fortalecimiento en mi formación académica y en especial a la Ing. Mayra Chicaiza tutora del presente proyecto por todo el apoyo, paciencia y conocimiento compartidos en este proyecto finalmente, a todas mis amigas por sus experiencias tanto en mi vida estudiantil como personal.*

**GLORIA**

## **DEDICATORIA**

*Este proyecto dedicó especialmente a Dios por el don de la sabiduría y guiarme en el transcurso de mi vida estudiantil, a mis padres Aurelio Calvopiña y Beatriz Toapanta las personas más importantes en mi vida quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo incondicional además de ello por educarme con buenos valores y virtudes para formarme como una persona de bien, a mis hermano/as y tíos, quienes me han acompañado durante este camino con su ejemplo, a mi novio Alexis por apoyarme, aconsejarme día a día y estar siempre a mi lado en los buenos y en los malos momentos. Por eso y muchas cosas más todos mis logros son de ustedes los quiero con mi vida entera.*

**GLORIA**

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios por darme día a día su santa bendición, a mi padre y a mi madre querida que está en el cielo por ser las personas quienes me apoyaron en todo momento malo y bueno nunca me han dejado sola, por los valores inculcados y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, a la Universidad Técnica de Cotopaxi por formarme académica y profesionalmente, poniendo a disposición a sus mejores docentes, quienes me han impartido sus conocimientos y experiencias a largo de estos años, a nuestra tutora del proyecto Ing. Mayra Chicaiza quién colaboró para el logro y desarrollo de la investigación, al apoyarnos con paciencia y dedicación para la culminación de este trabajo.*

**VIVIANA**

## **DEDICATORIA**

*Este proyecto dedico a Dios, a mi mamita que está en el cielo que sin duda es la mejor del mundo, puedo decir con orgullo que eres mi mayor inspiración para lograr mis metas. Madre usted es verdaderamente dueña de este título, sin su apoyo no lo habría logrado, mil gracias por ser mi maestra y amiga. A mi padre, por ser el mejor guía y mi ejemplo a seguir gracias papi por su cariño y sus palabras de aliento para no desfallecer y continuar adelante, a mi hermana que es como mi segunda madre por el apoyo incondicional que me ha brindado, gracias a la confianza que siempre nos hemos tenido. A mi novio Israel por darme ánimos día a día ayudándome con todo lo que estuvo a su alcance mil gracias por la paciencia y comprensión.*

**VIVIANA**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**TEMA:** “ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN EL AÑO 2018”

**Autoras:**

Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz

Carrera Jácome Viviana Carrera

**RESUMEN**

El trabajo de investigación se realizó en la empresa “Campo Fino”, considerando que esta no cuenta con un manual de control interno bien estructurado y sociabilizado, razón por la que se han presentado inconsistencias en los diferentes niveles de la organización. El objetivo de la investigación es analizar las políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la calidad de la información financiera. La metodología que se utilizó fue la investigación descriptiva sobre las operaciones del departamento financiero, para determinar las vulnerabilidades en cuanto al control interno; además, se realizó una investigación bibliográfica para sustentar teóricamente el tema en estudio y analizar posibles soluciones de problemas similares y; una investigación de campo, para conocer la situación actual de la empresa, para esto se realizaron encuestas y entrevistas a los responsables del área financiera de la organización. Los principales resultados que se obtuvieron se resumen en que la empresa realiza varias actividades de control interno, sin embargo, lo hacen de manera empírica, es decir, no realizan los procesos técnicos requeridos que reduzcan al mínimo la ocurrencia de inconsistencias como el desperdicio de recursos y falta de controles, entre otras, que limitan el desarrollo empresarial y la competitividad, llegando a la conclusión que ninguno de estos incide en la información financiera debido a que el área financiera al ser un área estratégica mantiene procedimientos no documentados pero si riguroso haciendo que el error y fraude se reduzca, ya que esta a su vez han adoptado normas, políticas y procedimientos que rigen de manera que sea controlada.

**Palabras claves:** Políticas, Control Interno, Información Financiera, COSO III.

**TECHNICAL UNIVERSITY COTOPAXI**  
**FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES**

**THEME:** “ANALYSIS OF THE POLICIES AND PROCEDURES OF INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE FINANCIAL INFORMATION QUALITY OF CAMPO FINO COMPANY FROM SALCEDO IN 2018 ””

**Authors:**

Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz

Carrera Jácome Viviana Carrera

**ABSTRACT**

This research was carried out at "Campo Fino" company considering that, it does not have a well structured and social internal control manual, which is why inconsistencies have been presented at the different levels of the organization. Analyzing the internal control policies and procedures and their impact on the financial information quality was the objective of this research. Descriptive research on the operations of the financial department was the methodology used in order to determine the vulnerabilities in terms of internal control; In addition, a bibliographic research was carried out too, theoretically support the subject under study and analyze possible solutions to similar problems and a field investigation, to know the current situation of the company, for this surveys and interviews were carried out to those responsible for the financial area of the organization. The main results obtained are summarized in that, the company performs several internal control activities. However, they do so empirically, that is, they do not perform the required technical processes that minimize the occurrence of inconsistencies such as wasting resources and lack of controls, among others, that limit business development and competitiveness, leading to the conclusion that none of these affects financial information because the financial area, being a strategic area, maintains undocumented but rigorous procedures the error and fraud is reduced, since this in turn have adopted norms, policies and procedures that govern in a way that is controlled.

**Key words:** Policies, Internal Control, Financial Information, COSO III.



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi



Centro  
de  
Idiomas

## AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: la traducción del resumen del proyecto de investigación al idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: **Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz** y **Carrera Jácome Viviana Paola**, cuyo objetivo versa en: **“ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN AL AÑO 2018”** lo realizaron bajo mi supervisión y cumplen con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las solicitantes hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, 22 de Enero del 2019

Atentamente,

.....  
Yugla Lema Lidia Rebeca

**DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS**

**C.I: 050265234-0**

## ÍNDICE

### Índice de Contenido

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xi
ÍNDICE.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xv
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO .....	3
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	4
4. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	5
5. OBJETIVOS .....	7
5.1 Objetivo General.....	7
5.2 Objetivos Específicos .....	7
6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .....	8
7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	9
7.1 Control .....	9
7.2 Definiciones de Control Interno .....	9
7.3 Importancia del control interno.....	10
7.4 Objetivo del control interno.....	10

7.5	Principios del sistema de control interno .....	11
7.6	Políticas y procedimientos del control interno .....	12
7.6.1	Importancia .....	12
7.6.2	Políticas.....	13
7.6.3	Tipos de políticas .....	13
7.6.3.1	Políticas impuestas externamente.....	13
7.6.3.2	Políticas formuladas internamente.....	14
7.6.3.3	Políticas Generales. ....	14
7.6.3.4	Políticas Específicas. ....	14
7.6.4	Control de políticas.....	14
7.6.5	Procedimientos .....	15
7.6.5.1	Objetivos de los procedimientos .....	15
7.6.5.2	Control de procedimientos.....	15
7.7	Control interno basado en el sistema COSO .....	16
7.7.1	Misión.....	16
7.7.2	Informe COSO I .....	16
7.7.2.1	Ventajas COSO.....	17
7.7.3	Informe COSO II .....	17
7.7.3.1	Ventajas COSO II.....	18
7.7.4	Informe COSO III.....	19
7.7.4.1	Objetivos COSO III .....	19
7.7.4.2	Beneficios COSO III.....	19
7.7.4.3	Principales cambios .....	20
7.7.4.4	Componentes de COSO III.....	21
7.7.4.5	Principios .....	23
7.8	Información Financiera.....	26

7.8.1	Objetivo de la información financiera. ....	27
7.8.2	Características de la información financiera.....	27
7.8.3	Necesidad de control financiero e información financiera. ....	27
8.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS. ....	28
9.	METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL .....	28
10.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	30
11.	IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS) .....	38
12.	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO .....	39
14.	BIBLIOGRAFÍA .....	42
15.	ANEXOS .....	46

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b>	Beneficiarios directos .....	4
<b>Tabla 2:</b>	Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos planteados .....	8
<b>Tabla 3:</b>	Diferencias del COSO I al II.....	18
<b>Tabla 4:</b>	Cambios para llegar al COSO III .....	20
<b>Tabla 5:</b>	Unidad de estudio.....	29
<b>Tabla 6:</b>	Matriz del nivel de confianza y riesgo .....	33
<b>Tabla 7:</b>	Nivel de confianza y riesgo de la empresa “Campo Fino” .....	34
<b>Tabla 8:</b>	Presupuesto del proyecto.....	39

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Componentes y principios del COSO III.....	22
<b>Figura 2:</b> Matriz del Nivel de confianza y riesgo de la empresa “Campo Fino” .....	34
<b>Figura 3:</b> Principales falencias de la empresa “Campo Fino” .....	36

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1:</b> Currículum vitae tutora del proyecto de investigación .....	47
<b>Anexo 2:</b> Currículum vitae autora del proyecto de investigación.....	48
<b>Anexo 3:</b> Currículum vitae autora del proyecto de investigación.....	49
<b>Anexo 4:</b> Certificado de aprobación de la empresa “Campo Fino” .....	50
<b>Anexo 5:</b> Entrevista aplicada al gerente de la empresa “Campo Fino” .....	51
<b>Anexo 6:</b> Entrevista aplicada a la contadora de la empresa “Campo Fino”.....	54
<b>Anexo 7:</b> Cuestionario de control interno .....	57

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del Proyecto:**

“ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CAMPO FINO DEL CANTÓN SALCEDO EN EL AÑO 2018”.

**Fecha de inicio:** Abril 2018

**Fecha de finalización:** Febrero 2019

**Lugar de ejecución:**

Empresa de productos lácteos “Campo Fino”, del barrio Rumipamba, de la parroquia San Miguel del cantón Salcedo, de la provincia de Cotopaxi.

**Unidad Académica que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:** Carrera en Contabilidad y Auditoría

**Proyecto de investigación vinculado:** Ninguno

## EQUIPO DE TRABAJO

**Tutora:**

- Nombres y apellidos: Chicaiza Herrera Mayra Alexandra
- Fecha de nacimiento: 01 de Febrero de 1988
- Cédula de ciudadanía: 050326515-9
- Estado civil: Soltera
- Números telefónicos: 0987492300
- E-mail: mayra.chicaiza@utc.edu.ec
- Dirección domiciliaria: Av. Panzaleo Sector la Cocha

**Autoras:****Autora del proyecto de investigación**

- Nombres y apellidos: Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz

- Fecha de nacimiento: 22 de Enero de 1995
- Cédula de ciudadanía: 050396622-8
- Estado civil: Soltera
- Números telefónicos: 0987828344
- E-mail: calvopinagloria22@gmail.com
- Dirección domiciliaria: Barrio San Marcos

#### **Autora del proyecto de investigación**

- Nombres y apellidos: Carrera Jácome Viviana Paola
- Fecha de nacimiento: 14 de Junio de 1995
- Cédula de ciudadanía: 055005452-2
- Estado civil: Soltera
- Números telefónicos: 0995561689
- E-mail: vivlu34@hotmail.com
- Dirección domiciliaria: Calle General Proaño y Luis de Anda

**Área de Conocimiento:** Auditoría/ Control Interno

**Línea de investigación:** La Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social.

#### **Sub líneas de investigación de la Carrera:**

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y sostenibilidad.

## 2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La investigación se realiza debido a que el control interno en el marco de la empresa es considerado como una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, con el fin de salvaguardar sus activos y de esta manera verificar la confiabilidad de los datos contables de la entidad. Adicionalmente, se considera importante ejecutar un análisis de las políticas y procedimientos de control interno en la parte financiera ya que es una de las áreas de mayor riesgo, es decir, si no se controla debidamente pueden presentar problemas económicos a la empresa.

El aporte de la investigación se resume en la mejora de la calidad de la información financiera a través de un análisis de las políticas y procedimientos de control interno en la empresa “Campo Fino”; el mismo que permitirá identificar posibles falencias en el manejo de los recursos, tomar correctivos a dichas fallas y socializar a todos los miembros de la empresa. Desde este punto de vista, una empresa que cuente con información confiable y la transmita adecuadamente a sus colaboradores incrementa el compromiso del talento humano y por ende las actividades de cada uno serán más eficientes.

En este caso los beneficiarios de la investigación será la empresa y el personal como se mencionó, se realizará un análisis de su situación y se propondrán mejorar en lo que respecta a control interno e información financiera, las mismas que serán socializadas a todos los miembros de la organización y así se logre mejorar la competitividad de todas las áreas, principalmente la financiera, así también utilizarán otras empresas o investigadores que tendrán una fuente bibliográfica de investigación para trabajos que se realicen a futuro.

A la vez el impacto será positivo en el control interno de la información financiera, debido a que el tema económico juega un papel fundamental en todas las empresas, si este es correctamente manejado la empresa contará con los recursos necesarios para mejorar los procesos en todas las áreas principalmente la financiera, adicionalmente, contar con informes y datos sobre la situación interna de la empresa ayudará a evitar malversación de fondos, tomar decisiones más acertadas, motivar al personal, entre otros beneficios que se derivan del diagnóstico de la empresa.

La utilidad práctica de la investigación se puede mencionar desde dos puntos de vista, en primer lugar, otorga los conocimientos teóricos sobre el control interno y la información financiera para trabajos que se realicen en el futuro, se constituye además en una herramienta para las empresas que deseen incursionar en este tema y mejorar sus políticas y procedimientos y; por último, permite a las investigadoras profundizar sus conocimientos en estas áreas para poder ponerlas en práctica en su vida profesional, sin embargo, demanda de dedicación y concentración para que toda la información sea analizada y puedan dar solución a problemas reales de las empresas.

### 3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

- **Beneficiarios Directos**

Los beneficiarios directos dentro de nuestro proyecto son los propietarios y trabajadores de la empresa de Lácteos Campo Fino, puesto que se analiza el manejo de las políticas y procedimientos del control interno, y así puedan aportar con la calidad de la información financiera de una manera eficiente para la misma.

**Tabla 1:** Beneficiarios directos

<b>Cantidad</b>	<b>Empresa Campo Fino</b>
<b>2</b>	Propietarios
<b>10</b>	Trabajadores

**Elaborado por:** Grupo de investigación

- **Beneficiarios Indirectos**

Se estima que los beneficiarios indirectos serán las empresas aledañas del sector donde estas utilizarán este proyecto como una guía de poder llevar un control interno adecuado, y a la vez los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría donde tendrán un beneficio de este proyecto como inicio de consulta para la investigación.

#### 4. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En el Ecuador según datos estadísticos del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC 2010) existen grandes, medianas y pequeñas empresas dedicadas a diferentes actividades las que representan 147.730 en el país, donde 31 empresas se dedican a la producción de lácteos, según el último censo económico del 2010. La industria láctea procesa 5,8 millones de litros al día, según datos del Centro de la Industria Láctea (CDL). De esos más de un tercio se destina a la elaboración de quesos, leche en funda, de cartón, yogures entre otros. Las empresas grandes de productos lácteos, muchas de ellas tienen sistemas de Control Interno mismo que permiten que su información financiera sea adecuada y permitan cumplir con sus metas establecidas, donde mantienen altos niveles de procedimientos correctos por medio de la aplicación de adecuadas políticas y procedimientos. Pero no todas cuentan con un control interno adecuado principalmente las empresas pequeñas; son las que presentan falencias asociadas al control interno; situación que es resultado de un escaso presupuesto empresarial, falta de conocimiento, entre otros factores.

Es decir, el sector industrial lácteo de las pequeñas empresas pasteurizadas de leche y productoras de derivados de lácteos, son quienes deben implementar un sistema de control interno que garantice el correcto cumplimiento de las políticas y procedimientos propuesta por la empresa. Un sistema del control interno efectivo reduce el nivel de incumplimiento de las políticas y procedimientos y a su vez en varios casos no reflejen correctamente la información financiera, debido al desconocimiento de las personas encargadas.

En la provincia de Cotopaxi según datos del (INEC) Encuesta Superficie y producción Agropecuaria Continua (ESPAC) 2013 en Cotopaxi existen 290.184 animales con una producción diaria de leche de 584.883 litros diarios. Cotopaxi ocupa el segundo lugar en número de animales luego de Chimborazo y ocupa el primer lugar en productividad seguido por Tungurahua y Chimborazo. Considerando el potencial ganadero de la Provincia existen varios centros de acopio de leche implementados por las diversas empresas lácteas ubicadas en la Provincia, a esta iniciativa de una primera escala de agregación de valor se ha sumado el GAD Cotopaxi con la implementación de centros de acopio de leche, específicamente en la Parroquia Cusubamba del Cantón Salcedo, así también se está implementando plantas procesadoras de lácteos en la Parroquia Poaló del Cantón Latacunga y en la Parroquia Moraspungo del Cantón Pangua.

La economía de Cotopaxi donde se observan además de pastizales fábricas de lácteos cultivos de brócoli, plantaciones de flores y empresas metalmecánicas, alguna de estas que se dedican a la producción y comercialización de leche poseen cada una sus propios sistemas de procedimientos y tienen también sus políticas internas que regulan sus procesos, estas empresas de lácteos ha dado lugar a la incorporación de actividades industriales, donde predominan las industrias de alimentos y bebidas, y entre ellas sobresalen las productoras de derivados lácteos.

La empresa de lácteos “Campo Fino” del presente trabajo investigativo es una empresa pequeña, se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi en el cantón Salcedo en el Barrio Rumipamba de Navas que se dedica a la producción y comercialización de productos lácteos, como son leche, yogurt y queso, el propietario es el señor Saúl Enrique Barreno Benavides con RUC 180235285001, su infraestructura es propia cuenta con un capital propio para el pago del personal y para todo el movimiento diario de la empresa, las actividades del área contable como la parte administrativa forman una base de gran significado para el desempeño de la misma, por consiguiente se debe contar con un manual bien definido, donde refleje resultados sólidos de la empresa. Actualmente cuenta con políticas y procedimientos, mismas que no hay un registro de socialización, evaluación y seguimiento de control interno, así también no se evidencia un responsable del monitoreo del control interno lo cual podría verse afectada el área financiera.

La falta de socialización al personal a cerca del manual existente hace que realicen sus funciones empíricamente provocando en muchas ocasiones conflictos con las entregas y la recolección de leche lo cual no permite atender de manera eficaz los procesos, es precisamente ahí cuando se registran problemas y bajas en la parte financiera por la falta de conocimiento de políticas y procedimientos de control interno que permitan salvaguardar los activos de la empresa. Es por ello que la empresa busca mejorar las políticas y procedimientos, así como también establecer medidas de control interno que garantice una adecuada información y cumplir de una manera eficiente en las funciones que sean encomendadas.

## **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿La aplicación de políticas y procedimientos de control interno incide en la calidad de la información financiera?

## **5. OBJETIVOS**

### **5.1 Objetivo General**

Analizar las políticas y procedimientos de Control Interno en la empresa de productos lácteos “Campo Fino” del cantón Salcedo, mediante la recolección de información, para determinar su incidencia en la calidad de la información financiera.

### **5.2 Objetivos Específicos**

- Revisar conceptos y teorías referentes al control interno e información financiera, a través de fuentes primarias y secundarias, para sustentar teóricamente el proyecto.
- Analizar las políticas y procedimientos de control interno que utiliza y maneja la empresa, a través de aplicación de un cuestionario de control interno en base al COSO III.
- Determinar la incidencia de las políticas y procedimientos de control interno en la calidad de la información financiera.

## 6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

**Tabla 2:** Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos planteados

Objetivos	Actividad	Resultados de la actividad	Descripción de la actividad (técnica e instrumentos)
Revisar conceptos y teorías referentes al control interno e información financiera, a través de fuentes primarias y secundarias, para sustentar teóricamente el proyecto.	<b>Tarea 1:</b> Revisar principales fuentes de consulta acerca del tema planteado como son libros, revistas y artículos científicos.	<b>Resultado 1:</b> Obtener información veraz y confiable acerca del tema de investigación.	Investigación y documentación bibliográfica
Analizar las políticas y procedimientos de control interno que utiliza y maneja la empresa, a través de aplicación de un cuestionario de control interno en base al COSO III.	<b>Tarea 1:</b> Evaluación del control interno de la empresa.	<b>Resultado 1:</b> Diagnóstico general de la empresa en cuanto a la aplicación de políticas y procedimientos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuestas/ Cuestionario</li> <li>- Entrevistas</li> </ul>
Determinar la incidencia de las políticas y procedimientos de control interno en la calidad de la información financiera.	<b>Tarea 1:</b> Recopilación, análisis y verificación de resultados.	<b>Resultado 1:</b> Determinar la existencia de la incidencia entre las políticas y procedimientos.	Informe final

**Elaborado por:** Grupo de investigación

## **7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA**

A continuación, se presenta un marco teórico que se maneja para el desarrollo de la investigación planteada, la cual tiene como propósito suministrar un procedimiento coordinado y coherente de conceptos y preposiciones, que permitan abordar el problema y contribuyan a la interpretación de los resultados del estudio planteado.

### **7.1 Control**

Según Ayala (2007) manifiesta el control es “Un mecanismo adoptado que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones en el curso de la ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos” (p.3).

### **7.2 Definiciones de Control Interno**

Según los autores:

Según Rodriguez (2015) determina un sistema de control interno “Consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas planteados” (p.17).

Según Mantilla (2013) indica que el control interno “Comprende el plan de la organización y todos los metodos y medidas coordinados que se adopta en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar a la adherencia a las políticas prescritas” (p.5).

Según Rojas (2010) manifiesta que el Control Interno es un manual de:

Políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e

integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (p.1).

Las investigadoras consideran que el control interno es considerado como una herramienta importante para el logro de objetivos, con el fin de salvaguardar sus activos y de esta manera verificar la confiabilidad de los datos contables de la entidad, donde se expresa a través de las políticas y procedimientos aprobados por los niveles de dirección y administración de la empresa.

### **7.3 Importancia del control interno**

Según Consejo profesionales de empresas (2009) señala que el control interno es de gran importancia:

Permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad y registro oportuno, que ayudan a que la empresa realice su objeto. (p.1).

### **7.4 Objetivo del control interno**

Según Toro (2008) indica que los objetivos del control interno es una herramienta que permite dar cumplimiento a las políticas y procedimientos establecidos: (p.8-9).

- **Confiabilidad de la información.** Este propósito hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad. Para lograr este objetivo será necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y tener definidos cuáles serán los indicadores de calidad si es oportuna, clara, directa para evaluar la misma.

- **Eficiencia y eficacia de las operaciones.** Es indispensable para el logro de este objetivo tener bien definidos los ciclos de operaciones de la entidad es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan, y los procedimientos que se generan en cada ciclo; estos procedimientos quedarán establecidos en el “Manual de Procedimientos” de la organización que será elaborado o actualizado si ya se posee, y la responsabilidad que tiene el trabajador en hacer cumplir un procedimiento.
- **Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.** Se cumplirá este objetivo en la misma medida que cada trabajador (de nuevo ingreso o no) conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la entidad (misión), qué objetivos se propone alcanzar y cómo aspira lograrlos (visión), y cuál es la base legal que la rige reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza.

## 7.5 Principios del sistema de control interno

Según Superintendencia financiera (2012) manifiesta que el principio de control interno son:

Fundamentos y condiciones imprescindibles y básicas que garantizan su efectividad de acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, en consecuencia, las entidades, en el diseño e implementación o revisión o ajustes del SCI, deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes y tenerlos a disposición de la SFC. Igualmente, basados en los siguientes principios, el SCI establece las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan tener una seguridad razonable acerca de la consecución de sus objetivos, cumpliendo las normas que la regulan (p.1).

- **Autocontrol.** Es la capacidad de todos y cada uno de los funcionarios de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades.

- **Autorregulación.** Se refiere a la capacidad de la organización para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones aplicables.
- **Autogestión.** Apunta a la capacidad de la organización para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento de acuerdo al control interno.

## **7.6 Políticas y procedimientos del control interno**

Para Aguirre (2008) indica que “Es necesario que exista un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto el proceso informativo-contable (circuito informativo y contabilidad) como el sistema operativo de la empresa (aprovisionamiento, producción, comercialización, administración de recursos financieros y recursos humanos” (p.1).

Según Enríquez (2009) manifiesta que el manual de políticas y procedimientos son:

Documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación que permiten registrar y transmitir en forma ordenada y sistemática, información de una organización como son antecedentes, estructura, objetivos, políticas, sistemas y procedimientos, así como las instrucciones y lineamientos que se consideren necesarios para el mejor desempeño de sus tareas (p.1).

Las investigadoras podemos señalar que el manual de políticas y procedimientos, independientemente de servir como medios de consulta y de acuerdo con la concepción moderna de los manuales también se utiliza como medio de comunicar oportunamente todos los cambios en las rutinas de trabajo que se generan como el progreso de las empresas.

### **7.6.1 Importancia**

Según Aguirre (2008) manifiesta que la importancia de las políticas:

En todas las empresas o instituciones públicas, privadas o mixtas con actividad comercial, industrial, o de servicio es de gran importancia contar con un manual de políticas y

procedimientos que normalicen y controlen todos los tramites existentes como también mantener un documento que respalde la realización de actividades y labores asignadas dentro de cada departamento (p.1).

La importancia de los manuales de políticas y procedimientos contables radican en que permite a la administración tener una ayuda o asistencia, para mejorar las condiciones operacionales de la institución y de esa manera facilita el cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

### **7.6.2 Políticas**

Según Encinas (2009) manifiesta que “Las políticas como lineamientos que se despliegan a través de todos los niveles jerárquicos de la empresa, permitiendo la participación de todos los integrantes y así contribuir al cumplimiento de los objetivos” (p.1-2).

Según Díaz (2014) indica que las políticas “Son guías y lineamientos generales para orientar la acción y observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repitan una y otra vez dentro de una organización, en este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que auxilian al logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias” (p.1).

Las políticas pueden definirse como los criterios generales que tiene por objeto orientar la acción, dejando campo a los jefes para las decisiones que les corresponda tomar, las normas correctas la importancia de las políticas puede definirse como los parámetros a los cuales deben sujetarse las actividades o procedimientos antes de ser llevados a cabo donde son guías bien definidas que no se pueden pasar por alto al momento de cumplir o hacer cumplir.

### **7.6.3 Tipos de políticas**

#### ***7.6.3.1 Políticas impuestas externamente.***

Son políticas implantadas por el poder ejecutivo, legislativo y judicial con la finalidad de que las empresas cumplan con lo establecido, permitiendo el correcto desarrollo de las actividades empresariales de los tipos planteados por la dirección.

### ***7.6.3.2 Políticas formuladas internamente.***

Son políticas que, de una manera precisa, consciente, y de preferencia por escrito, se formulan con el fin de que sirvan para regir en términos generales en un determinado campo. Estas políticas se formulan internamente, por tal razón las mismas se pueden subdividir en políticas generales y específicas de acuerdo a las necesidades de las empresas.

### ***7.6.3.3 Políticas Generales.***

Las políticas generales son aquellas que se direccionan a toda la empresa, en todos sus niveles jerárquicos, entre estas se encuentran las políticas de presupuesto, las políticas de seguridad.

### ***7.6.3.4 Políticas Específicas.***

Estas políticas en cambio van dirigidas a sectores o áreas específicas dentro de la empresa, como:

- Políticas de ventas, políticas que abarcan criterios de los precios, formas de cobro, descuentos, garantías de los productos o servicios.
- Políticas de compras, son pautas que permiten a las empresas establecer las condiciones para la adquisición de mercadería, condiciones como la forma de pago, forma de entrega, etc.
- Políticas de inventarios establecen criterios para tener un control de la mercadería que ingresa y sale de la empresa.

## **7.6.4 Control de políticas**

Las políticas como tal, son guías que deben ser difundidas a través de los canales de comunicación a todos los integrantes de la organización para que las actividades se desarrollen correctamente, para lo cual es necesario que exista un control en el cumplimiento de las mismas, así como también evaluar si las políticas implementadas llevan a la empresa a alcanzar los objetivos y si no es así, este control permitirá modificar o eliminar políticas que no contribuyan de manera eficiente al desarrollo de las actividades de la empresa.

### **7.6.5 Procedimientos**

Según Gomez (2012) Manifiesta que los procedimientos consisten “En describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores, para el desarrollo de los procedimientos establecidos es necesaria la intervención de todos los integrantes de la empresa en todos sus niveles para alcanzar los objetivos planteados” (p.2).

Para Franklin (2009) los manuales de procedimientos “Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización”(p.4).

Las investigadoras consideran que los procedimientos son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de las actividades futuras de una empresa, es decir consiste en la consecuencia cronológica de las acciones requeridas a diario en las que se detalla de manera exacta en que se debe realizar ciertas actividades para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### ***7.6.5.1 Objetivos de los procedimientos***

Los procedimientos se pueden concluir que el objetivo principal es disponer acciones eficaces para desarrollar las actividades encomendadas a cada uno de los integrantes de la empresa, tomando en cuenta diferentes factores que intervienen directa o indirectamente con dichos procedimientos.

#### ***7.6.5.2 Control de procedimientos***

Una manera de controlar la efectividad de los procedimientos es realizando una comparación de la forma en que se debe ejecutar determinada actividad con la forma en que realmente se realizó. Además, llevar un control de procedimientos dentro de una empresa permite evaluar si se está alcanzando el cumplimiento que persigue cada uno de ellos, al igual que las políticas, o si es necesario realizar modificaciones o definitivamente eliminarlos.

## 7.7 Control interno basado en el sistema COSO

Según Rodríguez (2013) manifiesta que el COSO es un sistema que:

Permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission, quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir. La evolución a lo largo de la historia de la estructura del Sistema COSO ha sido efectiva a partir del año 1992, en cuyo año se denominó Marco del Control Interno (COSO I), para el año 2004 se da a conocer la mejora en el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM), y para el año 2013 se da a conocer el Sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas. (p.1).

### 7.7.1 Misión

Según Antezano (2013) dice “El COSO tiene como misión proporcionar liderazgo de pensamiento a través de la creación de estructuras y orientaciones generales sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude diseñado para mejorar el desempeño organizacional, la gestión y reducir el alcance del fraude en todas las organizaciones” (p.1).

### 7.7.2 Informe COSO I

Según Antezano (2013) señala “Con el informe COSO de 1992 se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este un mayor amplitud y una definición común. Contiene los siguientes 5 elementos potenciales” (p.1).

- Ambiente o entorno de control.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.

- Supervisión.

### **7.7.2.1 Ventajas COSO**

Según Antezano (2013) las ventajas del COSO I son: (p.2).

- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio.
- Priorización de los objetivos.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y Control Interno.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **7.7.3 Informe COSO II**

Según Antezano (2013) manifiesta “El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos” (p.3).

En este modelo se buscó la mejora en los elementos potenciales, como resultado de ello se integra a 8 elementos potenciales:

- Ambiente interno.
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos.
- Evaluación de riesgos.
- Respuesta a los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

### 7.7.3.1 Ventajas COSO II

Según Antezano (2013) las ventajas del COSO II son: (p.3).

- Mejora las decisiones de respuesta al riesgo ya que proporciona información para identificarlos y permite seleccionar entre las posibles alternativas las respuestas a ellos.
- Permite a la dirección de la empresa tener una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Reduce las sorpresas y las pérdidas operativas ya que las entidades consiguen mejorar su capacidad para identificar los eventos potenciales.
- Identifica y gestiona la diversidad de riesgos en la empresa.

**Tabla 3:** Diferencias del COSO I al II

	COSO I	COSO II
<b>Título</b>	Marco Integrado de Control Interno	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial
<b>Antecedentes</b>	E.E.U.U. en 1992 por Committee of Sponsonng Organizations of the Treadway Commision (COSO)	E.E.U.U. en 2004 por Committee of Sponsonng Organizations of the Treadway Commision (COSO)
<b>Finalidad</b>	Eficacia y eficiencia de las operaciones.  Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.	Objetivos estratégicos  Eficacia y eficiencia de las operaciones.  Fiabilidad de la información financiera.  Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
<b>Componentes</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entorno de control</li> <li>2. Evaluación de riesgos</li> <li>3. Actividades de control</li> <li>4. Información y comunicación</li> <li>5. Supervisión</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente interno</li> <li>2. Establecimiento de objetivos</li> <li>3. Identificación de eventos</li> <li>4. Evaluación de riesgos</li> <li>5. Respuesta a los riesgos</li> <li>6. Actividades de control</li> <li>7. Información comunicación</li> <li>8. Supervisión o monitoreo</li> </ol>

**Elaborado por:** Grupo de investigación

#### **7.7.4 Informe COSO III**

Según la auditoría de gobierno (2014) señaló que el marco COSO 2013 es aquel que:

Provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. Está diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable, afirmando que el control interno proporciona razonables garantías para que las empresas puedan lograr sus objetivos, y mantener y mejorar su rendimiento. Sin embargo, cabe tener cuenta que cada organización debe tener su propio sistema de control interno, considerando sus características. (p.1).

##### ***7.7.4.1 Objetivos COSO III***

- Ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.
- Permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.
- Actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos.
- Aclarar los requerimientos del control interno.

##### ***7.7.4.2 Beneficios COSO III***

Según Auditool (2014) Manifiesta “El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios” (p.1).

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.

- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

**Tabla 4:** Cambios para llegar al COSO III

<b>COSO 1992 se mantiene:</b>	<b>COSO 2013 cambia:</b>
Definición del control interno	Ampliación y caracterización de conceptos con el objetivo de abarcar las actuales condiciones del mercado y la economía global.
Cinco componentes del control interno	Codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control interno.
Criterios a utilizar en el proceso de evaluación de la eficiencia del sistema del control interno.	Aclaración de la necesidad de establecer objetivos de negocio como condición previa a los objetivos de control interno.  Extensión de los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.
Uso del juicio profesional para la evaluación de la eficacia del sistema de control interno.	Inclusión de una guía orientadora para facilitar la supervisión del control interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos de reporte.

**Elaborado por:** Grupo de investigación

#### **7.7.4.3 Principales cambios**

Según Deloitte (2013) manifiesta “El marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades” (p.6).

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

#### **7.7.4.4 Componentes de COSO III**

Según Instituto de Auditores, (2013) señalan que los componentes del control interno son: (p 4-5).

- **Entorno de Control**

Es el ambiente en el cual se desenvuelven todas las actividades organizacionales dependientes de la gestión de dirección. El entorno de control es influido por componentes tanto internos como externos, tales como la tradición de una empresa, los valores, el mercado, el ambiente competitivo. Entiende las normas, procesos y estructuras que componen la base para desenvolver el control interno de la organización. Este componente considera la ciencia que apoya la evaluación del riesgo para el alcance de los objetivos de la entidad, el beneficio de las actividades de control, uso de la búsqueda, métodos de información, y dirección de actividades de vigilancia.

- **Evaluación de Riesgos.**

Este componente fija los posibles riesgos incorporados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe crear una cadena de riesgos de apertura tanto interno como externo, que se comprometan a ser valorados. Estos riesgos perturban a las entidades en diferentes sentidos: como es su destreza, combatir con éxito, conservar un enfoque financiero fuerte y una imagen representativa tangible. Por lo tanto, se deduce por riesgo cualquier procedencia probable de que no se cumplan los objetivos de la entidad. De este modo, la empresa debe pronosticar, conocer, hallar los riesgos que afronta, para fundar elementos que los emparejen, consideren y reduzcan.

- **Actividades de Control.**

En el esquema organizacional deben formarse las políticas y medios que ayuden a que las normas de la organización se elaboren con una confiabilidad razonable para revolver de carácter eficaz los riesgos. Las actividades de control son las operaciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que apoyan a certificar que se produzcan las ilustraciones de la dirección para amortiguar los riesgos cumpliendo los objetivos de la empresa.

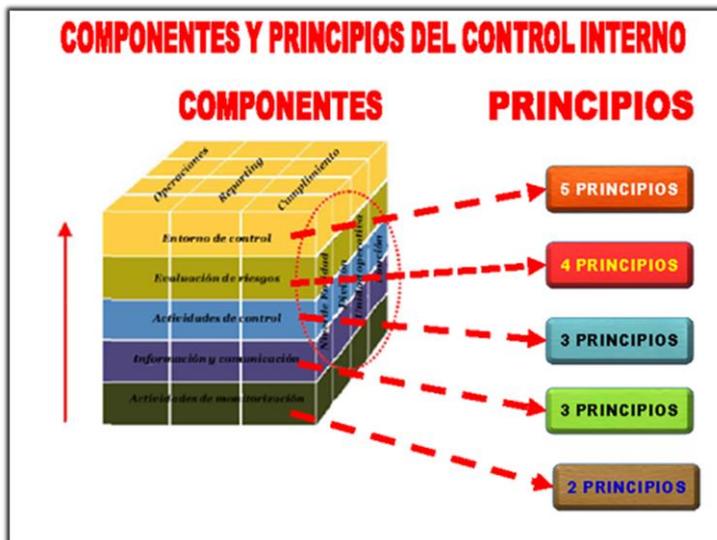
- **Información y Comunicación.**

El personal debe atraer una búsqueda, también intercambiarla para ampliar, negociar e intervenir operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la manera en que las áreas operantes, administradoras y financieras de la empresa igualan, sujetan e intercambian información.

- **Actividades de Supervisión y Monitoreo.**

Todos los pasos serán monitoreados para agregar el progreso perpetuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para transformarse de forma ágil, examinando el conformarse a las condiciones. Estas actividades deben ajustar los componentes y principios en función de la entidad.

**Figura 1:** Componentes y principios del COSO III



Fuente: <https://www.google.es/search?q=coso+2013>

Elaborado por: Grupo de investigación

#### 7.7.4.5 Principios

Según Instituto de Auditores (2013) Los principios del control interno son: (p. 6-8).

- **Principio 1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.**

El control debe fundamentarse en ser integro, examinando la responsabilidad ética de los directores al igual que de los asociados, quienes van estableciendo la calidad que contenga el control interno, estableciendo patrones de conducta deseados dentro de una empresa. Tanto la Junta Directiva como la Administración en todos los aspectos de la entidad tienen la obligación de exponer por medio de conocimientos, operaciones, conductas que representan el valor de la lealtad, así como de los valores éticos para afirmar una buena función del Sistema de Control Interno.

- **Principio 2. Ejerce responsabilidad de supervisión.**

La Junta Directiva ejecuta la certificación de la administración, al igual que practica la inspección de mejoras, además la práctica del Control Interno de manera independiente. También, deduce acerca del negocio incluyendo las posibilidades de asociados, usuarios, empleados, inversionistas acogiendo demás partes, así como las obligaciones legales, las de regulación, inclusive los riesgos relacionados.

- **Principio 3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.**

La Administración constituye, la inspección, exámenes, fiscalizaciones y apreciaciones de la Administración, disposiciones, líneas de información, categorías beneficiosas de autoridad, compromiso para el logro de los objetivos.

- **Principio 4. Demuestra compromiso para la competencia.**

La empresa debe manifestar compromiso para agradar, desenvolverse y detener a técnicos competitivos en formación de los objetivos. Las políticas al igual que las destrezas de la entidad constituyen guías de procedimiento que manifiesta tanto las perspectivas como las exigencias

de los inversionistas, organizadores, y demás socios. Estas consienten concretar la aptitud ineludible en una organización, proveen las bases que permitirán elaborar.

- **Principio 5. Hace cumplir con las responsabilidades.**

La empresa conserva personas selectas respecto a sus responsabilidades de control interno con la intención del alcance de los objetivos. El Director Ejecutivo y la Alta Dirección tienen la responsabilidad de delinear, efectuar, emplear, así como también valorar continuamente disposiciones, atribuciones y responsabilidades necesarias que permitan constituir el compromiso de las tareas para control interno en todas las escalas de la entidad.

- **Principio 6. Especifica objetivos relevantes.**

La organización concreta los objetivos con bastante claridad para consentir a la identidad y apreciar los riesgos concernientes con los objetivos. Precedentemente de ejecutar una valoración de riesgos, se fundan los objetivos incorporados con las diferentes categorías de una empresa, los objetivos operacionales, de examen y de consecución, los cuales serán permanentes en base a la misión.

- **Principio 7. Identifica y analiza los riesgos.**

La empresa reconoce los riesgos para la obtención de sus objetivos y los examina como apoyo para decretar la condición de gestionar. La administración considera todos los riesgos en las diferentes escalas de una organización tomando como referencia las acciones indispensables para manifestar a estos casos. En este tratamiento se reflexionan los elementos que intervienen como es el rigor, rapidez, tenacidad del riesgo, la posibilidad de que existan pérdidas de activos, el efecto sobre las funciones de operación.

- **Principio 8. Evalúa el riesgo de fraude.**

La empresa estima la posibilidad de fraude al valorar los riesgos para la obtención de los objetivos.

- **Principio 9. Identifica y analiza cambios importantes.**

La empresa describe y valúa, alternativas que conseguirían impactar elocuentemente el Sistema de Control Interno.

- **Principio 10. Selecciona y desarrolla actividades de control.**

La empresa elige y establece actividades de control que favorecen a la disminución de riesgos hasta bajos niveles admisibles para el logro de los objetivos. Las actividades de control afirman todos los componentes del Sistema de Control Interno, especialmente el componente de Evaluación de Riesgos. Mientras se ejecuta la valoración de los riesgos la gerencia equilibra e inspecciona labores imprescindibles para formalizar las soluciones a los riesgos, y certificar que son adecuadas y pertinentes.

- **Principio 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.**

La empresa elige y desenvuelve acciones de control frecuente acerca de la tecnología para afirmar la consecución de los objetivos planteados.

- **Principio 12. Se implementa a través de políticas y procedimientos.**

La organización extiende movimientos de control a través de estrategias que constituyen la expectativa deseada, así como los procesos que orientan las políticas de operación. Las capacidades manifiestan las afirmaciones de la dirección sobre lo que se realiza para analizar los controles. Estas afirmaciones constarán en documentos, de manera clara e implícita, por medio de comunicaciones, operaciones y disposiciones.

- **Principio 13. Usa información relevante.**

La organización alcanza, o forja, investigación notable y de eficacia para afirmar la actividad del control interno. El examen con relación a los objetivos de la empresa es acumulado por las actividades de la Junta Directiva, la Alta Dirección, resumida para que la Administración y

demás personal logren comprender los objetivos y qué relación tienen para la obtención de los mismos.

- **Principio 14. Comunica internamente.**

La organización notifica al personal la información, encerrando objetivos y responsabilidades que se tomaran en cuenta en el control interno, imprescindibles para afirmar la buena marcha del Sistema de Control Interno. De este modo, la Administración construye e incluye políticas y procesos que proporcionen una notificación interna segura.

**Principio 15. Comunica externamente.**

La organización informa a los grupos de interés externos en proporción a aspectos que perturban el ejercicio normal del control interno. Esta ejecuta e implementa controles que provean la comunicación externa. Estos pasos deben contener las políticas y operaciones para conseguir al igual que acoger información de partes externas, con el fin de participar dicha información.

- **Principio 16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.**

La empresa realiza evaluaciones periódicas y/o autónomas para decretar si los componentes del sistema de control interno concurren en el buen funcionamiento.

- **Principio 17. Evalúa y comunica deficiencia.**

La organización valora, analiza, descubre, determina, estipula y notifica las falencias de control interno de representación pertinente a los responsables de emplear disposiciones correctivas, incorporando la alta Dirección y el Consejo.

## **7.8 Información Financiera**

Facultad de Contadores (2014) manifiesta la información financiera “Es el conjunto de datos presentados de manera ordenada y sistemática, cuya magnitud es medida y expresada en términos de dinero, que describen la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la obtención y el uso del dinero” (p.3).

### **7.8.1 Objetivo de la información financiera.**

Según Normas Internacionales (2010) manifiesta el objetivo de la información financiera con propósito general “Es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad” (p.7).

### **7.8.2 Características de la información financiera.**

Según Mantilla (2015) afirma que las características de la información financiera son en sí una suma de cualidades que guiaran la preparación e interpretación de la información financiera: (p.153).

- Los usuarios de los estados financieros ya sean internos o externos participan en el proceso de elaboración de los informes contables, por lo que para garantizar su utilidad y credibilidad, ha de elaborarse la información financiera respetando determinados requisitos.
- Como cualquier norma contable particular ha de seguir tales características cualitativas, los teóricos de la contabilidad y las organizaciones profesionales encargadas de la emisión de normas sobre información financiera.
- La información financiera debe reunir ciertos elementos de juicio y calidad para ser útiles al usuario en la toma de decisiones que son, en sentido estricto, es la confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad, basados en la veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad, información suficiente, posibilidad de predicción y confirmación e importancia relativa.

### **7.8.3 Necesidad de control financiero e información financiera.**

El eficiente funcionamiento de las empresas hace necesario, el control financiero de los recursos que tienen y de las operaciones que realizan y obtener información para evaluar la situación financiera y los resultados de las operaciones realizadas.

## **8 PREGUNTAS CIENTÍFICAS.**

1. ¿Las fuentes primarias y secundarias permitirán sustentar teóricamente conceptos y teoría referentes al control interno e información financiera?
2. ¿El cuestionario de control interno basado en el Coso III permite diagnosticar la situación actual de las políticas y procedimientos?
3. ¿Las políticas y procedimientos de control interno inciden en la calidad de información financiera?

## **9 METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL**

En primer lugar la investigación descriptiva se dirigirá a la búsqueda de información de los procesos financieros, para describir sus implicaciones, su forma de operar y las características del Departamento Financiero en la empresa donde se realizará un análisis lo cual ayudará a determinar las vulnerabilidades presentadas en el control interno y por ende obtener las estrategias idóneas para dar solución al problema en el Departamento Financiero.

Además se utilizará la investigación de campo lo cual se realizará en la empresa de lácteos “Campo Fino”. Porque se tendrá contacto con sus actores directos como es el personal administrativo y financiero.

De igual manera se realizará la investigación bibliográfica mediante la revisión detallada y profunda del material documental como lo son: libros, revistas, artículos científicos, se adquirirá un respaldo de la investigación sobre el análisis de políticas y procedimientos, con la finalidad de ir recopilando diferentes fuentes que proporcionen información para argumentar el análisis del problema, desarrollar el marco teórico y alcanzar los objetivos planteados para las recomendaciones.

También se utilizará el método inductivo-deductivo donde se obtendrá los resultados de los cuestionarios aplicados al personal del departamento Financiero y el método estadístico como es la tabulación de los resultados de nuestra investigación, los cuales determinen la representación, en gráficas, para su posterior análisis e interpretación de los mismos.

Para la obtención acerca del objeto de estudio se aplicará la técnica de la encuesta y la entrevista con su respectivo instrumento como es el cuestionario.

Por otra parte en la presente investigación se aplicará la encuesta al Ing. Saúl Barreno Gerente General y Contadora del Departamento Financiero considerando que son las personas encargadas del departamento.

Igualmente se realizará la entrevista como instrumento de investigación que se realizará al Ing. Saúl Barreno Gerente General y la Contadora, para conocer como desarrollan los procesos financieros en la empresa.

Finalmente la población que se utilizará para este estudio está conformada por 2 trabajadores que forman parte del Departamento Financiero.

**Tabla 5:** Unidad de estudio

**EMPRESA “CAMPO FINO”**

<b>CARGO</b>	<b>Nº DE PERSONAS</b>
Gerente	1
Contador	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

**Fuente:** Empresa “CAMPO FINO”

**Elaborado por:** Grupo de investigación

## 10 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### Análisis

La empresa “Campo Fino” es una microempresa cuyo propietario es una persona obligada a llevar contabilidad, su actividad principal es la producción y comercialización de productos lácteos como son yogurt, queso entre otros productos derivados de la leche. Está ubicada en la provincia de Cotopaxi en el cantón Salcedo en el Barrio Rumipamba de Navas, la empresa tiene 10 años de trayectoria en el mercado, lo cual ha logrado posesionar su marca a nivel provincial y regional, esto ha permitido que la empresa vaya creciendo paulatinamente y generando ingresos año tras año, en este sentido es necesario mantener control de cada uno de los procesos que maneja en el interior de la empresa a ello es importante señalar la importancia de los manuales de políticas y procedimientos lo que nos permitirá obtener procesos administrativos y financieros de manera eficiente y eficaz.

La empresa actualmente no cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control interno legalizado y socializado, ocasionando conflictos en los procesos administrativos, financieros, contables y de ventas; que podrían incidir en el desempeño normal de la empresa, así como también influir en la presentación de información financiera errónea o no conforme a la realidad de la empresa.

Adicionalmente, el organigrama estructural no está debidamente registrado razón por la cual existen varios problemas e inconvenientes en el proceso de comunicación interna de la empresa y algunos procesos se retrasan o presentan fallas por falta de información. Por otra parte, la administración de la empresa está consciente de la importancia de los procesos de control y los manuales, ya que les permitiría reducir el riesgo de cometer errores en los procesos. Pese a reconocer la necesidad de un manual de políticas, se han descuidado y por esa razón se ha retrasado el proceso de legalización y socialización de los mismos.

Otra problemática que se pudo evidenciar es que en la empresa los procesos de retroalimentación no son ejecutados por especialistas, es decir, si bien, hay ciertos controles que no se hace un análisis intensivo que permita identificar problemas más profundos o inconsistencias que se presentan en los procesos. Asimismo, en cuanto al manejo del control interno y financiero, aun los encargados no están totalmente capacitados para desempeñar sus

funciones, razón por lo cual la empresa está en búsqueda de procesos de capacitación y reclutamientos más exigentes. En referente a la producción el personal está capacitado para desempeñarse de manera eficiente, sin embargo, requieren de supervisión y asesoría que les permita mejorar en ciertas áreas de la empresa, especialmente, en la innovación.

El encargado actual de las actividades de control es la gerencia y el departamento administrativo ya que son a quienes se les debe reportar los inconvenientes en todas las etapas de producción y comercialización, para que canalicen las soluciones necesarias; en este punto, se puede mencionar que existen varios inconvenientes debido a la falta de comunicación o procesos que permitan que la interconexión entre departamentos sea confiable y ágil. Finalmente, se pudo conocer que el tema contable y financiero es destacable en la empresa, ya que en este departamento cuentan con personal altamente calificado para el procesamiento contable, pero sin embargo es necesario contar con procesos, políticas y procedimientos definidos que eviten errores y fraudes dentro de la empresa.

En definitiva, la empresa progresivamente ha ido mejorando cada uno de sus departamentos, sin embargo, aun presentan varias falencias debido al descuido y falta de presión para la legalización en primera instancia de los manuales de control y políticas para lograr la eficiencia en el uso de recursos y la eficacia en el logro de objetivos. No obstante, hay la predisposición por la gerencia de contar con estas herramientas por lo cual se recomienda que se apliquen estrategias de control.

### **Discusión de resultados**

El control interno de acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), básicamente consiste en un proceso que se lleva a cabo por la administración de una empresa con la finalidad de promover la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y de esta forma establecer las directrices necesarias para tomar decisiones, designar actividades, recursos y responsables, que contribuirán en el desarrollo individual y colectivo de la organización y todos sus miembros. Sin embargo, se ha podido evidenciar que aplicar manuales o políticas de control no es una práctica muy común en las empresas a nivel local, por tal motivo, el crecimiento empresarial y la productividad se ha visto afectada negativamente.

El COSO III es un mecanismo que provee un enfoque integro de cada área de una empresa, así como también, las estrategias y herramientas necesarias para la implementación de un sistema de control interno efectivo, que busca la mejora continua y el cumplimiento de todos los objetivos de una empresa. Este sistema de control se caracteriza por ser aplicable a cualquier tipo de empresa; presenta un enfoque basado en la flexibilidad de aplicación, es decir, puede emplearse a nivel de organización, operativo y funcional lo cual permite identificar riesgos y las respuestas a los mismos.

La empresa “Campo Fino”, a pesar de sus 10 años de trayectoria en el mercado, aún no ha implementado un manual de control interno debidamente registrado y sociabilizado entre sus miembros; no obstante, haber permanecido por una década en el mercado no es casualidad, es decir, se han establecido políticas y otro tipo de acciones administrativas que le han permitido posicionar su marca a nivel local e incluso en algunas ciudades del centro del país; el problema radica en que toda actividad ha sido planificada empíricamente sin considerar los estándares o requerimientos que exigen los cambios tecnológicos, la globalización y los cambios en los hábitos, deseos y necesidades de los consumidores.

En la empresa, los encargados del control no lo han hecho técnicamente y no han tomado en consideración que estas actividades deben diseñar e implementar con la finalidad de identificar en un periodo de tiempo cualquier desviación con respecto a los objetivos empresariales y, obtener información confiable y oportuna para corregir errores que pudiesen existir en alguno de los niveles de la organización. Además, las actividades de control pueden aplicarse a cualquier tipo de empresa, únicamente se deben diseñar las actividades de acuerdo a las necesidades de cada empresa y así fomentar la eficiencia, reducir el riesgo de pérdida de valor de los activos, garantizar la confiabilidad de las finanzas y contribuir en el cumplimiento de normas que rijan a la empresa.

Considerando cada uno de los puntos del control interno y el análisis realizado a la empresa “Campo Fino” se puede mencionar que de acuerdo con el primero que hace referencia al ambiente de control, los principales inconvenientes que se observaron son: la falta de controles o ineficaces, como se mencionó anteriormente, en la empresa se llevan a cabo ciertas actividades de control, sin embargo, no se lo hace de manera técnica, razón por la cual se han pasado por alto varios inconvenientes que han causado la pérdida de competitividad y limitación del desarrollo empresarial. Otros inconvenientes, son el alto nivel de

descentralización, esto quiere decir que no existen políticas de apoyo, lo que impide que la administración conozca la situación de los demás niveles de la empresa; además, la empresa también se ve perjudicada por que la auditoria interna es débil, el consejo administrativo es poco eficaz y por la falta de severidad en las decisiones.

Con respecto a la evaluación de riesgos, en la empresa actualmente no se han establecido indicadores u otro tipo de medidas para analizar la situación de cada uno de los niveles, por consiguiente, no se tienen datos exactos de cada una de las actividades y mucho menos se pueden identificar las estrategias necesarias para los correctivos. El motivo de la escasa evaluación de los riesgos en la empresa “Campo Fino”, es la falta de una persona especializada en este tema, razón por lo cual se hace indispensable que se recurra a asesoría externa para establecer indicadores que hagan que la toma de decisiones sea más efectiva y basada en datos reales y no al azar.

A continuación en el gráfico 2 se muestra el porcentaje, después de haber analizado el sistema de control interno de la empresa donde se puede determinar que del 100% tiene un nivel de confianza alto del 70,58% y el nivel de riesgo del 29,42% por lo tanto se debe realizar las pruebas de auditoria sustantivas y de cumplimiento, es decir que existen mínimas falencias en cuanto a la aplicación de políticas y procedimientos del control interno de la empresa “Campo Fino”.

**Tabla 6:** Matriz del nivel de confianza y riesgo

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

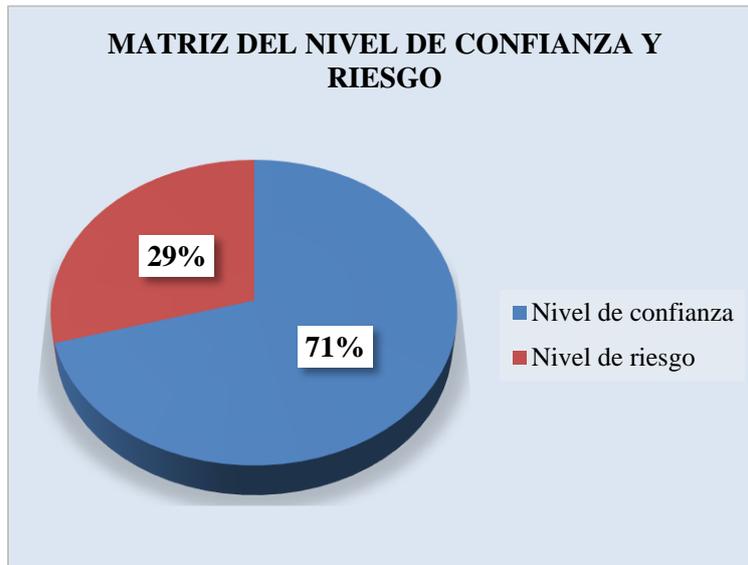
**Elaborado por:** Grupo de investigación

**Tabla 7:** Nivel de confianza y riesgo de la empresa “Campo Fino”

Calificación total	240
Ponderación total	340
Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
$NC = CT/PT * 100$	$NR = 100\% - NC\%$
$NC = 240/340 * 100$	$NI = 100\% - 70,58\%$
<b>NC = 70,58%</b>	<b>NI = 29,42%</b>

**Fuente:** Empresa “CAMPO FINO”

**Elaborado por:** Grupo de investigación.

**Figura 2:** Matriz del Nivel de confianza y riesgo de la empresa “Campo Fino”

**Fuente:** Empresa “CAMPO FINO”

**Elaborado por:** Grupo de investigación

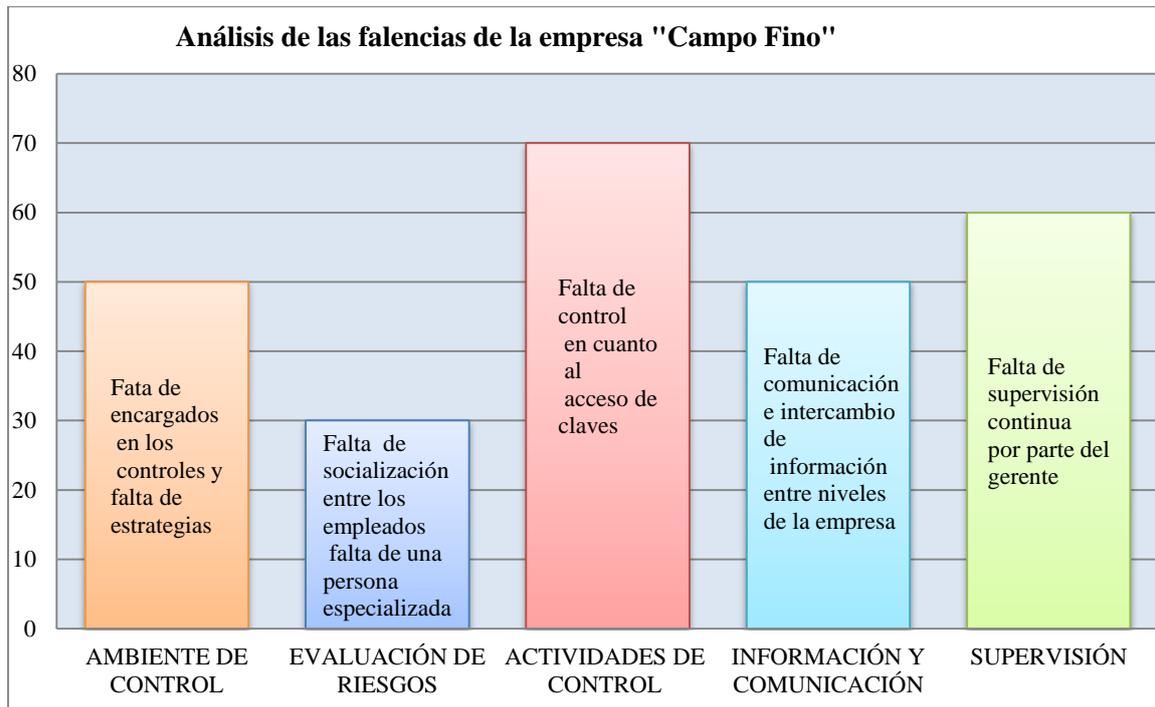
En base a COSO, las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Estas actividades comprenden el análisis efectuados por la dirección de los resultados obtenidos en relación con los presupuestos, previsiones y años pasados; la gestión directa de funciones por actividades y; los procesos de información a través de controles que corroboran la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones; entre otras. No obstante, de acuerdo con los instrumentos de investigación en la empresa no se aplica ninguna de estas

actividades, razón por la cual el control suele ser inexacto y no se pueden reducir los riesgos de errores y otras inconsistencias.

De igual manera se pudo evidenciar es la falta de comunicación entre niveles de la empresa, lo cual es perjudicial a gran escala, debido a que al no existir un intercambio de información preciso se puede incurrir en fallas como por ejemplo, si ventas no comunica a producción la demanda de productos, se va a producir una cantidad menor o mayor a la requerida y por ende se generan inconvenientes en los inventarios, se pueden perder recursos y desperdiciar materias primas y productos terminados. Por tal motivo, en los resultados obtenidos, es importante identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en tiempo y forma que ayude en el cumplimiento de las responsabilidades de cada miembro de la empresa. Para este proceso de comunicación se han creado sistemas que generan informes que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan a la dirección controlar el negocio.

La supervisión debería ser implementada de manera inmediata, puesto que es un procedimiento que comprueba que la empresa va por buen camino y está funcionando óptimamente. En este sentido, presenta una falencia evidente, pues no se realizan actividades de supervisión continua, ni evaluaciones periódicas que permitan conocer la situación real de cada uno de los niveles, por esta razón se ha presentado, descuadres en los estados financieros, ineficacia en el uso de los recursos e incumplimiento de los objetivos empresariales; lo cual ha limitado el desarrollo de la empresa a pesar del potencial de expansión que tiene.

En definitiva, las actividades, sistemas o manuales de control interno tienen un alcance que abarca a todos los niveles de la empresa, sin embargo, la falta de experiencia y poca capacitación del personal actual ha hecho que no se puedan ejecutar programas sistematizados y tecnificados para controlar cada una de las actividades que se realizan en “Campo Fino”. Hay que rescatar que la empresa tiene la predisposición para implementar procesos de control, lo cual se ve reflejado en las políticas que actualmente rigen a la misma, sin embargo, es necesario que se hagan ajustes organizacionales y estructurales como punto de partida, para que progresivamente se vayan adaptando otros procedimientos que permitan analizar, evaluar y controlar cada área y nivel de la organización y así reducir al máximo los riesgos de fracaso

**Figura 3:** Principales falencias de la empresa “Campo Fino”

**Fuente:** Evaluación del Control Interno de la Empresa “CAMPO FINO” (COSO 2013)

**Elaborado por:** Grupo de investigación.

En el gráfico 3 se muestra las principales falencias que tiene la empresa “Campo Fino”, siendo esta la falta de control en cuanto al acceso de clave, esto se da principalmente, por no implementar protocolos de seguridad que protejan la información de la empresa para que esta no este expuesta a cambios u otro tipo de alteraciones que puedan perjudicar la parte económica de la entidad; además, es imprescindible mencionar que actualmente, existen softwares contables que permiten proteger datos de la entidad a tal punto que únicamente el encargado tendrá acceso y la posibilidad de editarlos según sea el caso. Otro problema que se comete en la empresa, es la falta de supervisión continua por parte del gerente, como ya se hizo mención la administración empírica hace que no se cuente con los mecanismos y procedimientos necesarios para llevar un control más exhaustivo de las actividades que se realizan en las distintas áreas de la empresa.

Con el mismo nivel de incidencia, las falencias que se mencionan a continuación perjudican en menor medida a la empresa. En primer lugar, la falta de comunicación e intercambio de información entre niveles de la empresa afecta el correcto funcionamiento de la organización, debido que el no tener un intercambio oportuno, eficaz y veraz de cada área genera problemas y poca capacitación del talento humano, entre otros problemas. Asimismo, la falta de

encargados del control y la falta de estrategias, dejan inseguro todos los procesos, es decir, si no existe un análisis exhaustivo de los problemas de cada área, no se podrá diseñar estrategias que corrijan los errores encontrados y que a posterior le permitan incrementar la competitividad en el uso de recursos. Una falencia con un nivel de incidencia menor, es la falta de sociabilización de los planes, estrategias y demás decisiones que se tomen a los empleados, debido a que se desconoce la situación de la empresa, no se sienten identificados con la misma y su rendimiento decae al no sentirse importantes o parte de la organización.

La microempresa ha adoptado las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad con el afán de presentar razonablemente sus estados financieros, este procedimiento hace de que el error disminuya considerando de que existen políticas y procedimientos orientados a la parte contable, una vez realizado el análisis, se puede concluir que no existe una incidencia directa a la información financiera, debido a que el área financiera al ser un área estratégica mantiene procedimientos empíricos no documentados pero si rigurosos haciendo que el error o fraude se reduzca, más bien existen mínimas falencias en otras áreas de interés como el de administración, venta y comercialización lo cual no inciden en el normal desarrollo de la empresa.

## **11 IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES O ECONÓMICOS)**

### **Impacto Económico**

Contar con una herramienta de control en todas las etapas de producción, comercialización, finanzas y recursos humanos, permite que se optimice el uso de los recursos y se consigan los objetivos organizacionales, ya que se identifican las inconsistencias que se puedan presentar y tomar los correctivos necesarios y al optimizar todos los procesos se reducen costos, se evitan desperdicios y el tiempo de entrega mejora.

### **Impacto Social**

Las herramientas de control al hacer que todos los procesos sean más eficientes tienen un impacto social, debido a varios factores, en primer lugar mejora la calidad de los productos, por consiguiente, los consumidores pueden satisfacer sus necesidades de mejor forma; al tener mayor control de los procesos, se evita que las personas tengan sobrecarga de trabajo y por consiguiente se reducen los riesgos psicosociales; en el tema administrativo, mejorar los procesos de control permite que la empresa sea más rentable e incremente su producción por ende genere plazas de empleo; por último, una empresa bien estructurada se caracteriza por un clima organizacional apto para el desarrollo personal y colectivo de quienes la conforman.

### **Impacto Técnico**

El contar con un manual de control tecnifica los procesos, por consiguiente, la empresa se torna más eficiente e incrementa su rentabilidad. Además, debido a la globalización la empresa requiere indiscutiblemente procesos de mejora continua que le permita estar a la par de las empresas grandes y subsistir en el mercado.

## 12 PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

**Tabla 8:** Presupuesto del proyecto

<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
<b>RECURSOS MATERIALES</b>			
4	Carpetas	0,40	1,60
3	Esferos	0,30	0,90
1	Cuaderno	1,80	1,80
2	Resmas de papel bond	4,00	8,00
2	Empastados	20,00	40,00
10	Anillados	1,50	15,00
2	Minas	0,40	0,80
2	Portaminas	1,25	2,50
2	Borrador de queso	0,25	0,50
<b>RECURSOS TÉCNICOS</b>			
2	Computadoras	0,00	0,00
350	Internet (horas)	0,60	210,00
2	Memory flash	7,00	14,00
1000	Impresiones	0,10	100,00
2	Calculadora	12,00	24,00
<b>MOVILIZACIÓN Y TRANSPORTE</b>			
10	Días	5,00	50,00
2	Gastos varios	150,00	300,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>768,20</b>
		<b>Imprevistos 10%</b>	<b>76,82</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>845,02</b>

**Elaborado por:** El grupo de investigación.

## 13 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- Se puede concluir que el control interno, es una herramienta de gestión que permite conocer la situación de todos los niveles de una empresa, para identificar posibles falencias u otro tipo de inconvenientes que se pueda presentar en los procesos de producción, finanzas, recursos humanos y comercialización. Adicionalmente, en base al COSO III, los controles internos se implementan con el objetivo de detectar cualquier desviación con respecto a los objetivos de rentabilidad de la empresa y para prevenir cualquier eventualidad que no permite conseguir algún objetivo.
- Las políticas y procedimientos de control interno no se han aplicado correctamente en la empresa, debido al conocimiento con el que se administra “Campo Fino”, esto significa que no se aplican los controles necesarios para reducir cualquier tipo de inconsistencia en los distintos niveles de la organización. Además, se pudo evidenciar que en la empresa no existe un departamento especializado en control interno.
- El control interno tiene un alcance que abarca a todos los niveles de la empresa, es decir, se adapta a los requerimientos de cada área y ayuda a que los resultados de estas sean más eficientes, una vez realizado el análisis se puede concluir que no existe una incidencia directa a la calidad de la información financiera, más bien existen mínimas falencias en otras áreas de interés como el de administración, venta y comercialización las mismas que no inciden en el normal desarrollo de la empresa.

## Recomendaciones

- Se recomienda que la empresa aplique varias herramientas de gestión que les permita conocer su realidad y de ahí progresivamente ir implementando otras actividades que le permita tener mayor control sobre los distintos niveles de la organización y así tomar las decisiones y correctivos necesarios donde las funciones sean ejecutadas eficientemente. A su vez se hace necesaria la capacitación del personal en el tema de control interno, para que estén actualizados y puedan participar de los correctivos que demanden los procesos de producción, finanzas, RRHH, y comercialización.
- Al ver la predisposición de implementar actividades de control interno es recomendable buscar asesoría externa, es decir, consultores que dominen el tema, lo apliquen en la empresa y capaciten al personal para que puedan ser partícipe de este procedimiento y contribuyan con sus experiencias personales en la mejora de la situación de la empresa y crezcan profesionalmente.
- Es importante que se realice una auditoría o control interno de la situación financiera actual de la empresa, con la finalidad de conocer la disponibilidad de recursos para implementar procesos de mejora continua en las distintas áreas, además, al tener datos exactos de las finanzas de la empresa se puede determinar márgenes de utilidad y rentabilidad, en la optimización de recursos y un mejor análisis de oferta y demanda.

## 14 BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía Citada

Auditool. (2013). Modelo COSO III- Marco Integrador de Control Interno. Madrid, España: Auditool.org.

Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. España: Barcelona.

Cepeda, A, G. (2010) Auditoría y Control Interno. Colombia, Copyright. 6ta. Edición.

Gaitán, R.E. (2015) Control Interno y Fraudes: Análisis de informes COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. (Vol. III). Bogotá, Colombia: ECOE. Recuperado el 06 de junio del 2018.

Fonseca, L. (2011) Sistema de control interno para las organizaciones. Lima. Instituto de Investigación de Accountability y control

Mantilla, S (2013). Auditoria de control interno. Bogotá, Colombia: 3ra. Edición, Eco Ediciones.

Mantilla, S (2015). Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Bogotá, Colombia: 5ta. Edición, Eco Ediciones.

Perdomo Moreno A. (2007) Fundamentos de control interno. México, Cengage.

Santillana Gonzales, J. R. (2008) Establecimiento de sistemas de control interno. México. Ediciones Paraninfo

## Bibliografía Virtual

- Aguirre, J. (2008). Auditoría y Control interno. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3098/1/TA0259.pdf>
- Antezana, A. (2013). Diferencias del COSO I II Y III. Recuperado el 07 de Junio de 2018, de <https://www.emaze.com/@AWFLQTOR/Diferencias-de-COSO-I,-II-y-III>
- Auditool. (2014). Beneficios del COSO III. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2734-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-del-control-interno-segun-coso-iii>
- Auditool. (2013). Principios del COSO III. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Auditoria interna de gobierno. (2014). Marco integrador de control interno - COSO 2013 con sus componentes y principios. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- Ayala, J. (2007). Definición del control. Recuperado el 04 de Junio de 2018, de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlEnLasOrganizaciones-2234297.pdf>.
- Deloitte. (2013). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado el 05 de Junio de 2018, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.
- Díaz, L. (2014). Políticas normas y procedimientos de la organización. Recuperado el 25 de Mayo 2018, de <https://prezi.com/ij1rf7ropidz/politicas-normas-y-procedimientos-de-la-organizacion/>.

- Duran, A. (2015). Misión del COSO III. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <https://www.isaca.org/chapters7/Monterrey/Events/Documents/20152210%20COSO-COBIT%20Aspectos%20Comunes.pdf>.
- Encinas, V. (2009). Políticas de control interno. Recuperado el 05 de Junio de 2018, de <http://politicaempresarialfaca.blogspot.com/>.
- Enríquez, J (2009). La importancia de los manuales como herramienta para las empresas. Recuperado el 03 de Junio de 2018, de <http://www.milenio.com/opinion/varios-autores/universidad-tecnologica-del-valle-del-mezquital/importancia-manuales-herramientas-comunicacion-mipymes-1ra>.
- Facultad de Contadores. (2014). Antología para cursos de fundamentos de contabilidad y la auditoria de información financiera. Recuperado el 07 de Junio de 2018, de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/08/INFORMACION-FINANCIERA.pdf>.
- Franklin. (2009). Manual de procedimientos. Recuperado el 03 de Julio del 2018, de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/22008/capitulo2.pdf>.
- Gobierno Autónomo de Cotopaxi. (2015). Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de Cotopaxi. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL\\_SNI/data\\_sigad\\_plus/sigadplusdocumentofinal/0560000110001\\_FINAL-PDYOT-COTOPAXI-2015\\_17-08-2015\\_18-17-17.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/0560000110001_FINAL-PDYOT-COTOPAXI-2015_17-08-2015_18-17-17.pdf).
- Gómez, F. (2012). Procedimientos del control interno. Recuperado el 05 de Junio de 2018, de <https://www.flacso.edu.ec/portal/pnTemp/PageMaster/eylr5lx0vxvy7c3saz5ntwnsv5rcxy.pdf>
- Instituto de Auditores Internos. (2013). Control Interno del Marco Integrador y su normativa. Recuperado el 07 de Junio de 2018, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).
- Normas. Internacionales de Contabilidad. (2010). El Marco Conceptual para la Información Financiera y administrativa. Recuperado el 07 de Junio de 2018 de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_financiera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf).

Rodríguez, E. (2013). Control interno basado en el COSO. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>.

Rodríguez, R. (2015). Diseño de un manual de sistema de control interno en las empresas para el análisis de políticas y procedimientos. Recuperado el 05 de Junio de 2018, de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL\\_RodriguezdelaCruzRussell\\_VegaDavilaLucia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf).

Rojas, Y. (2010). Económicas. Recuperado el 04 de Junio de 2018, de Mailxmail: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>.

Superintendencia financiera. (2012). Principios y normas generales del sistema de control interno para el mejoramiento de una entidad. Recuperado el 06 de Junio de 2018, de <https://m.superfinanciera.gov.co/descargas?com...name...%20Control%20Interno.pdf>.

Toro, J. (2008). Objetivos del control interno. Recuperado el 25 de Mayo de 2018, de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)

# 15 ANEXOS

**Anexo 1:** Currículum vitae tutora del proyecto de investigación**CURRÍCULUM VITAE****DATOS PERSONALES**

**NOMBRES:** Mayra Alexandra  
**APELLIDOS:** Chicaiza Herrera  
**EDAD:** 30 años  
**LUGAR DE NACIMIENTO:** Latacunga 01 de Febrero de 1988  
**NACIONALIDAD:** Ecuatoriana  
**ESTADO CIVIL:** Soltera  
**CEDULA DE CUIDADANIA:** 050326515-9  
**TELEFONOS:** 0987492300  
**DOMICILIO:** Av. Panzaleo sector La cocha

**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS:**

<b>NIVEL</b>	<b>TÍTULO OBTENIDO</b>	<b>FECHA DE REGISTRO EN EL CONESUR</b>
TERCERO	Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA	17 de Febrero del 2011.
CUARTO	Master en Evaluación y Auditoría de Sistemas Tecnológicos	21 de Octubre del 2015

**HISTORIAL PROFESIONAL****FACULTAD EN LA QUE LABORA:** CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**CARRERA A LA QUE PERTENECE:** CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA:** CONTABILIDAD, ADMINISTRACIÓN Y AUDITORÍA**PERIODO ACADÉMICO DE INGRESO A LA UTC:** OCTUBRE 2016- FEBRERO 2017.

---

**Ing. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra**

C.I: 050326515-9

Anexo 2: Currículum vitae autora del proyecto de investigación

## CURRÍCULUM VITAE

### DATOS PERSONALES

**NOMBRES:** Gloria Beatriz  
**APELLIDOS:** Calvopiña Toapanta  
**EDAD:** 23 años  
**LUGAR DE NACIMIENTO:** Latacunga 22 de Enero de 1995  
**NACIONALIDAD:** Ecuatoriana  
**ESTADO CIVIL:** Soltera  
**CEDULA DE CUIDADANIA:** 0503966228  
**TELEFONOS:** 0987828344  
**DOMICILIO:** San Marcos



### ESTUDIOS REALIZADOS:

**PRIMARIA:** Escuela Fiscal Mixta “Tulcán”  
**SECUNDARIA:** Colegio Particular “República de Argentina”  
**SUPERIOR:** Ing. Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Cotopaxi

### CURSOS REALIZADOS:

Tributación en el Servicio de Rentas Internas



---

**Calvopiña Toapanta Gloria Beatriz**

**C.I: 050396622-8**

**Anexo 3:** Currículum vitae autora del proyecto de investigación**CURRÍCULUM VITAE****DATOS PERSONALES**

**NOMBRES:** Viviana Paola

**APELLIDOS:** Carrera Jácome

**EDAD:** 23 años

**LUGAR DE NACIMIENTO:** Latacunga 14 de Junio de 1995

**NACIONALIDAD:** Ecuatoriana

**ESTADO CIVIL:** Soltera

**CEDULA DE CUIDADANIA:** 0550054522

**TELEFONOS:** 2808327- 0995561689

**DOMICILIO:** Calle General Proaño y Luis de Anda

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

**PRIMARIA:** Unidad Educativa “Elvira Ortega”

**SECUNDARIA:** Unidad Educativa “Victoria Vásquez Cuví”

**SUPERIOR:** Ing. Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Cotopaxi

**CURSOS REALIZADOS:**

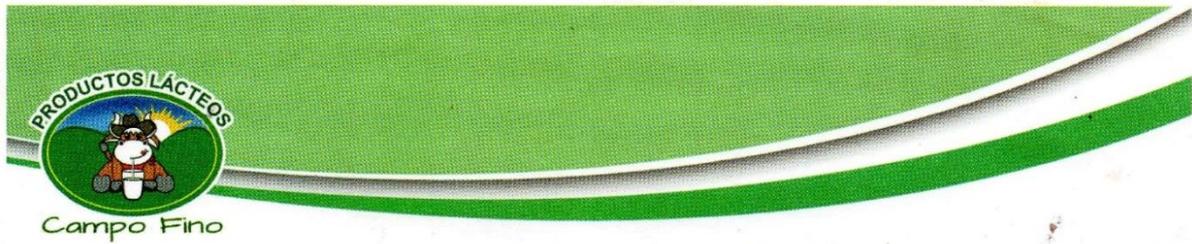
Tributación en el Servicio de Rentas Internas

Auditoría Financiera en Fundel

---

**Carrera Jácome Viviana Paola**

**C.I:** 055005452-2

**Anexo 4:** Certificado de aprobación de la empresa “Campo Fino”

Salcedo 24 de Abril del 2018

# CERTIFICADO

Yo Paulina Elizabeth Angueta Madrid con número de cédula 050252485-3, propietaria de la empresa PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO certifico la aceptación ante el pedido de las señoritas VIVIANA PAOLA CARRERA JACOME y GLORIA BEATRIZ CALVOPIÑA TOAPANTA estudiantes del noveno ciclo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica De Cotopaxi para la realización de su proyecto de investigación con el tema: ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAMPO FINO, en la empresa a la cual represento.

Atentamente:

Paulina Elizabeth Angueta Madrid  
050252485-3

**Anexo 5:** Entrevista aplicada al gerente de la empresa “Campo Fino”



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA DE LÁCTEOS “CAMPO FINO”**

**Aplicada al:** Ing. Paulina Angueta Gerente General de la empresa de lácteos “Campo Fino”

**Objetivo:** Recopilar información acerca de las políticas y procedimientos de control interno aplicados en la empresa Campo Fino para identificar la incidencia en la información financiera.

**1. La empresa “Campo Fino” cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control interno legalizado y socializado?**

Esta empresa tiene políticas y procedimientos acordes a sus funciones realizadas pero no cuenta precisamente con un manual de políticas y procedimientos de control interno el mismo que no está debidamente legalizado y sociabilizado con la parte interna de esta empresa.

**2. Existe un organigrama estructural y funcional en la empresa?**

Si existe un organigrama estructural y funcional en la empresa de lácteos Campo Fino pero no es legalizado puesto que todavía nos encontramos en trámites pertinentes para su legalización es decir aun no contamos con papeles establecidos dentro de la empresa.

**3. ¿Existen manuales o procedimientos de control interno específicos para el Área Financiera y contable de la empresa?**

No existe este tipo manuales ni procedimientos de control interno específico para el área financiera y contable de la empresa.

**4. Cree usted que es importante establecer nuevas políticas y procedimientos de Control Interno para los departamentos de la empresa?**

Sí, es importante establecer nuevas políticas y procedimientos de control interno para cada departamento de la empresa ya que es gran importancia contar con este sistema en cuanto a mejora administrativa, para de esa manera no caer en falta de un control adecuado en cada departamento que existe o hacer doble trabajo al momento de realizar nuestras actividades diarias dentro de esta empresa.

**5. Considera usted que las políticas y procedimientos fortalecerá el Sistema de Control Interno del departamento Financiero?**

Sí fortalecerán el sistema de control interno ya que tanto las políticas como procedimientos ayudara a establecer controles y procesos de mejora continua para la administración y además nos ayuda a regirnos en un orden adecuado para el manejo del sistema de la empresa.

**6. La empresa de lácteos “Campo Fino” realiza un seguimiento y retroalimentación adecuado en cuanto a las políticas y procedimientos de control interno?**

Si se hace el seguimiento y retroalimentación en cuanto a las políticas y procedimientos de control interno pero de forma interna sin un establecimiento de procesos ya que no contamos con un escrito legalizado en cuanto a políticas y procedimientos de control interno en la empresa.

**7. En la empresa “Campo Fino” existe un personal capacitado en cuanto al manejo de control interno?**

No existe un personal idóneo para el área financiera administrativa que se encargue de monitorear el control interno, en lo que si se tiene el personal capacitado es en área de producción de esta empresa.

**8. Quién es el encargado de monitorear y evaluar el control interno en la empresa?**

La persona encargada de monitorear y evaluar el control interno le corresponde a la administración por lo cual es la gerente de la empresa quien se encarga de realizar las actividades de control en cuanto al control interno.

**9. Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles autorizados para aplicar medidas correctivas?**

Si se comunica las deficiencias de control interno ya que de esta manera se puede solucionar de una manera rápida con el personal administrativo de la empresa ya que son quienes se encargan de la parte financiera contable de la empresa y so el personal autorizado para aplicar correctivos.

**10. La información financiera, además de oportuna es confiable?**

La información financiera de esta empresa es confiable ya que nuestra parte contable se detalla con claridad y se lleva en un orden nuestros estados financieros para de esa manera se pueda tomar decisiones importantes por parte del gerente de la empresa.

**“Gracias por su colaboración”**

**Anexo 6:** Entrevista aplicada a la contadora de la empresa “Campo Fino”



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA DE LÁCTEOS “CAMPO FINO”**

**Aplicada al:** Ing. Jaqueline Ruiz Contadora de la Empresa de lácteos “Campo Fino”

**Objetivo:** Recopilar información acerca de las políticas y procedimientos de control interno aplicados en la empresa Campo Fino para identificar la incidencia en la información financiera.

**1. La empresa “Campo Fino” cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control interno legalizado y socializado?**

La empresa “Campo Fino” cuenta con políticas y procedimientos de control interno pero no tiene un manual existente a las mismas, de tal forma que no está debidamente legalizado ni socializado dentro de la empresa.

**2. Existe un organigrama estructural y funcional en la empresa?**

Si existe un organigrama estructural y funcional en la empresa pero no está establecido en papeles, por lo que se está tramitando la debida legalización para tener en orden y al día los trámites oportunos de las cosas que faltan dentro de la empresa.

**3. ¿Existen manuales o procedimientos de control interno específicos para el Área Financiera y contable de la empresa?**

No existen manuales o procedimientos de control interno específicos para el área financiera contable de la empresa Campo Fino.

**4. Cree usted que es importante establecer nuevas políticas y procedimientos de Control Interno para los departamentos de la empresa?**

Si es de gran importancia tener y contar con nuevas políticas y procedimientos para cada departamento por lo que se puede optimizar la utilización de los recursos y alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa dentro de la empresa.

**5. Considera usted que las políticas y procedimientos fortalecerá el Sistema de Control Interno del departamento Financiero?**

Si considero que tanto las políticas y procedimientos fortalecen el sistema de control interno porque de esta manera estableciendo procedimientos, normas y métodos se previene de riesgos que puedan a la larga afectar a la empresa en cuanto a su correcta administración.

**6. La empresa de lácteos “Campo Fino” realiza un seguimiento y retroalimentación adecuado en cuanto a las políticas y procedimientos de control interno?**

Si se realiza un seguimiento adecuado de políticas y procedimientos de control interno pero dentro de la parte administrativa contable se las hace de una manera manual y empírica dentro de la empresa.

**7. En la empresa “Campo Fino” existe un personal capacitado en cuanto al manejo de control interno?**

Si existe personal administrativo para el manejo de control interno pero el departamento financiero contable no esta tan capacitado para el manejo del sistema de control interno de la empresa por lo que si hace falta una persona eficaz para este manejo dentro de la empresa.

**8. Quién es el encargado de monitorear y evaluar el control interno en la empresa?**

La persona encargada de monitorear y evaluar el control interno de la empresa es la gerente la Sra. Paulina Angueta junto con las personas que estamos a cargo del departamento administrativo.

**9. Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles autorizados para aplicar medidas correctivas?**

Si se comunica a los niveles autorizados que en este caso viene hacer el departamento contable junto con la gerente sobre las posibles deficiencias que se pueda dar dentro de la empresa y así tomar las medidas correctivas para solucionar cualquier tipo de inconveniente que pueda darse en la empresa.

**10. La información financiera, además de oportuna es confiable?**

Nuestra información financiera es sumamente oportuna y confiable en cuanto al manejo de estados financieros y todo lo relacionado con la información financiera de la empresa para de esa manera se pueda tomar las decisiones correctas para una mejor administración por parte de la gerente.

**“Gracias por su colaboración”**

## Anexo 7: Cuestionario de control interno



EMPRESA DE LÁCTEOS “CAMPO FINO”						
DEPARTAMENTO FINANCIERO						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
<b>Objetivo:</b> Recopilar información acerca de las políticas y procedimientos de control interno aplicados en la empresa Campo Fino para identificar la incidencia en la información financiera.						
N	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos</b>						
1	¿Considera que el personal realiza sus actividades con integridad y valores éticos?	X		10	10	
2	¿Se ha establecido o difundido las políticas y procedimientos de la entidad al personal?		X	10	0	El gerente es el único que posee el manual de políticas y procedimientos.
<b>Ejerce responsabilidad de supervisión</b>						
3	¿Existe un responsable de llevar la contabilidad de la empresa?	X		10	10	
4	¿Existe políticas y procedimientos para la contratación del personal?	X		10	10	
<b>Establece estructura, autoridad y responsabilidad</b>						
5	¿Existe un organigrama estructural del área financiera?		X	10	0	No posee en papeles.
6	¿Se toma en cuenta la trayectoria de los empleados para delegar responsabilidad y autoridad?	X		10	10	
<b>Demuestra compromiso para la competencia</b>						
7	¿En la empresa se preocupan por la formación profesional del personal, a través de capacitaciones y seminarios?		X	10	0	El personal trabaja empíricamente.
8	¿El personal tiene la capacidad y entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad?	X		10	10	
<b>Hace cumplir con la responsabilidad</b>						
9	¿Existen sanciones para los que no respeten las políticas y procedimientos de la empresa?		X	10	0	El personal desconoce el manual existente de la empresa.
10	¿El gerente revisa si se está cumpliendo con las funciones de los empleados?	X		10	10	



EVALUACIÓN DE RIESGOS						
<b>Especifica objetivos relevantes</b>						
11	¿Dispone de un plan estratégico (misión, visión y objetivos)?	X		10	10	
12	¿Existe una comunicación oportuna y suficiente para socializar los objetivos a los empleados?		X	10	0	Falta de comunicación por parte del Gerente.
<b>Identifica y analiza los riesgos</b>						
13	¿Se identifica a tiempo los riesgos y se busca soluciones con el gerente?	X		10	10	
14	¿Cuándo es identificado un riesgo se involucra a toda la empresa?	X		10	10	
<b>Evalúa el riesgo de fraude</b>						
15	¿Se analiza los riesgos y se toma acciones para poder solucionarlos?	X		10	10	
16	¿Evalúa los riesgos relacionados con los objetivos de la empresa?	X		10	10	
<b>Identifica y analiza cambios importantes</b>						
17	¿Se establecen oportunamente las respuestas a los riesgos identificados?	X		10	10	
18	Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que puede afectar a la empresa?	X		10	10	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>Selecciona y desarrolla actividades de control</b>						
19	¿La información financiera cuenta con accesos restringidos?	X		10	10	
20	¿Existe un control de actividades en cada área de la empresa?	X		10	10	
<b>Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnologías</b>						
21	¿La empresa cuenta con un software contable adecuado a sus necesidades?		X	10	0	Falta de control por parte del Gerente.
22	¿Se cumple con las políticas de acceso y claves para el uso de sistema informático?		X	10	0	Falta de control por parte del Gerente.
<b>Se implementa a través de políticas y procedimientos</b>						
23	¿Existen políticas y procedimientos contables para la empresa?	X		10	10	
24	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X		10	10	
<b>Usa información relevante</b>						
25	¿Cuenta con la documentación suficiente y veraz para respaldar las transacciones comerciales?	X		10	10	



26	¿Se requiere de aprobación por parte del gerente para tener acceso a la información financiera?	<b>X</b>		10	10	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Comunica internamente</b>						
27	¿Se utiliza reportes para entregar información de las actividades de cada departamento?	<b>X</b>		10	10	
28	¿La administración mantiene actualizada la información y reportes de la situación económica de la empresa "Campo Fino"?	<b>X</b>		10	10	
<b>Comunica externamente</b>						
29	¿Se comunica a los clientes de las actividades que se va a realizar en la empresa "Campo Fino"?		<b>X</b>	10	0	Falta de comunicación por parte del Gerente.
30	¿Los empleados utilizan los canales de documentación respectiva con sus jefes inmediatos?	<b>X</b>		10	10	
<b>SUPERVISIÓN</b>						
<b>Conduce evaluaciones continuas y/ independiente</b>						
31	¿Se verifica el cumplimiento de las políticas y procedimientos de control interno?		<b>X</b>	10	0	Falta de control por parte del Gerente.
32	¿Se supervisa al personal en las actividades cotidianas que se realiza en la empresa?		<b>X</b>	10	0	Falta de control por parte del Gerente.
<b>Evalúa y comunica deficiencias</b>						
33	¿Existe información clara y precisa de los monitores efectuados por la empresa sobre sus actividades?	<b>X</b>		10	10	
34	¿Se toman acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas?	<b>X</b>		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>340</b>	<b>240</b>	

Elaborado por: Grupo de investigación

.....

**Gerente**

.....

**Contador**



**EMPRESA DE LÁCTEOS “CAMPO FINO”**  
**MATRIZ DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
Calificación total	240	
Ponderación total	340	
Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	
NC = CT/PT*100	NR = 100% - NC%	
NC = 240/340*100	NI = 100% - 70,58%	
NC = 70,58%	NI = 29,42%	

**Comentario:**

Nivel de riesgo es MODERADO porque se encuentra en el rango de 25-49% y el nivel de confianza es MODERADO porque se encuentra en el rango de 51-75%.

**Objetivo**

Establecer el nivel de confianza del sistema de control interno de la Empresa.

**Conclusión**

El sistema de control interno tiene un nivel de confianza moderado.

**Recomendación**

El sistema de control interno del 100% tiene un nivel de confianza alto del 70,58% y el nivel de riesgo del 29,42% por lo tanto se debe realizar las pruebas de auditoria sustantivas y de cumplimiento es decir que existen mínimas falencias en cuanto a la aplicación de políticas y procedimientos del control interno de la empresa “Campo Fino”.