



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
MEDIANTE EL MÉTODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO
ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA “TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ”.**

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTOR:

ALEXANDER JAVIER VACA SIGÜENZA

DIRECTOR(A):

ING. MARIA JOSE GONZALEZ CALLE

CUENCA – ECUADOR

2015

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi madre, a quien por su esfuerzo, sacrificio y amor le debo todo lo que soy ahora, quien no me ha dejado en momentos difíciles y sobre todo ha tenido mucha paciencia hacia mí; ella es mi pilar fundamental en mi vida.

Agradecimientos

En primer lugar agradezco a Dios, por la salud y sabiduría que me brindó, a mi madre y a mis hermanos por su confianza y apoyo en todo.

De una manera muy especial a mi Directora de Tesis, Ing. María José González por su paciencia y apoyo constante.

A mis profesores que de una u otra manera fueron parte de este logro y en especial a la Ing. María Eugenia Elizalde, quien con su ayuda y sus conocimientos pude finalizar este proyecto.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimientos	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de gráficos.....	v
Índice de tablas	vi
Resumen.....	vii
ABSTRACT	viii
CAPITULO I	1
1.1 Aspectos Generales	1
1.1.1. Historia de la Empresa	1
1.2 Análisis FODA de la Empresa Transportes Sigüenza Noritz	2
1.2.1. Fortalezas	2
1.2.2. Oportunidades	2
1.2.3. Debilidades	3
1.2.4. Amenazas	3
1.3 Posicionamiento en el Mercado	7
1.4 Valores Internos	10
1.4.1. Servicio.	10
1.4.2. Sus principales Clientes.....	11
1.4.3. Sus principales Proveedores.	12
CAPITULO II	14
2 Control Interno.....	14
2.1. Fundamentos Teóricos del Control Interno.....	14
2.1.1. Definición del Control Interno	14
2.1.2. Objetivos del Control Interno	15
2.1.3. Importancia del Control Interno.....	16
2.1.4. Estructura del Control Interno.....	16
2.1.5. Ventajas y Desventajas del Control Interno.....	17
2.1.5.1. Ventajas.....	17

2.1.5.2.	Desventajas	18
2.1.6.	Componentes COSO.....	18
2.1.6.1.	Ambiente de control.....	19
2.1.6.2.	Valorización del Riesgo	23
2.1.6.3.	Actividades de Control.....	29
2.1.6.4.	Información y Comunicación.....	30
2.1.6.5.	Monitoreo.....	33
CAPITULO III.....		35
3	Propuesta de un Sistema de Control Interno	35
3.1	Ambiente de Control.....	35
3.2	Evaluación del Riesgo.....	43
3.3	Actividades de Control.....	49
3.4	Información y Comunicación.....	55
3.5	Monitoreo.....	63
3.6	Manual Propuesto	89
3.6.1.	MANUAL ADMINISTRATIVO	89
CONCLUSIONES		121
RECOMENDACIONES		124
Referencias.....		126
Bibliografía		126
Anexos		127

Índice de gráficos

Gráfico. No. 1	8
Gráfico. No. 2	9
Gráfico. No. 3	41
Gráfico. No. 4	46
Gráfico. No. 5	52
Gráfico. No. 6	60
Gráfico. No. 7	66
Gráfico. No. 8	69
Gráfico. No. 9	93
Gráfico. No. 10	98
Gráfico. No. 11	105
Gráfico. No. 12	111

Índice de tablas

Tabla. No. 1.....	28
Tabla. No. 2.....	28
Tabla. No. 3.....	39
Tabla. No. 4.....	40
Tabla. No. 5.....	40
Tabla. No. 6.....	45
Tabla. No. 7.....	46
Tabla. No. 8.....	46
Tabla. No. 9.....	51
Tabla. No. 10.....	52
Tabla. No. 11.....	52
Tabla. No. 12.....	59
Tabla. No. 13.....	60
Tabla. No. 14.....	60
Tabla. No. 15.....	64
Tabla. No. 16.....	64
Tabla. No. 17.....	65
Tabla. No. 18.....	68
Tabla. No. 19.....	69
Tabla. No. 20.....	69
Tabla. No. 21.....	76
Tabla. No. 22.....	79
Tabla. No. 23.....	82
Tabla. No. 24.....	86
Tabla. No. 25.....	88
Tabla. No. 26.....	95
Tabla. No. 27.....	101
Tabla. No. 28.....	107
Tabla. No. 29.....	113
Tabla. No. 30.....	117
Tabla. No. 31.....	118
Tabla. No. 32.....	119

Resumen

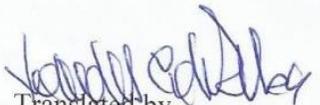
En el presente trabajo se refleja aspectos, los cuales tienen una relación con la Contabilidad, como una manera para maximizar la gestión económica en la organización.

Dentro del mismo se tratan las características fundamentales del sistema de control interno que se va aplicar en la Empresa, para poder llevar a cabo una investigación eficiente de los problemas que existen dentro de la organización; haciendo que el Gerente pueda tener una mejor visión de la situación actual y así mejorar el desempeño y desenvolvimiento de la empresa.

ABSTRACT

This paper presents the aspects which have a relationship with Accounting, as a way to maximize the economic management in an organization.

This work deals with the fundamental characteristics of the internal control system to be applied in a Company, in order to carry out an effective investigation of the problems that exist within an organization; making sure that the manager can get a better picture of the current situation so as to improve the performance and development of the company.



Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

CAPITULO I

1.1 Aspectos Generales

1.1.1. Historia de la Empresa

La Empresa Transportes Sigüenza Noritz, se inicia desde el año 1984 por iniciativa del señor Naún Sigüenza Noritz, dueño y fundador, que realizaba su actividad laboral como persona natural en la compra y venta de madera la cual transportaba desde las provincias de Santo Domingo y Esmeraldas.

Teniendo una visión emprendedora, con el pasar de los años vio la necesidad de incorporar para su beneficio transporte propio, el mismo que comienza a funcionar con datos reales desde el año de 1996 y ya incluyendo la opción de facturar dichos valores, requisito pedido por el Servicio de Rentas Internas del país.

Con la finalidad de ir creciendo en tamaño como en reputación el 22 de Febrero de 2007, mediante escritura pública otorgada en la Notaria Octava del Cantón Cuenca, se constituye la compañía “TRANSPORTES SIGUENZA NORITZ CIA. LTDA”.

Dicho nombramiento produjo varios beneficios para la organización como la exoneración de los vehículos antes los impuestos y la recuperación del impuesto al petróleo diesel; los mismo que están sujetos a las políticas gubernamentales.

Tomando en cuenta al sustento y funcionamiento en la actualidad, la Empresa Transportes Sigüenza Noritz, realiza sus actividades diarias de transporte a diferentes clientes que necesiten del servicio, generando así utilidad para que se siga generando las actividades que presta la organización. De igual manera teniendo un mayor posicionamiento en el mercado y manteniendo las barreras de entrada altas para futuras competencias.

1.2 Análisis FODA de la Empresa Transportes Sigüenza Noritz

El análisis FODA es una herramienta de análisis, la cual busca conocer la verdadera situación que se encuentra la organización de transportes, así como las características internas y factores externos.

1.2.1. Fortalezas

Conocidos como los puntos fuertes de la organización, son las ventajas competitivas que pueden y deben servir a la empresa para poder explotar sus oportunidades.

Al evaluar las Fortalezas encontramos:

- ✓ Unidades de transporte propias.
- ✓ Equipo de trabajo unido.
- ✓ Crecimiento de la empresa en los últimos años.
- ✓ Cobertura nacional
- ✓ Know-How en el transporte de productos específicos.
- ✓ Plazos de entrega cortos.
- ✓ Choferes experimentados que conocen las rutas.

1.2.2. Oportunidades

Hace referencia a la ventaja competitiva que posee la organización, presentando una posibilidad para la mejor rentabilidad de la misma.

- ✓ Baja competencia en servicios de transporte competente.
- ✓ Apertura de mercados.
- ✓ Apertura de nuevos clientes tras un crecimiento de la demanda por empresas mineras.
- ✓ Extensión de estrategias de calidad, medias ambientales y de logística que obligan a mejorar el transporte.

1.2.3. Debilidades

Son aspectos que reducen la capacidad del desarrollo de la efectividad de la organización, estas deben ser controladas y superadas.

- ✓ Escasez de recursos financieros.
- ✓ Elevados costos operacionales.
- ✓ Elevada dependencia del recurso humano.
- ✓ Alta dependencia de las distribuidoras de combustible.
- ✓ Carencia de estrategias de marketing.

1.2.4. Amenazas

Conocida como toda fuerza del entorno que impide la realización de la estrategia y la reducción de su efectividad.

- ✓ Recesión de la economía en el Ecuador.
- ✓ Nuevos competidores.
- ✓ Disminución de los precios del servicio de transporte por la competencia.
- ✓ Aumento de los precios de los insumos.
- ✓ Disminución en la cantidad de carga al transportar.
- ✓ Incremento del precio en la gasolina.

Análisis FODA Cruzado.

La matriz FODA cruzado consiste en identificar acciones estratégicas, las cuales junto con las grandes estrategias de la empresa serán el marco para concretar el plan estratégico y operativo de la empresa.

La matriz FODA Cruzado se elabora luego de analizar las principales variables internas y externas enfocadas con el negocio.

Consecutivamente a la identificación de las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades, se inicia el análisis estratégico, en la cual se determina las acciones estratégicas que permitirán que la idea de negocio pueda lograr su propósito, por ejemplo: obtener mayor rentabilidad basada en la generación de ingresos, mejorar la productividad, reducción de costos.

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
Matriz FODA Cruzado	F1. Unidades de transporte propias. F2. Equipo de trabajo unido. F3. Crecimiento de la empresa en los últimos años. F4. Cobertura nacional F5. Know-How en el transporte de productos específicos. F6. Plazos de entrega cortos. F7. Choferes experimentados que conocen las rutas.	D1. Escases de los recursos financieros. D2. Elevados costos operacionales. D3. Elevada dependencia de los recursos humanos. D4. Alta dependencia de las distribuidoras de combustible. D5. Falta de Publicidad de los servicios.
OPORTUNIDADES		
O1. Baja competencia en servicios de transporte competente. O2. Apertura de mercados. O3. Apertura de nuevos clientes tras un crecimiento de la demanda por empresas mineras.	F5O3- Lograr la diferenciación aprovechando la experiencia que poseen, para poder tomar ventaja brindando descuentos y promociones a los nuevos clientes; o adaptando su servicio a las necesidades de los futuros consumidores. F3O3- Mantener la cobertura ganada en el mercado con la implementación de	D5O3- Realizar un plan de marketing que le permita a la empresa darse a conocer, logrando una mayor apertura de clientes. D2O4- Crear planes de reutilización o venta, para alargar su vida útil o reducir la frecuencia de compra de cada insumo, con la finalidad de obtener pequeños ingresos de repuestos que se consideraban basura.

<p>O4. Extensión de estrategias de calidad, medias ambientales y de logística que obligan a mejorar el transporte.</p>	<p>estrategias ambientales o de logística que mejoren la calidad del servicio.</p> <p>F6F7O1- Mejorar el tiempo de plazos de entrega aprovechando la baja calidad del servicio por parte de la competencia.</p>	<p>D1O1- Implementar cronogramas para el cobro que resulte beneficioso para ambas partes y así incrementar la liquidez.</p>
<p>AMENAZAS</p>		
<p>A1. Recesión de la economía por la mala implementación de políticas.</p> <p>A2. Nuevos competidores.</p> <p>A3. Abaratamiento de los precios del servicio de transporte.</p> <p>A4. Aumento de los precios de los insumos.</p> <p>A5. Límites en la cantidad de carga al transportar.</p> <p>A6. Aumento del precio en la gasolina.</p>	<p>F3F5A2- Mantener la calidad del servicio que se brinda, para que los nuevos competidores no puedan acceder tan fácil en el mercado.</p> <p>F5A1- Crear planes de contingencia para usarlos en periodos de baja actividad económica en el país.</p>	<p>D4A4A6- Crear acuerdos con diferentes gasolineras y mecánicas para poder obtener mayores descuentos o mayor crédito al momento del pago.</p> <p>D3A2- Dar a los empleados los incentivos necesarios para poder tener la mano de obra motivada y eficiente.</p>

1.3 Posicionamiento en el Mercado

El mercado de transportes, es uno de los mercados que tiene presencia en la mayor parte del país, siendo uno de los más importantes y dinámicos, ya que por la prestación de servicios representa un indicador importante para su medición.

Debido a la inestabilidad política y todo lo que conlleva, ha provocado un exceso de la capacidad de este mercado, comprendiendo todos los segmentos, desde el pedido y la contratación del servicio, hasta la entrega del mismo; dando muestra de que es un mercado excesivamente competitivo, ya que la competencia ofrece precios más económicos o diferentes paquetes de servicios más accesibles.

Con la diversidad que existe en este sector del mercado, las empresas dedicadas a esta actividad mantienen un alto grado de rivalidad y competencia, al ofrecer su servicio de transporte de carga. Cabe mencionar que la demanda es accesible, y si una nueva empresa de transportes quiere ingresar al mercado, dicha organización para lograrlo disminuiría sus precios, obligando a las demás ya posesionadas a adaptarse a los nuevos costos puestos en el mercado, hasta que se establezca otra vez la demanda.

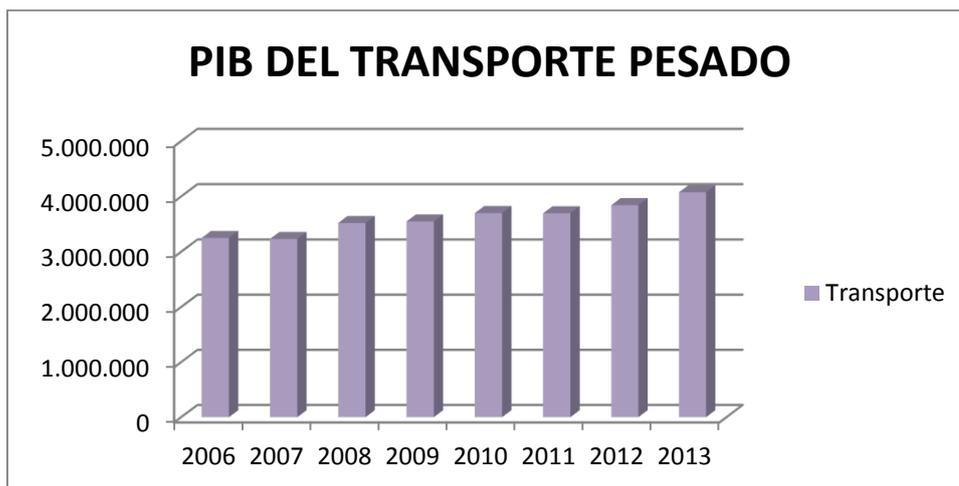
Las empresas competidoras brindan el mismo servicio pero Transportes Sigüenza Noritz se diferencia de las demás, ya que tiene un valor agregado el cual consiste que garantiza la entrega en el tiempo acordado y siempre buscando llegar antes de la fecha acordada. Otra ventaja es que asume todos los costos del embarco y desembarco de la carga o mercadería.

Las empresas a las que se presta los servicios permanentemente para los viajes son directamente: Graiman, Rialto, Italpiso y la señora Jenny Macías, siendo la última una persona natural y el cliente mayoritario de la zona en un 60% de las movilizaciones. Resaltando como un punto importante que el servicio tiene acogida y va dirigido a medianas y grandes empresas, ya que ellas constatan la eficiencia del servicio que ofrece la organización.

Las personas con recursos económicos medio alto, también pueden acceder a este servicio ya que se ha visto una gran aceptación por parte de ellas, quienes necesitan transportar su mercadería y acceder a los beneficios que la empresa Transportes Sigüenza Noritz ofrece.

Realizando una comparación desde el año 2006 hasta el año 2013 sobre el comportamiento de los ingresos que representa en el PIB el transporte pesado, se puede determinar que existe un incremento en este servicio como se presenta el siguiente gráfico.

Gráfico. No. 1

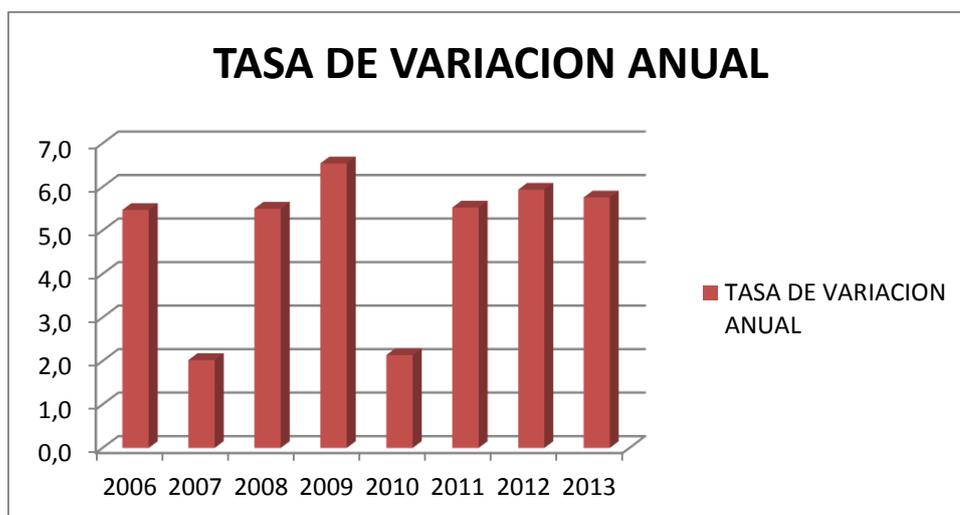


Fuente: Banco Central del Ecuador.

La variación anual de los ingresos desde el año 2006 ha tenido un crecimiento constante, representando un rubro importante en la conformación del PIB.

Se puede observar que en los últimos años ha sufrido cambios de importancia en la tasa de variación anual, lo cual se puede confirmar que existe un incremento en la necesidad del servicio como se observa en el siguiente cuadro.

Gráfico. No. 2



Fuente: Banco Central del Ecuador.

Respecto al servicio que se brinda a sus diferentes clientes, conforme a las leyes y reglamentos del Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, tiene como finalidad ayudar a satisfacer las necesidades de movilización de bienes o carga pesada, dentro del ámbito de las actividades comerciales exclusivas que la organización presta, mediante el uso de su propia flota de camiones.

Teniendo una demanda estable que se mantiene todo el año, pero sufriendo pequeños cambios en los meses de enero, ya que se incrementan los precios anualmente, por el factor de la inflación y en el mes de septiembre por causa de inicio de clases, la demanda es mayor.

La empresa Transportes Sigüenza Noritz brinda el servicio de traslado de carga como: madera, cerámicas, agua, jugos, material para la elaboración de bloques, etc. Son insumos de suma importancia para los contratistas del servicio ya que representan la materia prima de su actividad económica.

Una de las estrategias que utiliza la empresa, es capacitar a su mano de obra (choferes y ayudantes), en valores humanos y manejo de la mercadería para

mantener la confianza y lealtad de los clientes, como la constancia y puntualidad de su mercadería con los distribuidores.

Referente al tema de la percepción del cliente, se puede asegurar que siempre han sido satisfechas las necesidades en su totalidad en cuanto a la entrega y a la minimización de riesgos que ocurren en el transcurso del viaje, siendo acreedores a su fidelidad y confianza con el paso de los años, demostrando la calidad del servicio que ofrece la organización.

Ya con el posicionamiento de más del 60% del mercado en las provincias de Santo Domingo y Esmeraldas. Transportes Sigüenza Noritz aspira poder alcanzar un incremento del 15% del mercado en este año a un corto plazo; y pensando como objetivo a largo plazo el cubrir las provincias que se encuentran a sus alrededores, como Manabí y Los Ríos; con la misma calidad y eficiencia que viene brindando en otras provincias.

La empresa Transportes Sigüenza Noritz ha logrado con el paso de los años posicionarse en un nivel estable, ya que con el prestigio que se ha ganado a través de su experiencia en el mercado, mantiene una gran acogida por parte de los clientes al notarse la calidad y garantía del servicio de la empresa.

1.4 Valores Internos

Podemos mencionar como valores internos aquellos comportamientos éticos de situaciones reales. Dichos valores son los pilares más importantes dentro de la empresa; Ya que marcan pautas para la toma de decisiones y sugieren topes para el cumplimiento de las metas establecidas en la empresa.

1.4.1. Servicio.

La empresa ofrece servicios de transporte pesado y de mercadería para el traslado interprovincial.

Siendo su filosofía el garantizar que los bienes transportados lleguen en las condiciones pactadas y definidas entre las partes al lugar del destino, es decir, proporcionando una seguridad que la carga llegue a su cliente.

Para cumplir con su propósito cada pedido se realiza por metros cuadrados, al que debe haber reservado con un periodo de tiempo necesario. Dichos pedidos poseen costos de entre 550,00 a 1200,00 dólares; la variación de cada costo dependerá de la distancia y del peso que pueda alcanzar a pesar. En cada viaje se cuenta con 20 toneladas máximo en el peso de cada camión.

A partir de la salida del camión se debe llevar un mínimo de 400,00 dólares que estos se distribuyen entre: viáticos, gasolina, estibajes y gastos varios; si en el transcurso se logra comprar materiales para la fabricación de bloques, se debe sumar un gasto de 100,00 dólares, para la cargada y descargada de dichos materiales.

Con un tiempo de duración en cada viaje de 3 días siendo este la más cercana y con 4 días el más lejano; La empresa busca llegar a cubrir como mínimo los 6 viajes mensuales para que no exista pérdida, ya que su punto de equilibrio se encuentra constituido por este número de viajes.

1.4.2. Sus principales Clientes.

La empresa Transportes Sigüenza Noritz, encargada de conseguir contratos con las diferentes empresas y personas naturales que necesitan el servicio y con la facultad de investigar en el mercado los posibles clientes.

Entre los principales valores que la empresa brinda a sus clientes se tiene:

- ✓ **Fidelidad.-** Esto lleva al fortalecimiento de sus relaciones de comercialización, demostrando al cliente su importancia y ayuda que brinda a la organización.
- ✓ **Confianza.-** Ganando clientes con base de la credibilidad de experiencias pasadas al momento de dar el servicio.

- ✓ **Compromiso.-** Este valor es determinante al momento de brindar un eficiente servicio demostrando sus conocimientos y experiencia.
- ✓ **Respeto.-** Comprendiendo los deberes y derechos que poseen los clientes, para poder implementar una mejora continua en la organización.
- ✓ **Convivencia.-** Dispuestos a dialogar para prevenir problemas futuros con nuestros clientes.

1.4.3. Sus principales Proveedores.

La empresa desarrolla de una manera adecuada la selección de sus proveedores, el cual consiste en ir analizando, valorando y comparando las mejores ofertas que beneficien a la organización.

Los valores que se debe destacar son:

- ✓ **Responsabilidad.-** Al momento del pago de sus obligaciones.
- ✓ **Integridad.-** Garantizando un excelente servicio al momento de brindarlo.
- ✓ **Honestidad.-** Llevando un control eficiente al momento de brindar el servicio en la organización.
- ✓ **Equidad.-** En la selección del proveedor mediante los diferentes criterios de la empresa.

Trabajando con estos valores se logrará la obtención de los objetivos y cubrir las expectativas planteadas, la cual han resultado de una manera óptima, ya que cuenta con proveedores de gran nombre para poder solventar sus necesidades.

Entre estos tenemos: Impormaviz y Secohi, quienes proveen los repuestos de Mercedes Benz a nivel nacional. Estas empresas antes mencionadas dan crédito de 90 a 150 días, que dicho plazo va en relación con el monto y la cantidad que adquiera.

Refiriéndonos al tema de la distribución de combustible, la empresa cuenta con crédito hasta de 15 días plazo, ya que las tanqueadas ascienden a un valor de 250 dólares en cada viaje. Teniendo como proveedores directos a gasolinera EL

ARENAL y gasolinera FENIX, las cuales se encuentran en Cuenca y Latacunga respectivamente.

En cada viaje se debe dar un mantenimiento mensual a cada unidad, tomando en cuenta a la mano de obra y gastos de los insumos como son: cambios de aceite y de filtros que son necesarios para la continuidad diaria de las actividades de la empresa, estas labores se las realiza en la mecánica Linos Trucks, ya que por beneficio mutuo han logrado un acuerdo de 45 días plazo para el pago, acuerdo que les favorece a ambas partes.

CAPITULO II

2 Control Interno

2.1. Fundamentos Teóricos del Control Interno

2.1.1. Definición del Control Interno

El control interno es esencial para que una compañía administre de manera efectiva y para que cumpla plenamente su obligación para sus inversionistas. También ayuda a restablecer la confianza de los inversionistas mediante el mejoramiento de la efectividad y de esta forma previene, detecta y reduce la ocurrencia del fraude.

Sobre la presentación de reportes es un proceso que implica diligencia y cumplimiento humano, puede ser válido de manera intencional. De tal manera ningún sistema de control interno bien diseñado, puede proveer un aseguramiento absoluto y exacto en la organización. **Mantilla y Cante (2005)**

Mantilla (2005) expresó que los controles internos sirven a muchos propósitos importantes, existen crecientes llamadas para mejorar los sistemas de control interno y los informes sobre ellos. Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales.

Para cada persona esta herramienta tiene un significado diferente; de manera que puede ocasionar una confusión, ya sea en el personal de la empresa o en terceras personas. Ocasionando malos entendidos o mala comunicación, lo cual es el inicio de los problemas.

El control interno está básicamente diseñado para proporcionar una seguridad moderada, tomando en cuenta el cumplimiento de los objetivos en las diferentes categorías como:¹

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la Información Financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

¹ Mantilla B, Samuel Alberto, Administración de Riesgos de Emprendimiento Control Interno – 4ta Edición, Editorial Adriana Gutiérrez, Bogotá Colombia, 2005.

Si se desea obtener una mayor efectividad del control interno, esta depende tener como base a los componentes para proveer una seguridad razonable, siempre y cuando se disponga de:

- La disponibilidad de la información adecuada, para poder conocer hasta qué punto de los objetivos se está cumpliendo.
- La información de estados financieros confiables.
- El cumplimiento de leyes y normas aplicables.

2.1.2. Objetivos del Control Interno

Según **Cante (2005)** para que un buen sistema de control interno sea beneficio para la empresa y con ello se pueda cumplir los objetivos, este debe trabajar acorde con: planes, métodos, principios, normas y procedimientos. Con el fin de realizar una adecuada gestión en sus actividades u operaciones, así como la utilización y protección de información, ya sea de bienes y recursos que posea la empresa.

Esta administración del sistema de control interno se debe realizar y establecer aplicando los principios constitucionales y normativos vigentes, dentro de las políticas de la organización.

Una vez establecidos los objetivos se es posible identificar y valorar los riesgos potenciales que pueda tener la organización. De esta manera la administración podrá mitigar la ocurrencia de los mismos.

Para poder alcanzar los objetivos trazados se deberá:

- Proteger los recursos y activos en cuanto a su derroche, pérdida o uso inadecuado.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las actividades.
- Cumplir con los objetivos que se trazaron a inicio de año por parte de la administración.
- Prevenir errores, riesgos e irregularidades.

- Contar con una buena eficiencia del recurso humano.
- Contar con procesos de planificación y desarrollo organizacional.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

2.1.3. Importancia del Control Interno

Mantilla (2005) se refiere a que toda organización debe contar con un sistema de control interno, ya que es de suma importancia, desde el manejo administrativo de la organización hasta en el control de información de las operaciones, puesto que permite un manejo óptimo de sus recursos, con el fin de garantizar información confiable de la situación actual de la empresa y de sus actividades económicas en el mercado.

Ayudando de igual manera a los recursos que posee la empresa (humano, material o financieros), sean utilizados de forma eficiente, asegurando su integridad y registro oportuno en los sistemas respectivos.

2.1.4. Estructura del Control Interno

Se puede encontrar dentro de la estructura que (**Estupiñán, 2006**), nos enseña del control interno sobre ciertas características que todo sistema debe incluir para trabajar de una manera eficiente. Podemos nombrar las siguientes:

- **Un plan de Organización:** Debe ser simple y flexible, estableciendo claramente las líneas de autoridad y responsabilidad. Contando con una independencia de funciones en cada departamento.
- **Sistema de autorizaciones y procedimientos de registros:** Deben incluir medios para que los registros controlen las operaciones y transacciones dentro de una estructura de cuentas. Y provea un control razonable de sus activos, pasivos, ingresos y gastos.
- **Prácticas Sanas:** Proveen medios para asegurar el desarrollo y cumplimiento de los deberes y funciones de cada departamento.

- **Recursos Humanos:** Debe incluir la competencia de los funcionarios, jefes de departamentos y empleados claves para poder llegar a cumplir los objetivos de una manera eficiente y económica.

Estos elementos son de suma importancia a la vez tan básicos en un sistema de control interno, que cualquier deficiencia en uno de ellos evitaría el funcionamiento eficiente de todo el sistema.

Como un concepto moderno de control interno fluye por sus componentes y sus diversos elementos, el cual se integra en un proceso de gestión, operando en diferentes niveles de efectividad, eficacia y economía; afirmando que es una estructura sólida para dicho sistema.

2.1.5. Ventajas y Desventajas del Control Interno

Según **Mantilla (2005)** el cual cita las ventajas y desventajas en este punto, las cuales nos ayudan a mejorar el sistema de control interno de la organización.

2.1.5.1. Ventajas

- Disminuir los costos de corrupción.
- Apoyar a que la organización alcance sus objetivos propuestos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr una mayor transparencia en sus actividades.
- Proteger los activos de la empresa.
- Contar con información oportuna y confiable.
- Garantizar a que la empresa cumpla con las leyes y normativas vigentes.

2.1.5.2. Desventajas

El sistema de control interno posee falencias que la organización debe tener presente, como son:

- Creer que con la implementación de dicho sistema, se obtendrá el 100% de los resultados esperados, en forma positiva.
- Creer que se garantizará la confiabilidad de los estados financieros.
- Asegurar que con un sistema de control interno el riesgo desaparecerá.

2.1.6. Componentes COSO

En un estudio **Estupiñán (2006)** define al método COSO como un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y diseñado para identificar los eventos potenciales que puedan afectar a la entidad, a fin de promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

Esta definición es amplia ya que se tiene conceptos clave los cuales son fundamentales respecto de cómo las compañías y otras organizaciones administran el riesgo, contando con una buena base para la aplicación en las organizaciones.

Esta herramienta posee componentes los cuales se relacionan y se derivan de como la administración procede ante un riesgo. Entre estos tenemos:

- Ambiente de control
- Valorización del Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

2.1.6.1. Ambiente de control

Teniendo en cuenta que es el primer componente **Fonseca (2011)** hace referencia al más importante del método COSO, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen de una manera eficiente, las actividades de control a las cuales han sido confiadas. En consecuencia el ambiente de control es la primera defensa que tiene la organización para mitigar a los riesgos.

Un ambiente de control fuerte es la mejor señal que puede brindar la entidad hacia el exterior, debido que es una herramienta muy favorable, la cual trabaja en la conciencia de las personas, orientándolas a realizar siempre lo correcto, es decir, respetando leyes, normas, reglamentos y políticas internas que han sido dictadas por la empresa.

Teniendo como características más destacadas:

- Este punto ejerce mucha influencia en el diseño de las actividades, determinación de sus objetivos y la evaluación del riesgo, teniendo un impacto en los otros componentes de este sistema de control interno.
- Las organizaciones que disponen y mantienen un control interno eficaz, disponen de un personal calificado y competente, estableciendo una actitud positiva desde el nivel más alto en la empresa.
- El ambiente de control establece procedimientos y políticas, haciendo hincapié para lograr conseguir los objetivos establecidos por la organización.

Mediante este componente es posible encontrar factores estructurados en la organización como: esquemas organizados acompañados por su responsable, segregación de funciones, comúnmente esto podemos ver reflejado en los sistemas de autorización de operaciones, manuales de funciones y procedimientos operacionales; y en las políticas para la administración del personal. En el ambiente de control se puede encontrar otros factores no estructurados que dependen del personal o de sus creencias, tales como: filosofía, experiencia de vida, el estilo de las operaciones, y fomentando un clima de negocios, más allá del simple respeto.

Encontramos factores que forman parte del ambiente de control que se pueden clasificar por su naturaleza en factores estructurados y no estructurados.

FACTORES ESTRUCTURADOS	FACTORES NO ESTRUCTURADOS
<ul style="list-style-type: none"> • Política de recursos humanos y procedimientos. • Asignación de responsabilidades y autoridad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Filosofía y estilo de operaciones. • Competencia de los empleados.

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

FACTORES ESTRUCTURADOS

Política de recursos humanos y procedimientos.

Cuando las políticas de recursos humanos están escritas y conocidas por toda la organización, se envía un mensaje claro al personal de como espera que se comporten dentro de la misma. Dicha política regula diversos aspectos de la institución, como son:

- **Reclutamiento:** Toda organización debe adoptar las mejores prácticas con el fin de obtener al personal mejor calificado, por lo tanto, es necesario contratar los documentos que acrediten su nivel académico y su experiencia laboral, efectuando las entrevistas que consideren necesarias a más de otras técnicas como de conocimientos y sicomotrices de acuerdo al perfil de cada puesto de trabajo.
- **Actividades de inducción para los nuevos empleados:** Al momento de contar con nuevo personal, la organización deberá dar una clara señal de su sistema de valores y de las consecuencias de su incumplimiento a más de indicar los Manuales de Procedimientos necesarios de acuerdo al puesto de trabajo del servidor que viene a laborar en la Institución.
- **Promoción y políticas de recompensas:** En toda institución debe contar con un programa de evaluación del rendimiento de los empleados, al fin de que las

promociones y ascensos no estén condicionadas por el favoritismo y compadrazgo sino por méritos ganados de sus empleado.

- **Régimen disciplinario:** todo el personal debe estar consciente de los deberes y derechos que tienen por responsabilidad para la empresa, desde ese punto de vista ellos deben contar con reglamentos por escrito aprobado por el ministerio de relaciones laborales el manual de funciones, derechos y responsabilidades y por ende de las sanciones que de acuerdo con la ley puede tomar los empleadores cuando el funcionario no ha cumplido con las disposiciones que exige ese manual aprobado por el ministerio de trabajo.

Asignación de responsabilidades y autoridad.

Una estructura orgánica dentro de la organización es muy importante, ya que brinda la noción de orden en la entidad, al conocer las líneas de autoridad y delimitar los espacios para que el personal desarrolle sus actividades es básico y sobre todo se debe tomar en consideración que para ejercer una política de control debe una persona o varias realizar las actividades y otra persona debe supervisar dichas actividades, llámese como se llame, supervisor, autorizador, firmas de responsabilidad, controlador entre otras; cuya finalidad es el control de las operaciones para minimizar el riesgo.

Cuando una compañía nace define su estructura orgánica que más se adapte a sus necesidades y con el tiempo son accesibles a modificaciones de acuerdo al tamaño y exigencias de la empresa que va creciendo y por ende los controles deben ir de la mano para asegurar a la administración de evitar el riesgo. No obstante cualquiera que sea la estructura seleccionada, las actividades en la entidad deberán organizarse de tal manera que estas orienten a lograr los objetivos planteados con los controles adecuados.

FACTORES QUE SE DEBE CONSIDERAR EN TODA UNIDAD PRODUCTIVA.

Art. 83 numeral 12 de la Constitución de la República del Ecuador señala que es responsabilidad de todos los Ecuatorianos el “Ejercer la profesión u Oficio con sujeción a la Ética”

Integridad y Valores Éticos.

Este factor es importante dentro del ambiente de control de la organización, debido a que se refieren a la calidad de los principios y valores sólidos que mantienen las personas en sus decisiones dentro de la organización. Un comportamiento ético apropiado comprende, por ejemplo. Las siguientes acciones:

- **Enfrentar las señales de problemas:** Al encontrarnos con estas señales es necesario considerar si el costo de identificar y resolverlo, podría ser más elevado que el beneficio que este pueda ofrecer.
- **Reducción de tentaciones:** El comportamiento de las personas puede ser ilegal o deshonesto, debido a las tentaciones que la alta gerencia realiza. Este comportamiento se puede mitigar con un mayor control interno en sus actividades y una eficiente segregación de funciones.

Filosofía y estilo de operaciones.

La filosofía y estilo de operaciones reflejan el modo de actuar del gerente ejecutivo responsable del manejo de la organización y de su información financiera. Su estilo al momento de realizar las operaciones podrá ser prudente o conservador o podrá tener un estilo agresivo, es decir que llevan a la empresa a realizar prácticas peligrosas, que pueden llevar a realizar estados financieros con error.

Competencia del Personal.

Una organización no podrá conseguir sus objetivos, si no existe un ambiente de control que reconozca el conocimiento y habilidades del personal que ejecuta las actividades diarias. Un ambiente fuerte, permite a la gerencia fijar al personal competencias para llevar a cabo las actividades y poder desarrollarlas, de esta manera poder mejorar sus habilidades y destrezas.

Un ambiente de control podrá ser severamente afectado, si una parte de sus puestos claves que posee la organización esta desempeñado por personal que no posee habilidades ni conocimientos necesarios, en tal caso, la gerencia deberá evaluar el riesgo en forma permanente.

Como un punto clave, la gerencia podría establecer el nivel de competencia para cada puesto, los cuales están fijados por los manuales o documentos que consten los requerimientos para cubrir el perfil.

Evaluación del Ambiente de Control

Al momento de realizar la evaluación del Ambiente de control, ésta varía dependiendo del tamaño de la empresa, complejidad de las operaciones u otros factores. El COSO sugiere que en esta evaluación, se debe comprender lo siguiente:

- Implementación de un código de conducta y otras políticas que regulen el comportamiento del personal.
- Descripción de los puestos en el manual, incluyendo calificaciones y experiencia requerida.
- Asignación de responsabilidades y delegación de la autoridad.
- Procedimientos y políticas para la selección, contratación, entrenamiento y remuneración del personal, de la misma manera con sus promociones y ascensos
- Puntualidad en la entrega de la información para el cumplimiento de los objetivos.

Una de las maneras más comunes en la evaluación del ambiente de control es la aplicación de cuestionarios, pero depende de cada entidad, ya que cada una de ellas posee a su disposición varias herramientas para apoyar dicho proceso, tales como: manuales de funciones, manuales de procedimientos y diagramas de flujo.

2.1.6.2. Valorización del Riesgo

Al riesgo, **Mantilla y Cante (2005)** lo definen como la probabilidad de ocurrencia de un evento que afecte dentro de la organización, por lo cual en su evaluación implica: la identificación, análisis y manejo de supuestos riesgos que podrían afectar al logro de los objetivos. Dichos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían al registro y procesamiento de las operaciones, y de igual manera a los estados financieros emitidos por la gerencia.

Se puede decir que el método COSO comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales y fallas en las actividades de control. Este componente cumple dos roles importantes:

- **Primer rol:** Se refiere a los posibles riesgos en la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad y a los riesgos en los procesos y actividades para poder conocer cuál es la valorización de cada uno de ellos.
- **Segundo rol:** Relacionado con las actividades de control, en donde la probabilidad de ocurrencia de riesgo es mayor ante fallas del control interno, al cual se va a evaluar.

Objetivos.

Tiene gran importancia este método en la organización ya que representa una orientación de todos los recursos, proporcionando una base sólida para un control interno efectivo. Al momento de establecer los objetivos se traza el camino más seguro para identificar los factores críticos; Siendo la gerencia responsable de implementar criterios para prevenir la ocurrencia de riesgos.

Se puede agrupar los objetivos en 3 categorías:

- **Objetivos de cumplimiento:** Dirigidos a las leyes y reglamentos que son formuladas por la administración, dicho reglamento tiende a ser igual en varias entidades.
- **Objetivos de operación:** Posee una relación con la efectividad y eficacia de las operaciones, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información financiera:** Hace referencia a la preparación de información financiera confiable, y a la prevención de falsificaciones.

Identificación y análisis de los riesgos

Es un proceso de suma importancia en un sistema de control interno, por ende la empresa tiene la obligación de examinar a detalle los riesgos existentes en todos los niveles, y realizar acciones para administrarlos y tratar de mitigarlos. En varias

ocasiones, no se reconoce la importancia de una identificación y análisis de riesgos, hasta que es demasiado tarde y el daño es irreparable o la pérdida está hecha.

Este tema es de vital importancia para la organización, ya que puede estar amenazado por factores internos o externos que impacten sobre sus objetivos.

El proceso de identificación de riesgo se desarrolla a través de acciones que se repiten constantemente en la empresa, y que están incorporados a una planificación. Por lo cual expertos recomiendan que la identificación sea “desde cero”, ya que es una mejor herramienta en vez de ir solo analizando la evolución y tendencias de los riesgos de análisis realizados con anterioridad.

Los riesgos que se presenten en la entidad, pueden ser consecuencia de factores externos o internos, como por ejemplo:

- **Riesgos Externos**

- ✓ El impacto de los avances tecnológicos
- ✓ Necesidades y expectativas de los clientes que podrían influir en el diseño, producción o el desarrollo de nuevos productos.
- ✓ Aparición de nueva competencia en el mercado, provocando cambios en la estrategia de marketing.
- ✓ Nuevas normas y reglamentos que afecten a las políticas y estrategias empresariales.
- ✓ Desastres naturales que puedan afectar a los sistemas operacionales y de información, provocando modificaciones en planes de contingencia.

- **Factores Internos**

- ✓ Fallas en los sistemas de información, afectando al desarrollo de las operaciones.
- ✓ Los métodos de capacitación y la calidad del personal, influyen en el nivel de concientización de la organización.

- ✓ Falencias en los niveles de acceso del personal a los activos que posee la empresa, generando situaciones inapropiadas e indebidas de recursos.
- ✓ Filtraciones de información al exterior, a causa de una junta directiva inefectiva.

Una vez analizado los factores internos como externos, los cuales aumentan el riesgo en la entidad, se debe disponer a un análisis por parte de la gerencia, buscando una posible vinculación que pueda existir entre los factores de riesgos identificados y las actividades desarrolladas por la organización, que se podrían enfocar en: ventas, compras, producción, mercadeo e investigación y desarrollo.

COSO, señala que después de haber identificado los riesgos en la entidad, en esa instancia se deberá realizar un análisis. Ya que muchos riesgos son difíciles de cuantificar, su metodología de evaluación podrá variar, aunque podría incluir:

- Estimación de la importancia de los riesgos.
- Evaluación de la frecuencia de la materialización del riesgo.
- Análisis de la gestión del riesgo.
- Medidas para mitigar el riesgo.

El análisis de los riesgos no se debe asociar con un ejercicio práctico, por el contrario, se debe enfocar hacia eventos que podrían traer un efecto significativo y real en la entidad. Una vez determinado el impacto e identificada la probabilidad del riesgo, la gerencia deberá determinar la forma para administrarlo, efectuando un análisis para reducir el impacto antes de que se materialice y mitigando en caso de que se realice. Sin embargo, existen excepciones que, por lo general se encuentra un riesgo residual que la entidad tendrá que admitirlo, al no poder eliminarlo por completo, lo cual es resultado de las limitaciones que posee todo sistema de control interno.

Existen varios métodos para identificar el costo de las posibles pérdidas generadas por un riesgo identificado, por lo cual en el proceso de evaluación se deberá clasificar en:

- Riesgo alto
- Riesgo medio
- Riesgo bajo

Riesgo.

Se produce cuando hay una probabilidad de que algo negativo ocurra o que algo positivo no suceda, una de las ventajas que debe tener una organización es que debe conocer sus riesgos oportunamente y ser capaz de afrontarlos.

Su origen puede ser derivado de amenazas externas o debilidades internas, algunos cuantificables y otros originados por una inadecuada estructura organizacional, por una competencia desleal, por la mala calidad de los productos, por exigencias exageradas de los empleadores, huelgas, nuevos impuestos, etc.

Entre las categorías de los riesgos se tiene:²

- Riesgo Inherente.
- Riesgo de Control.
- Riesgo de Detección.

Riesgo Inherente: Hace referencia a la mala aplicación o falta de procesos que puedan provocar errores significativos, suponiendo que no ha existido controles internos relacionados.

Riesgo de Control: Es el riesgo en que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores e forma oportuna.

Riesgo de Detección: Se refiere a que los procesos de auditoria no detecten los errores en los estados contables.

Una vez que se haya detectado el riesgo existente se dará paso a la evaluación del riesgo, que es un proceso por el cual se parte de un análisis de la existencia de factores de riesgo, se podrá medir el nivel que posee.

Su evaluación del nivel del riesgo depende del criterio, capacidad y experiencia que posea el auditor, siendo ésta un pilar importante en la auditoria y la cantidad de satisfacción que se obtiene, por ende debe realizarse por aquellas personas que poseen la suficiente experiencia y capacidad.

² FONSECA LUNA, Oswaldo, Sistema de Control Interno para Organizaciones-1ra Edición, Editorial IICO, Lima Perú, 2011.

Podemos determinar en la tabla. No.1 en qué nivel se encuentra el riesgo y como enfrentarlo de una manera más adecuada, gracias a su calificación previa.

Calificación de la confianza y Riesgo

Tabla. No. 1

NIVEL DE CONFIANZA		RIESGO
ALTA	76 – 95%	BAJO
MODERADA	51 – 75%	MODERADO
BAJA	15 – 50%	ALTO

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación Ponderada}}{\text{Ponderado}}$$

$$\text{Riesgo} = \text{Ponderado} - \text{Nivel de Confianza}$$

Con la siguiente tabla se puede explicar la combinación de los posibles elementos que brinda un marco para evaluar al riesgo de auditoría.

Tabla. No. 2

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

2.1.6.3. Actividades de Control

Las actividades de control según **Fonseca (2011)** se refiere que se debe realizar por la dirección, gerencia y demás personal que pueda ayudar a cumplir las actividades, éstas están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente.

Constituida por procedimientos que permiten el cumplimiento de los objetivos para evitar y anular riesgos. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la entidad y más aún en cada etapa de la gestión.

Para que las actividades de control puedan actuar como elementos de control, de una manera eficiente, es necesario el poder contar con una base sólida en que apoyar los resultados, encontrándose el apoyo en los instructivos, los cuales proporcionan facilidades al personal en el ejercicio de las actividades.

Una de las características que tiene este componente es que pueden ser manuales o computarizados, gerenciales u operacionales, generales o específicos, preventivas o correctivas, sin embargo, que sin importar su categoría todas apuntan a mitigar los riesgos, así como la protección de sus recursos.

Tipos de Actividades de Control

Las actividades de control poseen diversos tipos como son:

- **Controles Detectivos:**
 - ✓ Detienen el proceso del riesgo.
 - ✓ Implican correcciones.

- **Controles Preventivos:**
 - ✓ Guías que evitan que existan las causas.
 - ✓ Evitan costos de correcciones.

- **Controles Correctivos:**
 - ✓ Corrigen el problema.
 - ✓ Implican correcciones y reproceso.

Son importantes ya que implican una forma correcta de realizar las actividades diarias, ya que son el medio idóneo de asegurar el mayor grado de cumplimiento de los objetivos.

Por lo cual cabe resaltar lo importante de la integración entre las actividades y la evaluación de riesgos, ya que se debe planear y aplicar por medio de este componente.

Clasificación

- **Controles Generales:** Incluyen los controles sobre las operaciones del centro de datos, la adquisición y mantenimiento del software del sistema, las seguridades de acceso y el desarrollo y mantenimiento de las actividades del sistema.
- **Controles de Aplicación:** Están diseñados para controlar aplicaciones en proceso y van incorporados dentro de ellas con la finalidad de garantizar la totalidad y la exactitud en el proceso de las transacciones, su autorización y su validez.

2.1.6.4. Información y Comunicación

Este componente está conformado según **Fonseca (2011)** por métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras. La calidad de la información es una condición que podría afectar la efectividad de sus operaciones y la capacidad de la toma de decisiones por la gerencia.

Por lo tanto, si no se tiene sistemas computarizados y canales de distribución en la entidad, sería difícil preparar y presentar para el personal contable información financiera exacta, confiable y oportuna.

Podemos mencionar elementos que puedan ayudar a la mejorar su comunicación e información como:

- **Información financiera:** El proceso contable tiende a concentrarse en acumular saldos por medio de las transacciones que se realizan, procedentes de un libro diario. En las entidades que se labore de manera descentralizada, la información es obtenida de diversos lugares, antes de su incorporación en los estados financieros.

A pesar que las organizaciones cuenten con programas adecuados para el uso de la información contable, es necesario tener un especial con el fin de garantizar la integridad y exactitud de dicha información.

- **Conexión entre la tecnología de información y el componente:** los sistemas de información desempeñan un rol significativo en las entidades, y estos deben ser controlados por el componente de información y comunicación, ya que es el encargado de mantener relaciones estrechas con el contexto del marco integrado de control interno.
- **Controles sobre seguridad y acceso:** Cuando se poseen controles de seguridad y acceso bien diseñados, estos protegen a la organización de cualquier amenaza que quiera descargar información confidencial.
Como una manera de prevención se puede acoger a un cambio frecuente de códigos de acceso o claves, o sistemas que pueden llamar al usuario para confirmar su ingreso. Por ello, con el simple uso de estas acciones de prevención, se podrá reducir el riesgo de uso no autorizado de información.
- **Mejoras en el software y a sus debidas actualizaciones:** Todas las organizaciones que poseen sistemas diseñados a su medida podrá pedir actualizaciones, ya que conllevan a mejoras implícitas en el campo laboral. Debido a esto la ausencia de estos controles podría afectar en forma negativa al sistema informático o partes del programa, que podrían aumentar el riesgo de fraude de la entidad.
- **Respaldo de operaciones y plan de contingencia:** Una efectiva función de informar asuntos importantes y poder tomar acciones correctivas para corregir los problemas identificados, es resultado del tener una efectividad en sus operaciones. Un plan sencillo de respaldo debe contar con la decisión de disponer copias de respaldo de programas y de la data, y custodiarlas en un lugar fuera de la institución.

Por otro lado, un plan de contingencias debe permitir restaurar el servicio en el menor tiempo posible, para que se pueda ejercer de la mejor manera dicho plan se debe aplicar en situaciones anormales, para cuando surja una emergencia, se tenga la seguridad de que funcione con plenitud.

- **Comunicaciones internas y externas:** Este elemento es necesario entre el personal que labora a diario, ya que le permite la creación de un adecuado ambiente de trabajo. Siendo beneficioso ya que previene los conflictos al realizar las tareas o la confusión en la aplicación de instrucciones dadas por la alta dirección.

La falta de una adecuada comunicación genera errores significativos en las operaciones contables por lo que podría llevar a revelaciones inapropiadas en los estados financieros.

- **Proceso de información y comunicación:** Como objetivo general de este componente es considerar en qué medida los sistemas de información y comunicación, se adaptan a las necesidades de la entidad para conseguir los objetivos planteados. Para este efecto la información debe identificarse, recogerse, procesarse y presentarse a través de sistemas de información.

Este componente está conformado por 3 Principios:

- La Organización ha de generar la información relevante para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de Control Interno.
- La Organización compartirá internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de Control Interno.
- La Organización comunicará externamente las materias que afecten al funcionamiento de los otros componentes de Control Interno.

2.1.6.5. Monitoreo

Siguiendo con el estudio del último componente del método COSO, **Cante (2005)** define que es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, en un periodo de tiempo. Este componente trabaja en conjunto con el resto del control interno, proporcionando una seguridad razonable para alcanzar los objetivos propuestos de control. Llevando a la búsqueda y corrección de las deficiencias de control que se pueden encontrar, antes que afecten al logro de los objetivos.

Este componente debe tener un debido seguimiento por personas que posean la función de supervisión dentro de la entidad, para que de una manera eficiente determine la efectividad de los controles que se da en el transcurso de las operaciones.

El alcance y la frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos que se va a controlar y la confianza que inspira la dirección. La supervisión de controles internos se puede realizar mediante actividades continuas y a través de evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o supervisión.

Las deficiencias encontradas en el sistema de control interno, mediante los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicados, de tal manera, que se tomen las medidas correctivas necesarias.

Uno de los objetivos es asegurarse que el control interno esté funcionando adecuadamente, a través de dos actividades:

- **Actividades Continuas:** Aquellas que se incorporan a las actividades normales y recurrentes, las cuales se ejecutan en tiempo real, las cuales generan una respuesta dinámica a las circunstancias actuales.
- **Evaluaciones Puntuales:** En esta actividad se debe considerar como más importante lo siguiente:

- ✓ Son ejecutados por los mismos responsables de las áreas de gestión, la auditoría interna o auditores externos.
- ✓ Dan como respuesta a una determinada metodología, con técnicas y herramientas, para que se mida la eficacia directamente.
- ✓ El nivel de documentación va a tener una variación, el cual dependerá de la dimensión y complejidad de la empresa.

De esta manera se puede poner en práctica todos los conceptos antes vistos, para que exista un mejor entendimiento de las funciones de cada componente del método COSO, los cuales se aplicaran en los departamentos: de administración y de contabilidad. Ya que estas áreas son las más críticas y las que necesitan un manual para sus actividades diarias.

CAPITULO III

3 Propuesta de un Sistema de Control Interno

En la presente propuesta, tomando como referencia el método COSO, definiendo al control interno como un proceso el cual se realiza por la dirección, administración y el resto del personal.

Estos elementos forman un sistema integrado, el cual responde de una manera diferente a cada circunstancia o entornos cambiantes que se pueda presentar para alcanzar los objetivos trazados.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, para poder realizar un levantamiento de información y de tal manera conocer la situación actual de la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, se necesita realizar un adecuado control interno según el método COSO y sus respectivos componentes.

Para poder realizar la evaluación del control interno en la empresa se aplicó el método de cuestionarios el cual ayudara a realizar una matriz de evaluación y calificación para poder determinar el nivel de riesgo y confianza que pueda tener la organización, tomando en cuenta los diferentes factores de control claves y necesarios, debidamente asignando una calificación y una ponderación para cada uno de ellos.

Encuesta dirigida a los colaboradores:

En este punto se presentaran los resultados que se obtuvieron en base a la teoría detallada en los anteriores capítulos, la cual va dirigida al personal administrativo y contable de la organización, los mismos que ayudaran para tener una visión general de todos los procesos de control que se están desarrollando en la empresa.

Se procederá a realizar la evaluación del control interno mediante el método de cuestionario, el cual se realizó la matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza; asignando “X” para su calificación a cada una de ellas. De tal manera conseguir una ponderación exacta.

3.1 Ambiente de Control



TRANSPORTES
SIGUENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGUENZA NORITZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO
AMBIENTE DE CONTROL

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Integridad y Valores Éticos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Posee la empresa un código de ética? ✓ Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal. ✓ ¿Existe una presión por cumplir objetivos trazados, ya sea, a corto o largo plazo dentro de la organización? 	X	X		Por la falta de necesidad en el día a día de las actividades.
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que constituye las políticas, objetivos, estrategias y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento? ✓ ¿Participa la dirección en operaciones de alto riesgo o solo acepta la ocurrencia de los riesgos? 	X			

		✓ ¿La administración presenta oportunamente información financiera?	X			
3	Estructura Organizativa	✓ ¿Cuenta con manuales que detallen los procesos? ✓ ¿Se identifica con facilidad el nivel jerárquico y la responsabilidad de cada funcionario de la empresa? ✓ ¿Existe comunicación entre colaboradores?	X X X	X		La experiencia ayuda a realizar el orden de las actividades.
4	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	✓ ¿Existen normas y procedimientos que avalúen el control y descripción del trabajo? ✓ ¿El número del personal es acorde con el requerimiento de la entidad?	X	X		Por falta de presupuesto.
5	Gestión del Capital Humano	✓ ¿Existe el departamento de RR.HH? ✓ ¿Existen políticas y procedimientos para la contratación y capacitación de los trabajadores? ✓ ¿Se aplican sanciones al incurrir en una falta que vayan en contra de la empresa? ✓ ¿Se analiza los expedientes de los precandidatos a ser parte de la empresa?	X X X	X		Por falta de presupuesto.

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existen incentivos para los empleados? ✓ ¿Existe información adecuada y optima de políticas de la empresa hacia el personal y viceversa? 	X			
6	Responsabilidad y Transparencia.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se establecen objetivos y metas que se puedan dar cumplimiento? ✓ ¿Existen informes de lo planificado y lo ejecutado? ✓ ¿Existe revisión periódica de informes financieros y de gestión? 		X		Debido a la falta de personal y la poca planificación; siendo responsable de las falencias la Gerencia.

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
AMBIENTE DE CONTROL

Tabla. No. 3

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Integridad y Valores Éticos.	1	2	33,33%	66,67%
Filosofía y Estilo de la Alta Dirección.	3	0	100%	0%
Estructura Organizativa	2	1	66,67%	33,33%
Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	1	1	50%	50%
Gestión del Capital Humano	5	1	83,33%	16,67%
Responsabilidad y Transparencia.	0	3	0%	100%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

VALORACION GENERAL:

Nivel de Confianza:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} \quad NC = \frac{12 * 100}{20} \quad NC = 60,00\%$$

Tabla. No. 4

CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA
15 – 45	BAJO
46 – 60	MODERADO
61 o +	ALTO

Nivel de Riesgo:

$$NR = PT - NC$$

$$NR = 100\% - 60\%$$

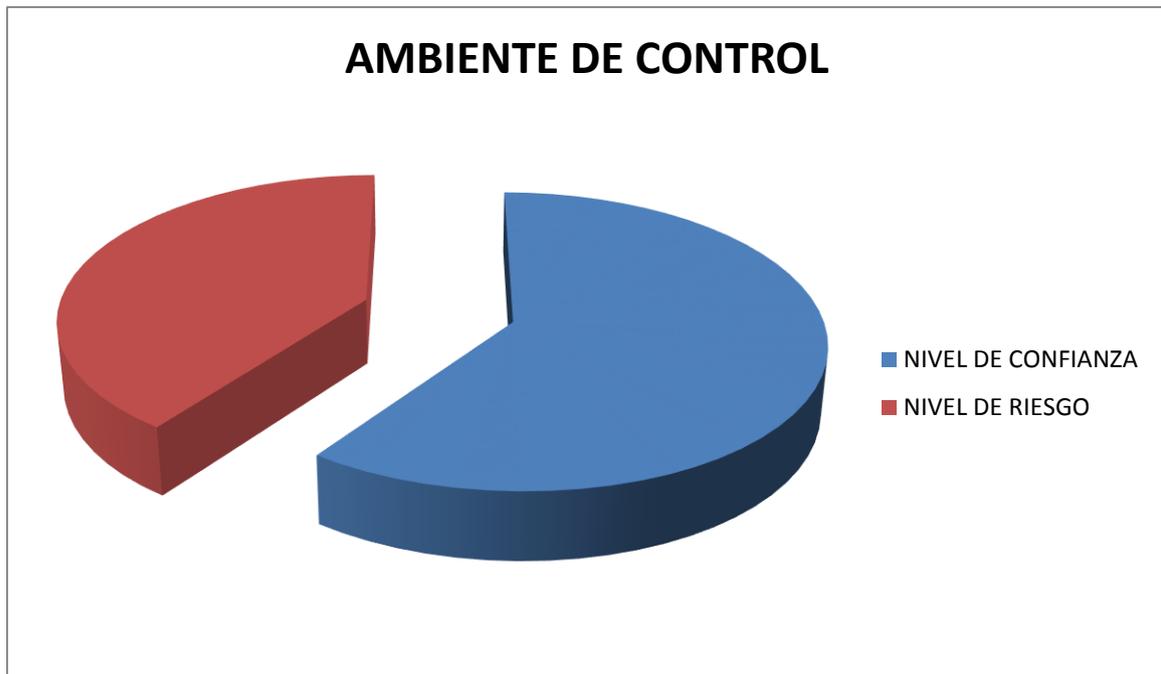
$$NR = 40,00\%$$

Tabla. No. 5

CALIFICACION	NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
0 – 25	Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
26 – 50	Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
51 – 75	Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
75 o +	Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

Fuente: Alexander Javier Sigüenza

Gráfico. No. 3



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

RESULTADOS

En este componente se obtuvo un nivel de confianza MODERADO el cual representa el 60%, debido a que la empresa cuenta con una estructura definida y una alta gestión del talento humano.

Su nivel de riesgo fue del 40% el mismo que es BAJO pero significativo, demostrando que existen riesgos no muy importantes que afecten en su transparencia y responsabilidad.

El personal encargado de dar información financiera y de gestión no estaba rigiéndose al procedimiento a seguir para informar datos e información de la entidad, así mismo no se daba seguimiento de dicha información por lo cual trae consecuencias a la empresa al momento de tomar decisiones y querer revisar información relevante.

A la Gerente de la empresa se sugiere analizar y que dé a conocer el plan estratégico con conciencia al personal encargado de comunicar los datos al igual que delegue a terceras personas con conocimientos suficientes sobre temas a tratarse dentro de esta operación, y dar una supervisión apropiada para que se pueda cumplir los procesos con sus respectivos reglamentos.

3.2 Evaluación del Riesgo

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO

EVALUACION DEL RIESGO

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Estimación de Probabilidad y de Impacto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿De qué manera se evalúan los riesgos para conocer el impacto que puede provocar en los objetivos? ✓ ¿Se evalúa de forma cualitativa y cuantitativa para saber la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos? 		X		Por falta de actualizaciones en las funciones de Gerencia.
2	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existen recursos necesarios para establecer y evaluar los riesgos? ✓ ¿Se ha implementado técnicas de evaluación de riesgos como: benchmarking, modelos probabilísticas o modelos no probabilísticas? ✓ ¿Existe información necesaria para la identificación y evaluación de riesgos? 	X	X		Por falta de gestión de Gerencia en implementar persona para dicho cargo.

3	Riesgos Originados por los Cambios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿La información que brinda la empresa es óptima para obtener cambios significativos en la misma? ✓ ¿A través de cambios en el entorno económico, legal y social (nuevo personal, sistemas de información modernos, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades o reestructuraciones internas), se monitorean los nuevos riesgos? ✓ ¿Posee mecanismos para ayudar a identificar y reaccionar ante los cambios desastrosos que pueden afectar a la empresa? 	X			Por falta de comunicación interna.
			X			
				X		

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
EVALUACION DEL RIESGO

Tabla. No. 6

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION "SI"	PONDERACION "NO"	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Estimación de Probabilidad y de Impacto	0	2	0,00%	100%
Evaluación de Riesgos	2	1	66,67%	33,33%
Riesgos Originados por los Cambios	2	1	66,67%	33,33%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

VALORACION GENERAL:

Nivel de Confianza:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} \quad NC = \frac{4 * 100}{8} \quad NC = 50,00\%$$

Tabla. No. 7

CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA
15 – 45	BAJO
46 – 60	MODERADO
61 o +	ALTO

Nivel de Riesgo:

$$NR = PT - NC$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

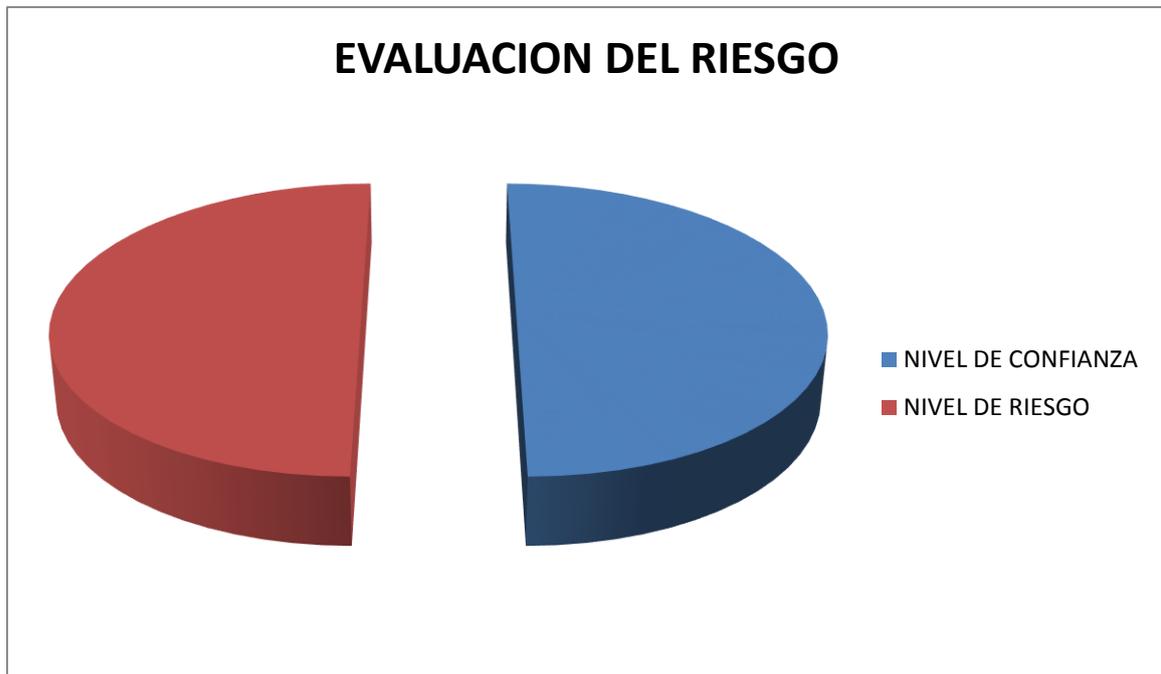
$$NR = 50,00\%$$

Tabla. No. 8

CALIFICACION	NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
0 – 25	Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
26 – 50	Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
51 – 75	Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
75 o +	Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Gráfico. No. 4



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

RESULTADOS

En el segundo componente del modelo COSO, nos muestra un nivel de confianza MODERADO el cual representa el 50%, debido a que la empresa muestra un interés en evaluar al riesgo y estar pendiente en los posibles cambios que este pueda tener.

Su nivel de riesgo fue del 50% el mismo que es BAJO pero significativo, demostrando que tiene una gran falencia al momento de establecer algún control para poder mitigar cualquier eventualidad que pueda llegar a ocurrir.

La evaluación a los riesgos no se da de manera eficaz debido a que la información e identificación de riesgos no se viene dando de manera adecuada y segura, y sobre todo la información que se obtiene no es clasificada por partes relevantes para determinar riesgos con alta probabilidad para ser evaluadas.

Se da como alternativa de solución al Administrador, para que valore los riesgos posibles de manera segura conjuntamente con un supervisor, con el fin de determinar bien la información, es decir, que clasifiquen lo recolectado de manera que arroje lo más relevante para poder determinar posibles riesgos, para luego ser intervenidos al proceso de evaluación y así poder dar una comunicación sobre los mismos.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

3.3 Actividades de Control

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO

ACTIVIDADES DE CONTROL

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Integración con las decisiones sobre los Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Su información y comunicación es óptima, sobre las decisiones tomadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos? ✓ ¿Se establece una matriz que relacione riesgos y controles con el objetivo de brindar una seguridad aceptable y lograr alcanzarla? 		X		Falta de comunicación oportuna y eficiente.
2	Principales Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existe el debido control de la administración para la mitigar los riesgos que se presentan? ✓ ¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar? ✓ ¿Están incluidos los controles preventivos y detectivos en las actividades de control? 	X			
3	Controles sobre	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existe un plan estratégico de tecnologías de 		X		Por falta de gestión por parte de

	los Sistemas de Información.	<p>información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?</p> <p>✓ ¿Se ha establecido un software para el control de procesos de los sistemas de información?</p> <p>✓ ¿Existe controles para establecer la gestión de la tecnología de información?</p> <p>✓ ¿Existe implementación y aplicación de controles tecnológicos?</p> <p>✓ ¿Se han realizado seguimiento y aplicación de los controles sobre los sistemas informáticos?</p>	X	X		<p>la empresa.</p> <p>Por la falta de implementación de un departamento de sistemas, encargado de dichos controles.</p>
--	------------------------------	--	---	---	--	---

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla. No. 9

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION "SI"	PONDERACION "NO"	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Integración con las decisiones sobre los Riesgos.	0	2	0,00%	100%
Principales Actividades de Control.	3	0	100%	0%
Controles sobre los Sistemas de Información.	1	4	20,00%	80,00%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

VALORACION GENERAL:

Nivel de Confianza:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} \quad NC = \frac{4 * 100}{10} \quad NC = 40,00\%$$

Tabla. No. 10

CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA
15 – 45	BAJO
46 – 60	MODERADO
61 o +	ALTO

Nivel de Riesgo:

$$NR = PT - NC$$

$$NR = 100\% - 40\%$$

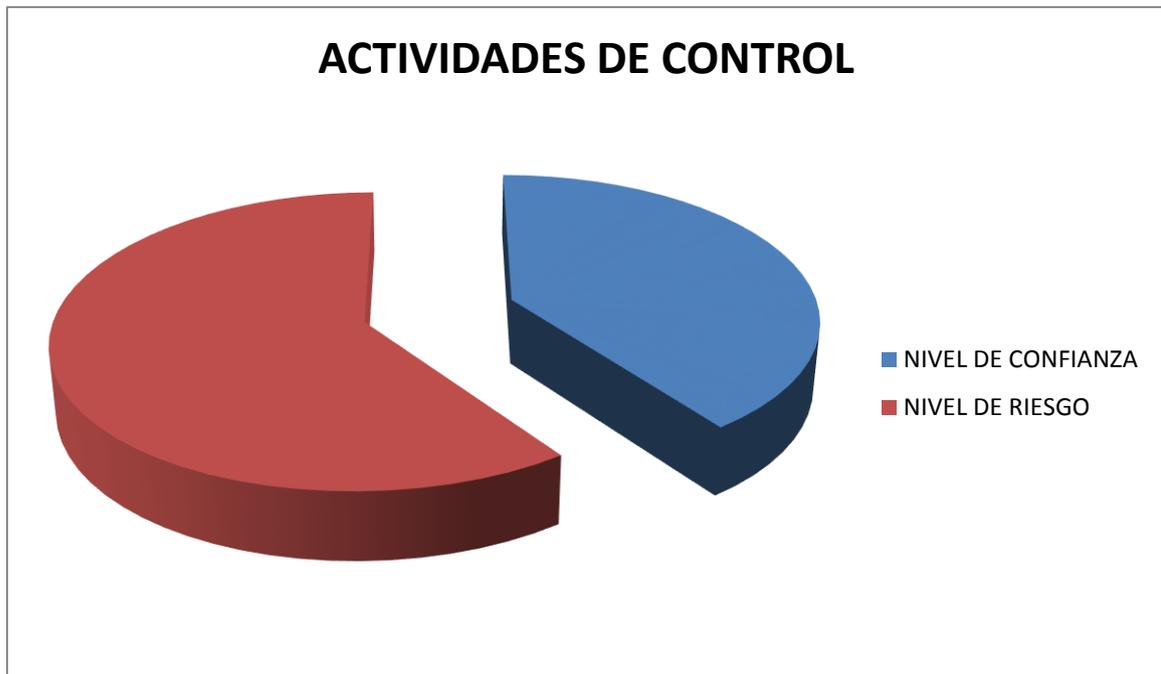
$$NR = 60,00\%$$

Tabla. No. 11

CALIFICACION	NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
0 – 25	Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
26 – 50	Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
51 – 75	Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
75 o +	Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Gráfico. No. 5



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

RESULTADOS

En este componente el nivel de confianza es de un 40% siendo MODERADO, debido a que existe un apoyo por parte del Gerente y la administración, teniendo siempre alternativas en mecanismos para poder analizar controles.

Dando una proyección de riesgo del 60% el cual se considera un nivel MEDIO, debido a la falta de un plan estratégico el cual pueda ayudar a la consecución de los objetivos trazados, por tal motivo dando siempre un error en los sistemas de información.

Como conclusión, podemos diferenciar que las personas no están aptas o capaces de realizar las actividades de control por lo que la empresa tiene consecuencias secundarias ya que no se logra identificar cuáles son los diferentes problemas y no se está entregando informes de manera rápida y eficaz a las autoridades de la empresa.

Una sugerencia podría ser que la alta gerencia y las autoridades deberían realizar mayor número de capacitaciones a las personas responsables de realizar las actividades de control, de tal manera que emitan informes de manera rápida y que sirva para la toma de decisiones, apoyándolos al momento de la verificación de la actividad.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

3.4 Información y Comunicación

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Cultura de Información en todos los Niveles.	<p>✓ ¿Existen información, comunicación y difusión a nivel empresarial?</p> <p>✓ ¿Se establece comunicación que facilite la difusión de información, tanto formal e informal en las direcciones: ascendente, transversal, horizontal y descendente?</p> <p>✓ ¿hay una debida comunicación al personal sobre resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación; con el objetivo de lograr el cumplimiento de las metas?</p> <p>✓ ¿hay implementación de políticas de información y comunicación con difusión en todos los niveles?</p>	X			
			X			
			X			
			X			

		<p>sobrecarga de información?</p> <p>✓ ¿La información es de calidad, adecuada, oportuna, exacta y accesible?</p>	X			
5	Comunicación Interna	<p>✓ ¿Hay una comunicación adecuada y optima con su personal?</p> <p>✓ ¿Se pone en conocimiento posibles fraudes internos?</p> <p>✓ ¿Las Junta Directiva acogen propuestas del personal para mejoras a favor de la empresa?</p> <p>✓ ¿Se mantiene una buena comunicación con clientes y proveedores?</p> <p>✓ ¿Se realiza reportes periódicos sobre los resultados de ejecución del POA?</p>	X	X		Por falta de gestión de la alta dirección.
6	Comunicación Externa	<p>✓ ¿Se brinda comunicación adecuada a terceros sobre la ética de la empresa?</p> <p>✓ ¿La empresa acoge los requerimientos de los proveedores?</p> <p>✓ ¿Se brinda una información adecuada y oportuna a</p>	X	X		

		los trabajadores sobre los organismos de control?				
--	--	---	--	--	--	--

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Tabla. No. 12

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Cultura de Información en todos los Niveles.	4	0	100%	0%
Herramienta para la Supervisión.	2	0	100%	0%
Sistemas Estratégicos e Integrados.	2	1	40,00%	60,00%
Confiabilidad de la Información.	2	3	50%	50%
Comunicación Interna	4	1	75,00%	25,00%
Comunicación Externa	3	0	100%	0%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

VALORACION GENERAL:

Nivel de Confianza:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} \quad NC = \frac{17 * 100}{22} \quad NC = 77,27\%$$

Tabla. No. 13

CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA
15 – 45	BAJO
46 – 60	MODERADO
61 o +	ALTO

Nivel de Riesgo:

$$NR = PT - NC \quad NR = 100\% - 77,27\% \quad NR = 22,73\%$$

Tabla. No. 14

CALIFICACION	NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
0 – 25	Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
26 – 50	Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
51 – 75	Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
75 o +	Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Gráfico. No. 6



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

RESULTADOS:

En este componente tenemos un nivel de confianza ALTO del 77,27%, debido a que la organización presenta con regularidad la información generada a todos los miembros y a cada nivel, estableciendo una comunicación amplia, logrando de esta manera el cumplimiento de los objetivos empresariales y de las metas diarias.

En cuanto a su nivel de riesgo que se cuantifico en un 22,73% siendo REMOTA su probabilidad de ocurrencia, a pesar que no existen sistemas o procedimientos para una supervisión de la información.

La comunicación entre las personas que están relacionadas por medio de la empresa debe ser esencial, siendo este un método importante para cumplir con los objetivos que se planteó la organización, es importante que se maneje la información de manera confidencial ya que esta puede ser muy valiosa y de mucha importancia.

Y por último se sugiere implementar un sistema de información adecuado para que el trabajo de todos los empleados sea más comprometido, teniendo en cuenta que las supervisiones serán periódicas y eficientes.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

3.5 Monitoreo

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL METODO COSO

MONITOREO

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Supervisión Permanente	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Existe una comparación constante entre los registros del sistema contable y activos fijos? ✓ ¿Posee la entidad controles permanentes referentes a la calidad y rendimiento? ✓ ¿Las falencias encontradas dentro de la Institución son de pleno conocimiento por la Gerencia? 	X	X		Por priorizar otras gestiones de la empresa y no darle la debida importancia.
2	Supervisión Interna	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Se ha tomado en cuenta resultados de controles anteriores? ✓ ¿Existe planes de acción correctiva? ✓ ¿Existe orientación de parte de la Empresa para que encamine las actividades de evaluación de riesgos? 	X	X		Por su inexistencia.

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
MONITOREO

Tabla. No. 15

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION "SI"	PONDERACION "NO"	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Supervisión Permanente	1	2	33,33%	66,67%
Supervisión Interna	2	1	66,67%	33,33%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

VALORACION GENERAL:

Nivel de Confianza:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT} \quad NC = \frac{3 * 100}{6} \quad NC = 50,00\%$$

Tabla. No. 16

CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA
15 – 45	BAJO
46 – 60	MODERADO
61 o +	ALTO

Nivel de Riesgo:

$$NR = PT - NC$$

$$NR = 100\% - 50\%$$

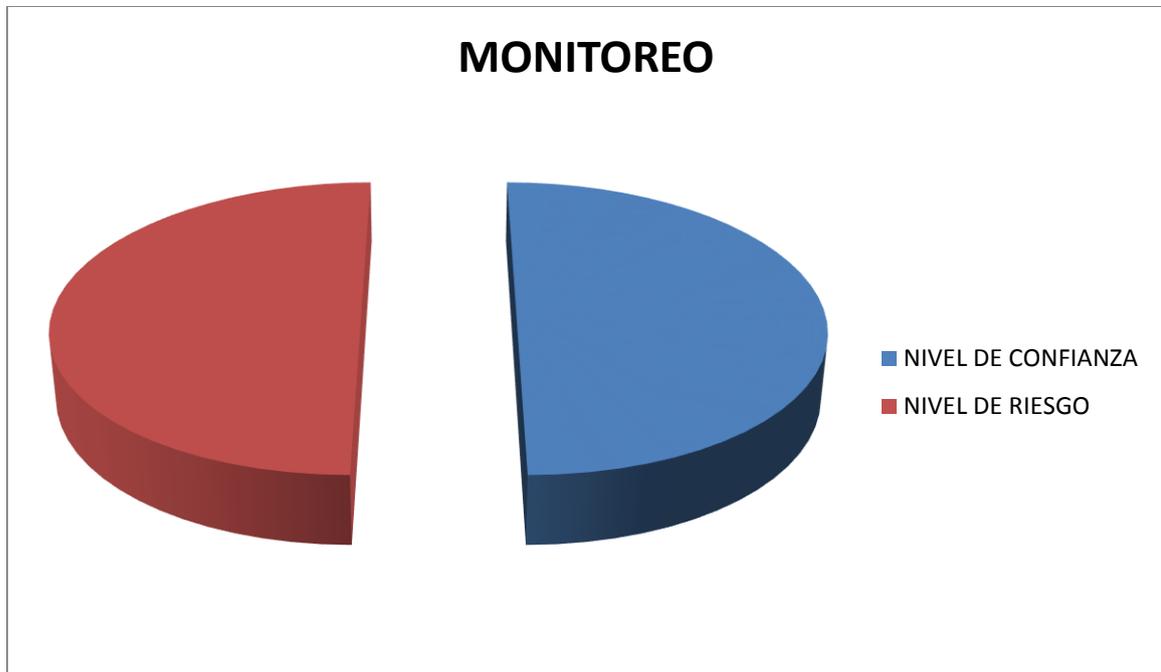
$$NR = 50,00\%$$

Tabla. No. 17

CALIFICACION	NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
0 – 25	Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
26 – 50	Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
51 – 75	Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
75 o +	Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Gráfico. No. 7



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

RESULTADOS:

Finalizando con el último componente, el cual tenemos como resultado un 50% representando un nivel MODERADO, debido a que cualquier deficiencia que posea algún nivel dentro de la organización el Gerente está dispuesto a ayudar para poder mejorar y eliminar cualquier problema que tenga.

Siendo el nivel de riesgo IMPROBABLE y cuantificado en un 50%, nos muestra que no es significativo y que es poco probable que ocurra, ya que a pesar que no existe un seguimiento continuo en la organización, el Gerente puede llegar a dar planes para tratar de mitigar dichos riesgos.

En vista de que su sistema de control interno, alcance y la frecuencia no posee un control adecuado dentro de la organización, su información será errónea y poco confiable lo cual incrementara los riesgos en la entidad.

Al Gerente se da como una alternativa optima de solución a que cree una comisión o delegue un supervisor encargado para cada área que no cuente con un sistema acorde, es decir, que esté al tanto de todas las imperfecciones o errores que cometan para poder mitigarlos a tiempo.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ
DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
PONDERACION POR COMPONENTES

Tabla. No. 18

FACTORES DE CONTROL CLAVE	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
AMBIENTE DE CONTROL	60,00%	40,00%
EVALUACION DE RIESGO	50,00%	50,00%
ACTIVIDADES DE CONTROL	40,00%	60,00%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	77,27%	22,73%
MONITOREO	50,00%	50,00%
TOTAL	55,45%	44,46%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

VALORACION GENERAL:

Nivel de Confianza:

Tabla. No. 19

CALIFICACION	NIVEL DE CONFIANZA
15 – 45	BAJO
46 – 60	MODERADO
61 o +	ALTO

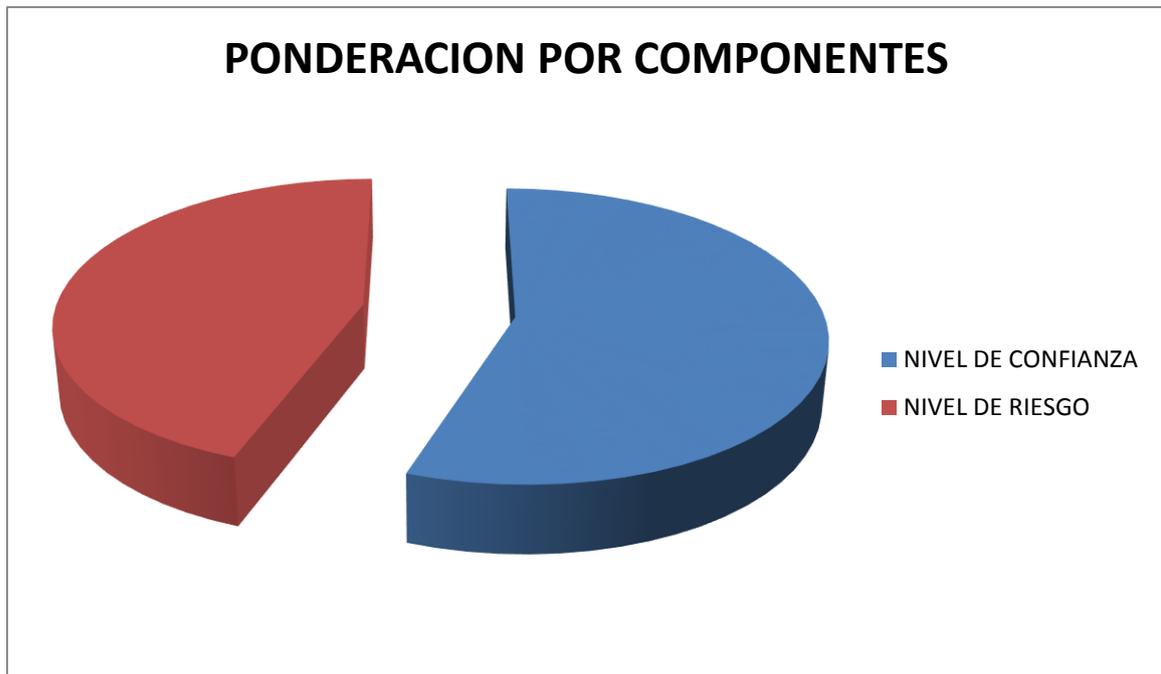
Nivel de Riesgo:

Tabla. No. 20

CALIFICACION	NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
0 – 25	Mínimo	No Significativo	No Existen	Remota
26 – 50	Bajo	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
51 – 75	Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
75 o +	Alto	Muy Significativo	Existen varios e importantes.	Probable

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Gráfico. No. 8



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

RESULTADOS:

Realizada la evaluación integral del control Interno a la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, actividad con el propósito de determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la entidad, para el funcionamiento de sus procesos e identificar la debilidades o condiciones reportables que requiera acciones correctivas para mejorar su gestión y lograr los objetivos de la institución.

El trabajo desarrollado consistió básicamente en evaluar los controles existentes en la institución bajo sus normativas que se rige o se establece dentro de la misma y respectivos organismos de control.

En función de los objetivos definidos para la evaluación, a continuación se exponen los resultados obtenido por cada componente del control interno analizado exhaustamente.

En el primer componente podemos concluir que después del análisis practicado a la información financiera y de gestión de la empresa, determinamos que no labora de manera correcta, teniendo muchas deficiencias en cada toma de decisiones. De igual manera no cuenta con informes financieros y de gestión que permitan evaluar la situación actual en que se encuentra la empresa.

En la evaluación de riesgos recalcamos que la información que se recopila tanto interna como externa no es la adecuada o suficiente para poder mitigar los riesgos que generan un impacto en la organización..

Para las actividades de control no se está realizando por personas con experiencia o que estén capacitadas en este tipo de actividad, ni mucho menos existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles.

No existe la suficiente información y comunicación entre la alta gerencia con los operarios, de tal manera que estos se sientan motivados y satisfechos en la empresa con el objetivo de lograr las respectivas metas empresariales.

Y concluyendo, podemos decir que el rendimiento de la empresa depende mucho de la eficiencia de los sistemas de control que posee, a lo que la empresa no realiza una supervisión, generando así muchas complicaciones que pueden terminar en la ocurrencia de riesgos significativos para la entidad



TRANSPORTES
SIGUENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGUENZA NORITZ

FICHA DE OBSERVACIÓN

AMBIENTE DE CONTROL

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Integridad y Valores Éticos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Posee la empresa un código de ética. ✓ Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal. ✓ Existe una presión por cumplir objetivos trazados, ya sea, a corto o largo plazo dentro de la organización. 	X	X		Debido a la despreocupación por parte del Gerente en elaborarlo.
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que constituye las políticas, objetivos, estrategias y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento. ✓ Participa la dirección en operaciones de alto riesgo o solo acepta la ocurrencia de los riesgos. ✓ La administración presenta oportunamente 	X	X		La empresa no cuenta con solidas políticas ni estrategias al momento de informar sobre algún inconveniente.

		información financiera.				
3	Estructura Organizativa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuenta con manuales que detallen los procesos. ✓ Se identifica con facilidad el nivel jerárquico y la responsabilidad de cada funcionario de la empresa. ✓ Existe comunicación entre colaboradores. 	X X	X		Cada proceso que la empresa emplea, es por intuición y experiencia del Gerente.
4	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existen normas y procedimientos que avalúen el control y descripción del trabajo. ✓ El número del personal es acorde con el requerimiento de la entidad. 	X X	X		Los controles que existen son muy básicos y carecen de normas para poder mejorarlos.
5	Gestión del Capital Humano	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe el departamento de RR.HH. ✓ Existen políticas y procedimientos para la contratación y capacitación de los trabajadores. ✓ Se aplican sanciones al incurrir en una falta que vayan en contra de la empresa. ✓ Se analiza los expedientes de los precandidatos a ser parte de la empresa. ✓ Existen incentivos para los empleados. 	X X X	X X		<p>No cuenta ya que el Gerente u otro directivo es el encargado de manejar la gestión de recursos humanos.</p> <p>Carece de políticas al momento de ejercer alguna de estas actividades ya que se basan por la</p>

		✓ Existe información adecuada y optima de políticas de la empresa hacia el personal y viceversa.	X			experiencia del Gerente.
6	Responsabilidad y Transparencia.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se establecen objetivos y metas que se puedan dar cumplimiento. ✓ Existen informes de lo planificado y lo ejecutado. ✓ Existe revisión periódica de informes financieros y de gestión. 		X		Se puede recalcar que la empresa establece objetivos pero no mediante indicadores, no posee un trabajo planificado y deja el Gerente pasar mucho tiempo para revisar los estados financieros.

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Ponderación de la Ficha de Observación.

Tabla. No. 21

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
Integridad y Valores Éticos.	1	2	33,33%	66,67%
Filosofía y Estilo de la Alta Dirección.	2	1	66,67%	33,33%
Estructura Organizativa	2	1	66,67%	33,33%
Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	1	1	50%	50%
Gestión del Capital Humano	4	2	66,67%	33,33%
Responsabilidad y Transparencia.	0	3	0%	100%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGUENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGUENZA NORITZ

FICHA DE OBSERVACIÓN

EVALUACION DEL RIESGO

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Estimación de Probabilidad y de Impacto	<ul style="list-style-type: none"> ✓ De qué manera se evalúan los riesgos para conocer el impacto que puede provocar en los objetivos. ✓ Se evalúa de forma cualitativa y cuantitativa para saber la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos. 		X		<p>Ya que el Gerente no posee una debida planificación.</p> <p>La empresa no cuenta con dichos métodos ya que solo se basan en la experiencia por parte de la administración.</p>
2	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existen recursos necesarios para establecer y evaluar los riesgos. ✓ Existen técnicas de evaluación de riesgos como: benchmarking, modelos probabilísticas o modelos no probabilísticas. ✓ Existe información necesaria para la identificación y evaluación de riesgos. 	X	X		

3	Riesgos Originados por los Cambios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La información que brinda la empresa es óptima para obtener cambios significativos en la misma. ✓ A través de cambios en el entorno económico, legal y social (nuevo personal, sistemas de información modernos, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades o reestructuraciones internas), se monitorear los nuevos riesgos. ✓ Posee mecanismos para ayudar a identificar y reaccionar ante los cambios desastrosos que pueden afectar a la empresa. 	X		X		El Gerente no da un debido seguimiento a posibles riesgos ya que solo espera al momento de ocurrencia.

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Ponderación de la Ficha de Observación.

Tabla. No. 22

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
Estimación de Probabilidad y de Impacto	0	2	0,00%	100%
Evaluación de Riesgos	2	1	66,67%	33,33%
Riesgos Originados por los Cambios	1	2	33,33%	66,67%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGUENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGUENZA NORITZ

FICHA DE OBSERVACIÓN

ACTIVIDADES DE CONTROL

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Integración con las decisiones sobre los Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Su información y comunicación es óptima, sobre las decisiones tomadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos. ✓ Se establece una matriz que relacione riesgos y controles con el objetivo de brindar una seguridad aceptable y lograr alcanzarla. 		X		Cualquier dato relevante se puede constatar en el diario vivir del Gerente, ya que no cuenta con información de los riesgos registrados.
2	Principales Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe colaboración de la administración para la aplicación de controles necesarios para mitigar los riesgos. ✓ Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar. ✓ Están incluidos los controles preventivos y detectivos en las actividades de control. 	X			Solo se basa en la experiencia de los directivos.

3	Controles sobre los Sistemas de Información.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos. ✓ Se ha establecido un software para el control de procesos de los sistemas de información. ✓ Existe controles para establecer la gestión de la tecnología de información. ✓ Existe implementación y aplicación de controles tecnológicos. ✓ Se han realizado seguimiento y aplicación de los controles sobre los sistemas informáticos. 	X	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>Por la falta de planes y actividades preestablecidos, cada proceso tiene un grado de riesgo mayor que lo normal y por ello complicando a la consecución de los objetivos.</p>
---	--	--	---	----------------------------	--

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Ponderación de la Ficha de Observación.

Tabla. No. 23

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Integración con las decisiones sobre los Riesgos.	0	2	0,00%	100%
Principales Actividades de Control.	2	1	66,67%	33,33%
Controles sobre los Sistemas de Información.	1	4	20,00%	80,00%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.



TRANSPORTES
SIGUENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGUENZA NORITZ
FICHA DE OBSERVACIÓN
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Cultura de Información en todos los Niveles.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existen información, comunicación y difusión a nivel empresarial. ✓ Se establece comunicación que facilite la difusión de información, tanto formal e informal en las direcciones: ascendente, transversal, horizontal y descendente. ✓ hay una debida comunicación al personal sobre resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación; con el objetivo de lograr el cumplimiento de las metas. ✓ hay implementación de políticas de información y comunicación con difusión en todos los niveles. 	X	X		La empresa no cuenta con una política física, como resultado posee diferentes puntos de vista por parte de cada trabajador.

2	Herramienta para la Supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe la debida difusión de información a las personas adecuadas. ✓ La información de la empresa contribuye con herramientas para lograr objetivos, metas e indicadores. 	X			
3	Sistemas Estratégicos e Integrados.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Políticas existentes que den paso a óptimo desarrollo de la información en la empresa. ✓ La flexibilidad de la información de la empresa actúa de manera ágil y versátil con la comunidad y terceros vinculados. ✓ Los sistemas de información permiten que en tiempo real el Gerente acceda al control de actividades de forma: operativa y financiera. 		X		Por la falta de políticas internas la empresa realiza sus actividades con poca agilidad y flexibilidad.
4	Confiabilidad de la Información.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Los datos son confiables a través de sistemas y procedimientos. ✓ Existen controles periódicos de la información. ✓ La información que maneja la empresa es confiable y oportuna. ✓ La Gerencia trabaja en tiempo real y evita sobrecarga 	X	X	X	Sus datos no poseen mucha confianza ya que la empresa no posee una buena supervisión de los mismos; a pesar que el Gerente intenta caer en dichos errores.

		<p>de información.</p> <p>✓ La información es de calidad, adecuada, oportuna, exacta y accesible.</p>		X		
5	Comunicación Interna	<p>✓ Hay una comunicación adecuada y optima con su personal.</p> <p>✓ Se pone en conocimiento posibles fraudes internos.</p> <p>✓ Las Junta Directiva acogen propuestas del personal para mejoras a favor de la empresa.</p> <p>✓ Se mantiene una buena comunicación con clientes y proveedores.</p> <p>✓ Se realiza reportes periódicos sobre los resultados de ejecución del POA.</p>	X			La empresa por falta de conocimientos, no previene futuros riesgos que se podrían evitar con un plan anual.
6	Comunicación Externa	<p>✓ Se brinda comunicación adecuada a terceros sobre la ética de la empresa.</p> <p>✓ La empresa acoge los requerimientos de los proveedores.</p> <p>✓ Se brinda una información adecuada y oportuna a los trabajadores sobre los organismos de control.</p>	X			

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Ponderación de la Ficha de Observación.

Tabla. No. 24

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
Cultura de Información en todos los Niveles.	3	1	75,00%	25,00%
Herramienta para la Supervisión.	2	0	100%	0%
Sistemas Estratégicos e Integrados.	0	3	0,00%	100%
Confiable de la Información.	1	4	20,00%	80,00%
Comunicación Interna	4	1	75,00%	25,00%
Comunicación Externa	3	0	100%	0%



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

TRANSPORTE SIGÜENZA NORITZ

FICHA DE OBSERVACIÓN

MONITOREO

No	FACTOR	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
1	Supervisión Permanente	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe una comparación constante entre los registros del sistema contable y activos fijos. ✓ Posee la entidad controles permanentes referentes a la calidad y rendimiento. ✓ Las falencias encontradas dentro de la Institución son de pleno conocimiento por la Gerencia. 	X	X		Debido a la falta de compromiso de los directivos, la empresa no evalúa los riesgos en forma continua que posee, de tal manera que el rendimiento siempre va hacer menor que el mínimo.
2	Supervisión Interna	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se ha tomado en cuenta resultados de controles anteriores. ✓ Existe planes de acción correctiva. <p>Existe orientación de parte de la Empresa para que encamine las actividades de evaluación de riesgos.</p>		X	X	Por falta de interés por parte del Gerente no han tenido un control ni apoyo para poder mitigar los riesgos existentes.

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Ponderación de la Ficha de Observación.

Tabla. No. 25

FACTORES DE CONTROL CLAVE	PONDERACION “SI”	PONDERACION “NO”	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO INHERENTE
Supervisión Permanente	1	2	33,33%	66,67%
Supervisión Interna	0	3	0,00%	100%

Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

3.6 Manual Propuesto

Dadas las observaciones que se han encontrado en la actual administración creo conveniente aportar con el manual de evaluación de control interno con la finalidad de mejorar el nivel de confianza en las actividades y en los procesos administrativos de la institución que es materia de análisis.

Para esto creo conveniente realizar un cuestionario de preguntas por cada componente del control interno, como una primera parte que nos ayudara a mejorar la gestión y el control y desarrollar el trabajo de cada persona de una manera metodológica.

3.6.1. MANUAL ADMINISTRATIVO

El departamento administrativo de la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, está conformado por su Directorio, Gerente General, Asistente administrativo, contadora y asistente de contabilidad y personal de apoyo.

El manual debería de estar conformado por las actividades de cada uno de los indicados anteriormente.



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO
GERENTE GENERAL

INDICE GENERAL

- I. Objetivo del Puesto
- II. Actividades
- III. Alcance
- IV. Perfil del Puesto
- V. Título del puesto
- VI. Habilidades
- VII. Experiencia
- VIII. Diagrama de Flujo
- IX. Medidores de Desempeño



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO
GERENTE GENERAL

Objetivo del Puesto:

Planear, organizar y dirigir de una manera adecuada y acorde a la actividad de la empresa a cada área, estableciendo criterios y condiciones adecuadas dando así un buen servicio en precio y calidad.

Actividades:

- ✓ Planificar, consolidar los negocios y coordinar con las demás personas que colabora con la empresa. Desde ese punto de vista debe mantener un plan estratégico realizado conjuntamente con su personal para tener una visión y una misión de la empresa, de ahí partirá para saber cuáles son los objetivos y las metas en el corto, mediano y largo plazo.
- ✓ Determinar las políticas que deben acatarse dentro de la empresa para todo el personal tanto administrativo como operativo.
- ✓ Controlar el desarrollo del trabajo de las áreas que están directamente bajo su responsabilidad.
- ✓ Tomar decisiones a través de los instrumentos de la información que proporcione la contabilidad, con la finalidad de que sean más acertadas y adaptadas a la realidad de la empresa.
- ✓ Supervisar la aplicación de las actividades contables, laborales, tributarias y legales para su correcta interpretación y aplicación.
- ✓ Debe determinar políticas encaminadas a solucionar la organización de la empresa y a solucionar el sistema de información oportunamente.

- ✓ El gerente conjuntamente con la contadora debe realizar un presupuesto de ingresos y gastos el mismo que debe ser aprobado por el directorio y luego ejecutar el mismo administrador.

Alcance:

El manual administrativo que se propone para la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, responde a una necesidad presente en la entidad; tomando prevenciones para mejorar el control y que sirva a la empresa en el futuro, dando siempre sus respectivas actualizaciones y variaciones legales.

Perfil del Puesto:

El gerente administrativo será responsable de ejecutar este manual el mismo que deberá ser evaluado periódicamente para mejorar los aspectos que obstaculicen el desenvolvimiento de las operaciones.

Título del puesto:

Administrador de Empresas

Economista

Títulos afines

Habilidades:

- ✓ Liderazgo.
- ✓ Facilidad de palabra.
- ✓ Excelentes relaciones interpersonales.
- ✓ Capacidad de planificar y hacer negocios.
- ✓ Análisis financiero
- ✓ Creatividad.

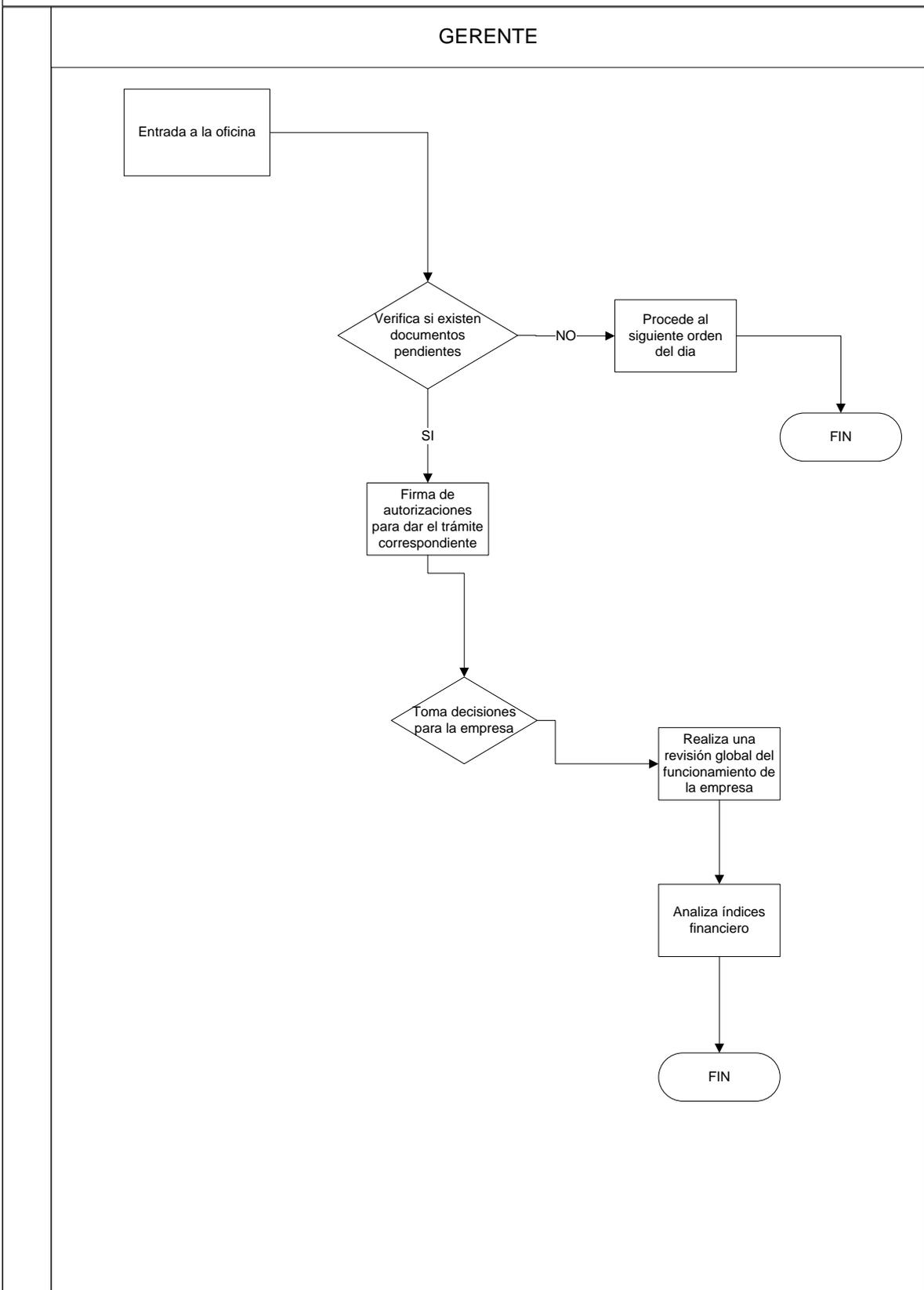
Experiencia:

Con un mínimo de 2 años.

Diagrama de Flujo:

Gráfico. No. 9

Proceso para Gerencia



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Medidores de Desempeño:

Tabla. No. 26

INDICADORES	FÓRMULA DE CÁLCULO	AÑOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
Capacitación	$\frac{\text{presupuesto de capacitación}}{\text{presupuesto de ventas}} * 100$					
Ventas Perdidas	$\frac{\text{valor perdido no entregado}}{\text{total ventas}}$					
Reglamento Interno	$\frac{\text{empleados que la conocen}}{\text{total de empleados}} * 100$					



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO
ASISTENTE DE GERENCIA

INDICE GENERAL

- I. Objetivo del Puesto
- II. Actividades
- III. Alcance
- IV. Perfil del Puesto
- V. Título del puesto
- VI. Habilidades
- VII. Experiencia
- VIII. Diagrama de Flujo
- IX. Medidores de Desempeño



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Objetivo del Puesto:

Apoyar de una manera general en todos los requerimientos que pueda tener el Gerente, con una coordinación y comprensión mutua.

Entre las actividades esta:

- ✓ Revisar diariamente los cortes de caja chica que existen con el auxiliar contable para poder tener una información actualizada y presentarle a la contadora.

- ✓ Evaluar periódicamente el desempeño de los trabajadores.

- ✓ Mantenerle informado al Gerente General en temas relacionados con las actividades financieras y contables.

Alcance:

El manual administrativo que se propone para la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, responde a una necesidad presente que acoge la entidad; tomando prevenciones para que se vaya actualizando.

Perfil del Puesto:

El asistente administrativo tendrá responsabilidades que serán asignadas por el Gerente de la empresa, el cual tendrá que rendir cuenta y llevar el trabajo de una manera eficiente.

Título del puesto:

Administrador de Empresas

Habilidad:

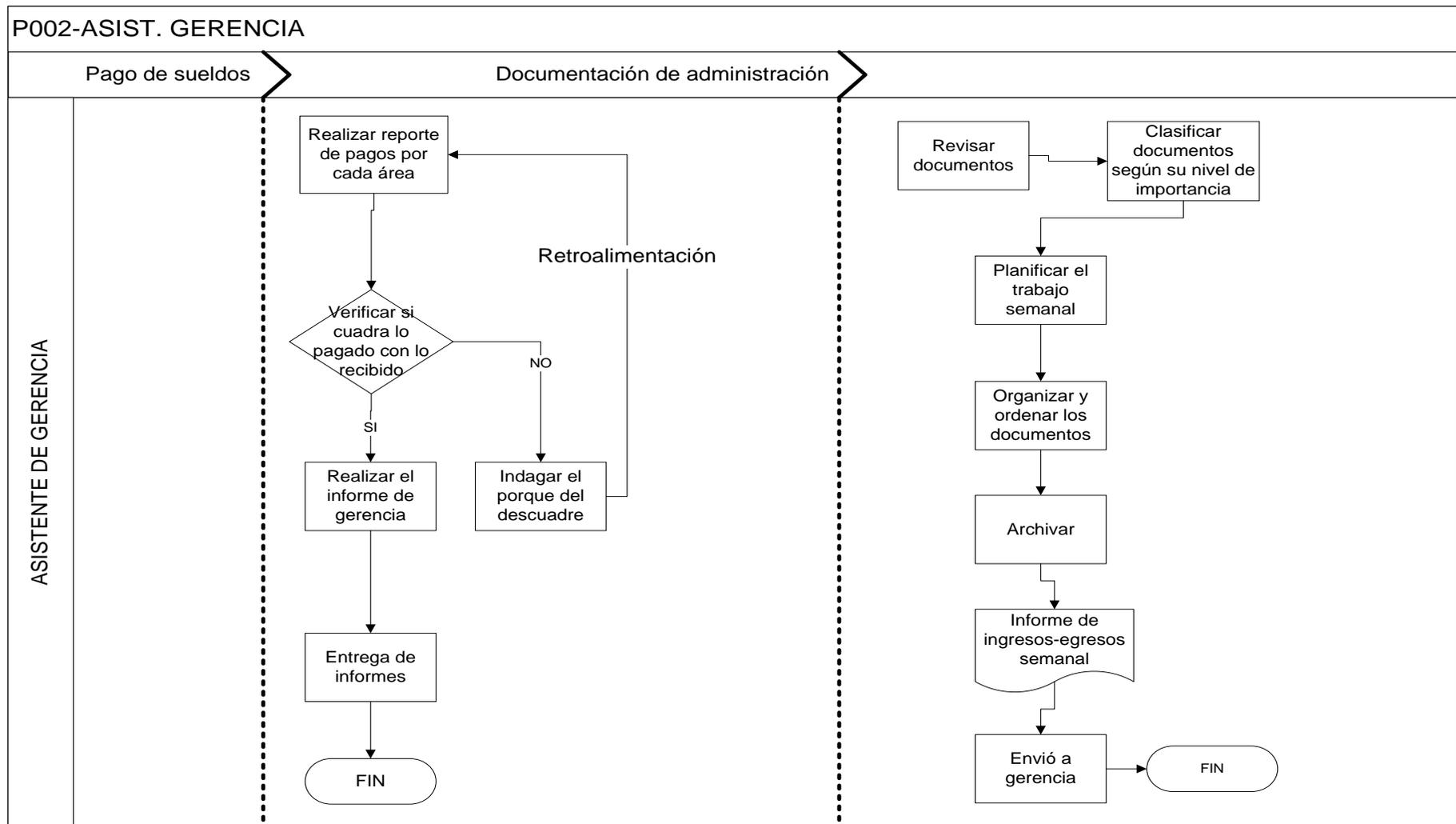
- ✓ Facilidad de palabra.
- ✓ Excelentes relaciones interpersonales.
- ✓ Capacidad de planificar.
- ✓ Creatividad.

Experiencia:

Con un mínimo de 1 años.

Diagrama de Flujo:

Gráfico. No. 10



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Medidores de Desempeño:

Tabla. No. 27

INDICADORES	FÓRMULA DE CÁLCULO	AÑOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
Capacitación	$\frac{\text{presupuesto de capacitación}}{\text{presupuesto de ventas}} * 100$					
Costo del servicio del personal por empleado	$\frac{\text{total de costos del servicio de personal}}{\text{número de empleados}} * 100$					
Reglamento Interno	$\frac{\text{empleados que la conocen}}{\text{total de empleados}} * 100$					
Control	$\frac{\text{controles estratégicos}}{\text{total de controles}} * 100$					
	$\frac{\text{controles operacionales}}{\text{total de controles}} * 100$					



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

**MANUAL DE CONTROL INTERNO
CONTABLE
CONTADOR GENERAL**

INDICE GENERAL

- I. Objetivo del Puesto
 - II. Actividades
 - III. Alcance
 - IV. Perfil del Puesto
 - V. Título del puesto
 - VI. Habilidades
 - VII. Experiencia
 - VIII. Diagrama de Flujo
 - IX. Medidores de Desempeño



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE CONTADOR GENERAL

Objetivo del Puesto:

Planificar, coordinar, organizar, controlar y aplicar en todas las áreas relacionadas con el departamento de contabilidad, las normativas y políticas que regulen a la organización, mediante acuerdos, decretos, reglamentos y manuales vigentes, asegurándose que cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Actividades:

- ✓ Recibir y clasificar todos los documentos de las actividades diarias, analizando su contenido y dando el debido tramite a ellos.
- ✓ Verificar y corregir las cuentas contables, de esta manera llevando un registro actualizado del plan de cuentas con el cual trabaja la empresa.
- ✓ Elaborar los estados financieros de manera ordenada y oportuna para cuando el Gerente requiera la información.
- ✓ Realizar reportes económicos y financieros pedidos por la gerencia o Junta General del presupuesto para una correcta toma de decisiones.
- ✓ Revisar de una manera periódica los reportes de ventas, dando un seguimiento oportuno para cualquier corrección contable.
- ✓ Asignar y supervisar las actividades dadas al asistente contable, verificando que se estén desarrollando de una manera correcta todas las funciones de su puesto; con una capacitación continua en técnicas y conocimientos.
- ✓ Elaborar órdenes de pago para una reposición de caja chica adecuada.
- ✓ Revisar y elaborar las conciliaciones bancarias semanales.

- ✓ Realizar las declaraciones mensuales de una manera correcta y oportuna al Servicio de Rentas Internas (SRI), ya sea del Impuesto al Valor Agregado o el impuesto Renta.

Alcance:

El Contador General de la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, debe implementar y controlar modelos y procedimientos económicos y financieros, que contribuyan a la generación de información para una buena toma de decisiones por parte de la Gerencia.

Perfil del Puesto:

El Contador General será el responsable de planificar, organizar y coordinar las actividades del departamento de contabilidad, con el objetivo de obtener estados financieros requeridos por la empresa, asegurándose que cumplan los principios de contabilidad generalmente aceptados y acorde a las políticas internas.

Título del puesto:

Ingeniero en contabilidad y Auditoria

Contador Público Autorizado

Títulos afines

Habilidades:

- ✓ Buena organización.
- ✓ Iniciativa.
- ✓ Liderazgo.
- ✓ Formador de equipos de trabajo.

- ✓ Excelentes relaciones interpersonales.
- ✓ Soportar trabajo bajo presión.
- ✓ Principios y prácticas en contabilidad.
- ✓ Aplicación y desarrollo de sistemas contables.
- ✓ Leyes y reglamentos acorde al área contable.
- ✓ Análisis financiero

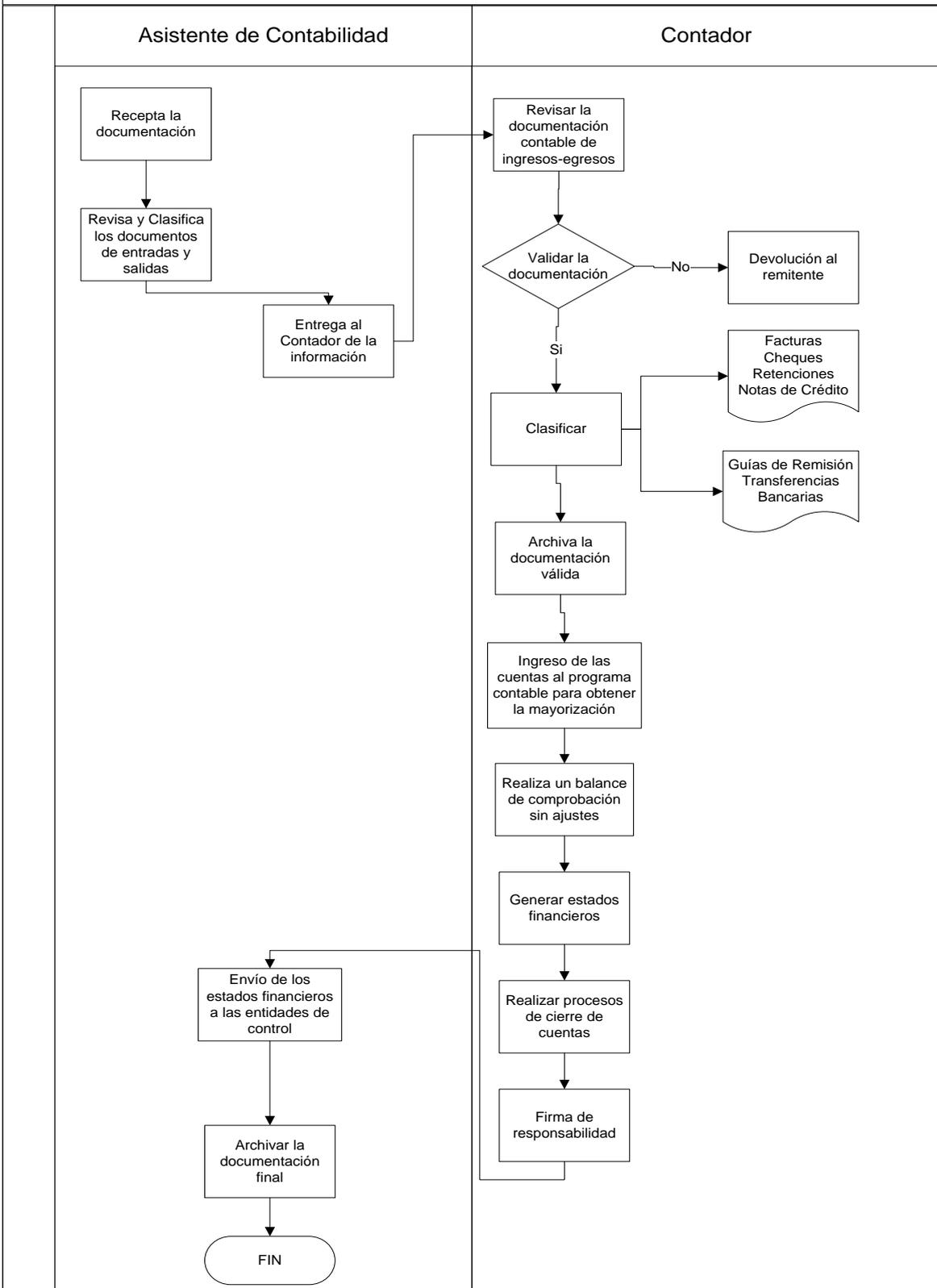
Experiencia:

Con un mínimo de 3 años.

Diagrama de Flujo:

Gráfico. No. 11

P001-CONTABILIDAD



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Medidores de Desempeño:

Tabla. No. 28

INDICADORES	FÓRMULA DE CÁLCULO	AÑOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
Capacitación	$\frac{\text{presupuesto de capacitación}}{\text{presupuesto de ventas}} * 100$					
Control	$\frac{\text{controles estratégicos}}{\text{total de controles}} * 100$					
	$\frac{\text{controles operacionales}}{\text{total de controles}} * 100$					



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

**MANUAL DE CONTROL INTERNO
CONTABLE
ASISTENTE CONTABLE**

INDICE GENERAL

- I. Objetivo del Puesto
 - II. Actividades
 - III. Alcance
 - IV. Perfil del Puesto
 - V. Título del puesto
 - VI. Habilidades
 - VII. Experiencia
 - VIII. Diagrama de Flujo
 - IX. Medidores de Desempeño



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE ASISTENTE CONTABLE

Objetivo del Puesto:

Asistir al contador General de la empresa en el control y contabilización de los diferentes procesos, aplicando las normas y procedimientos definidos, con el fin de lograr resultados de una manera oportuna y garantizando un efectivo trabajo.

Actividades:

- ✓ Asistir en el desarrollo de actividades en el área contable, participando en el análisis de nuevos procedimientos o métodos de trabajo.
- ✓ Llenar las órdenes de pago para cada proveedor, o cualquier otro concepto, ya sea: aportes, avances a justificar, incrementos o creación de caja chica, entre otras.
- ✓ Realizar el registro contable de cada actividad.
- ✓ Recibir y registrar facturas de gastos a justificar dándole el trámite correspondiente según sea su naturaleza.
- ✓ Tramitar los depósitos bancarios con su respectivo control y archivo, correspondientes a la nómina.
- ✓ Actualizar los registros y libros contables, de manera que vayan surgiendo irregularidades que se puedan controlar.
- ✓ Realizar un seguimiento a las órdenes de compras o cualquier requisición que puedan necesitar los obreros.

- ✓ Asistir con las declaraciones mensuales de una manera correcta y oportuna al Servicio de Rentas Internas (SRI), ya sea del Impuesto al Valor Agregado o el impuesto Renta.
- ✓ Solicitar y verificar los respectivos soportes de los gastos realizados, llevando un control y archivo de los mismos.
- ✓ Cualquier otra actividad designada por parte de la Gerencia o directamente por el contador.

Alcance:

El manual elaborado para el Asistente Contable, responde a una necesidad que presenta el departamento contable, el mismo que tiene como objetivo facilitar el área de trabajo.

Perfil del Puesto:

El Asiste Contable será encargado de apoyar al departamento contable u otra área que necesite la cooperación para lograr los objetivos planteados.

Título del puesto:

Bachiller en Ciencias de las Administración

Contador Público Autorizado

Títulos afines

Habilidades:

- ✓ Buena organización.
- ✓ Iniciativa.
- ✓ Liderazgo.

- ✓ Trabajo en Equipo.
- ✓ Excelentes relaciones interpersonales.
- ✓ Soportar trabajo bajo presión.
- ✓ Principios y prácticas en contabilidad.
- ✓ Aplicación y desarrollo de sistemas contables.
- ✓ Leyes y reglamentos acorde al área contable.
- ✓ Análisis financiero

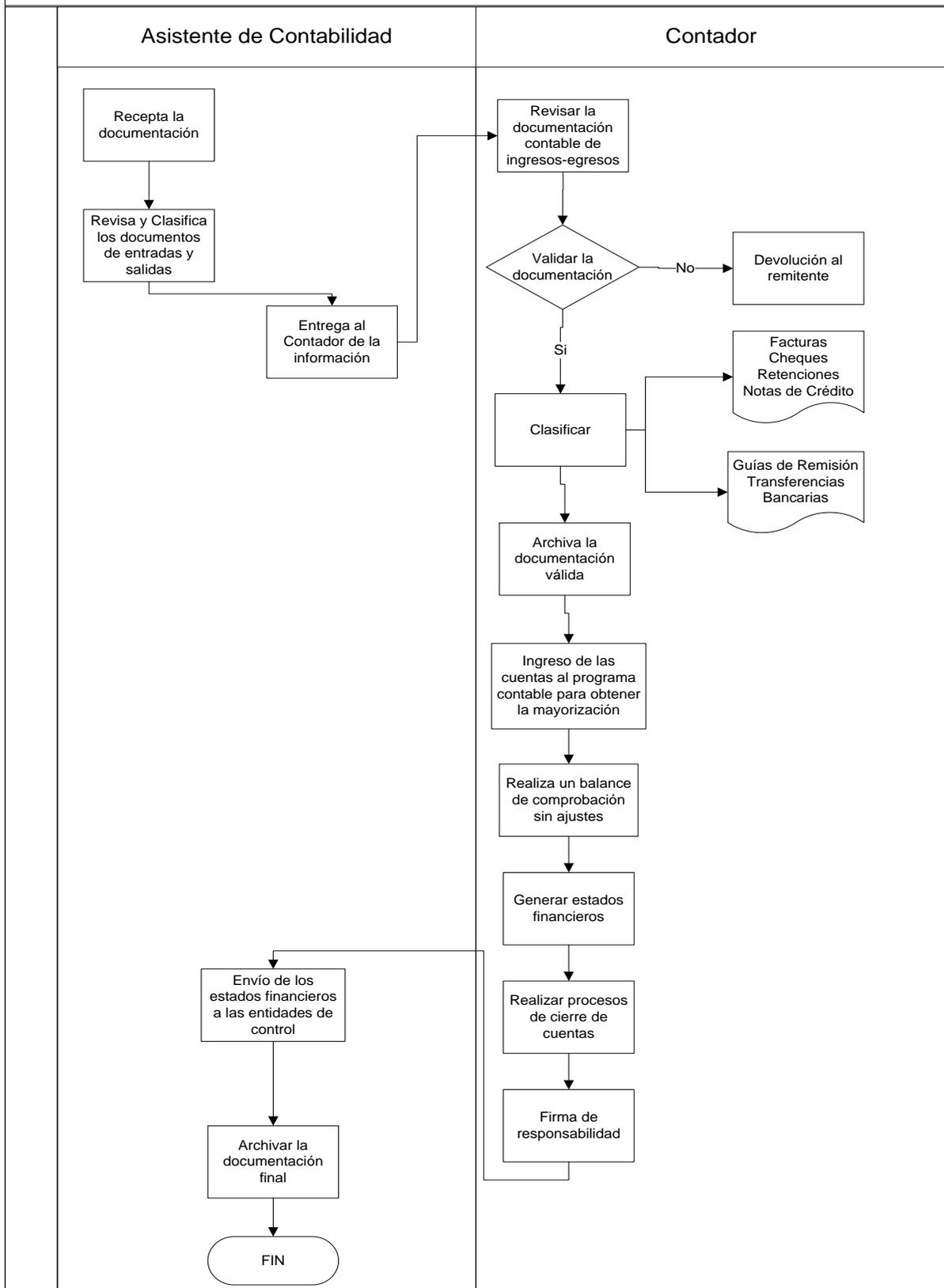
Experiencia:

Con un mínimo de 1 año.

Diagrama de Flujo:

Gráfico. No. 12

P001-CONTABILIDAD



Fuente: Alexander Vaca Sigüenza.

Medidores de Desempeño:

Tabla. No. 29

INDICADORES	FÓRMULA DE CÁLCULO	AÑOS				
		2014	2013	2012	2011	2010
Capacitación	$\frac{\text{presupuesto de capacitación}}{\text{presupuesto de ventas}} * 100$					
Control	$\frac{\text{controles estratégicos}}{\text{total de controles}} * 100$					
	$\frac{\text{controles operacionales}}{\text{total de controles}} * 100$					



TRANSPORTES
SIGÜENZA NORITZ CIA. LTDA.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE POLITICAS CONTABLES

A. POLITICAS PARA FONDOS DE CAJA CHICA

Objetivo:

Establecer un manual para que se regule periódicamente el manejo del fondo de caja chica.

Caja Chica:

Es una base no mayor a \$80,00; siendo un fondo fijo y reponiéndose una vez por semana.

Reposición de Caja Chica:

Siendo un fondo fijo, se deberá hacer las reposiciones presentado los comprobantes respectivos, los cuales justifican los gastos realizados.

Egresos de Caja Chica:

- ✓ Todos los egresos que se realice mediante este fondo, se deberá hacer mediante documentos emitidos y validos por el responsable de dicho fondo.
- ✓ Su autorización se dará única y exclusivamente por el responsable del manejo de caja chica.
- ✓ Estará prohibido utilizar los fondos de caja chica para realizar anticipos a los trabajadores u administradores de la empresa.

Contabilización:

Al momento de su reposición, de acuerdo al manual de contabilidad de las cuentas vigentes se deberá debitar a las cuentas del gasto con crédito a la cuenta del banco respectivo.

Responsabilidad:

El encargado será el Asistente Contable quien maneje este fondo. Y el Contador General será quien revise periódicamente el manejo del mismo.

Seguridad:

El fondo de caja chica se deberá mantener en una caja de seguridad bajo llave y en un lugar apropiado. Respetando los horarios asignados para cualquier reposición.

Deberá contener:

- ✓ Cantidad en números que solicite
- ✓ Cantidad en letras que solicite
- ✓ El nombre de la persona beneficiaria
- ✓ Detalle de la justificación del egreso
- ✓ Detalle de los recibos
- ✓ Valor total de los recibos
- ✓ Fechas correspondientes
- ✓ Firmas de autorización.

B. POLITICAS DE PAGOS Y ENTREGA DE CHEQUES**Objetivo:**

Cumplir con todos los pagos pendientes que la organización posea, mediante el presupuesto y flujos previamente realizados, los cuales deberán cubrir.

Alcance:

Todos los pagos que la empresa posea con sus acreedores, deberán ser cancelados mediante débitos bancarios o cheques manuales de su entidad financiera que trabaja.

Estos pagos se darán por las siguientes situaciones:

- ✓ Obligaciones bancarias
- ✓ Pago de la nomina

- ✓ Entidades del estado
- ✓ Impuestos
- ✓ Otras cuentas por pagar

Procedimientos

- ✓ **Pago Obligaciones Bancarias:**

Se debe trabajar con inversiones y fondos ahorrados por parte de la empresa, que será de responsabilidad del Gerente General y el contador, quienes serán encargados de estar al día en el pago de las obligaciones.

- ✓ **Pago a Proveedores:**

Teniendo como política la cancelación de todas sus deudas, la empresa se mantendrá con una política de pago la cual será el último día de cada mes, o de acuerdo a los convenios o acuerdos pactados con los diferentes proveedores que van en un tiempo de 30 a 45 días.

C. PAGO DE NOMINA

Su forma de pago se realizara mediante las políticas internas de la empresa y las leyes vigentes en el código de trabajo.

D. PAGO ENTIDADES DEL ESTADO

- ✓ **INTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**

Referente a los aportes la organización deberá pagar hasta el 15 de cada mes siguiente, siempre guardando una constancia del pago realizado a dicha entidad.

En el tema de los fondos de reserva deberá estar cancelado hasta el 30 de septiembre de cada año, con su respectivo comprobante de pago actualizado.

✓ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros reguló el procedimiento para la determinación y recaudación de las contribuciones societarias mediante Resolución No. SCVS-INAF-DNF-15-001, publicada en el Registro Oficial No. 445 de 25 de febrero de 2015.

La contribución para el 2015 se hará de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla. No. 30

Monto del activo real de las compañías (en dólares de los Estados Unidos)		Contribución por mil sobre el activo real
Desde	Hasta	
0,00	23.500,00	0,00
23.501,01	100.000,00	0,71
100.000,01	1.000.000,00	0,76
1.000.000,01	20.000.000,00	0,82
20.000.000,01	500.000.000,00	0,87
500.000,01	En adelante	0,93

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Siendo una compañía cuyo capital social pertenece en su totalidad privado, “Transportes Sigüenza Noritz”, la contribución deberá ser depositada hasta el 30 de septiembre de 2015 en la cuenta recaudadora de la Superintendencia de Compañías y Valores.

Si la organización ha pagado el 50% de la contribución hasta la fecha indicada podrá acceder a cancelar hasta el 31 de diciembre del 2015 sin recargos ni penalidades, mediante autorización previa.

✓ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

El impuesto a la renta es un pago obligatorio que todos los ecuatorianos tenemos si percibimos ingresos superiores a la base indicada por el Servicio de Rentas Internas.

El SRI bajo resolución NAC-DGERCGC14-00001085 publicada en el suplemento del Registro Oficial del 5 de enero de 2015, definió los nuevos valores para el Impuesto a la Renta 2015. Esta modificación, se fija según la variación anual del índice de precios al consumidor realizado por el INEC.

Tabla. No. 31

Tabla impuesto a la renta 2015 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Una vez ya establecidos los parámetros en la tabla anterior, se procederá a detallar los pasos a seguir para poder declarar los impuestos de una manera correcta.

- ✓ Fecha de la declaración y pago.

Esta se definirá por el noveno dígito del Registro Único de Contribuyente (RUC), el cual se deberá pagar hasta la fecha indicada en la siguiente tabla.

Tabla. No. 32

Noveno Dígito del Ruc	Vencimiento
1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de abril
0	28 de abril

Si el vencimiento es en fin de semana o feriado, se traslada al siguiente día hábil.

Fuente: Servicio de Rentas Internas

- ✓ **Clave del SRI y sistema DIMM**

De deberá adquirir la clave electrónica para proceder a los pagos correspondientes al Servicio de Rentas Internas, siendo esta personal e intransferible.

Una vez adquirido el sistema DIMM y programado estará listo para poder realizar sus declaraciones de manera oportuna.

De esta manera se procederá a la declaración de impuestos según las tablas y montos emitidos por el SRI, actualizados hasta enero del 2015. Ya que la empresa “Transportes Sigüenza Noritz” siendo una sociedad debe consolidar su actividad económica procedente del año 2014, independientemente de sucursales o agencias que pueda tener; llenando el formulario 101 los cuales representan los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Conciliación Tributaria, liquidación del impuesto y demás campos comprendidos en el formulario.

Dichas declaración deberán realizarse en base a los resultados que proyecten la contabilidad, la misma que tendrá los sustentos respectivos con sus documentos respectivos.

CONCLUSIONES

Este manual permitirá a la empresa fortalecer el control interno, como una herramienta necesaria y apropiada para el departamento administrativo y contable con la finalidad de evitar riesgos innecesarios en las operaciones de la Institución, esta es la razón principal que sus administradores han confiado en mi persona para que pueda colaborar proactivamente en beneficio de la Institución.

Una vez terminado el trabajo de investigación, podemos mencionar que el mismo funcionara como una herramienta de control interno que paulatinamente se ira actualizando a las necesidades de la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, abarca métodos y procedimientos que ayudarán a la organización a salvaguardar sus activos, los derechos y obligaciones que pertenecen a la Institución a una fecha determinada, deberán ser determinados con las existencias, con la ocurrencia, con la integridad que deben caracterizar a los estados financieros y con la correcta valuación y presentación contable y administrativa en un momento determinado.

Toda administración cuando no conoce sus riesgos no puede poner los correctivos necesarios para evitar errores u otros problemas, es por esta razón que al obtener las falencias, la empresa se pone como meta la solución eficaz aplicando el control interno llamado COSO; porque la carencia de controles para talento humano, tecnología y factores económicos ponen en manifiesto la necesidad de los controles en cada proceso para minimizar los riesgos dentro de la Institución.

Mediante esta investigación se pudo ayudar a ajustar donde existen los riesgos con los controles adecuados que ayudan a minimizar fraudes y poder detectar irregularidades, inconsistencias y demás actos que pudieran producirse cuando no existe los debidos controles dentro de una unidad productiva. Porque en la Empresa materia de análisis el único control administrativo se basaba en toma de decisiones inmediatas cuando se producían los hechos pero no había prevención a través de controles adecuados.

Al momento de analizar el área administrativa, se pudo confirmar que existía una sobrecarga laboral entre el Gerente y Asistente, ya que no se ha delegado funciones a los demás integrantes de la empresa y no siendo tan efectiva los controles o la carga laboral de estas dos personas.

Entre otras debilidades encontradas se puede resaltar que no existía políticas, ni instructivos internos cuanto más por escrito; como no existían normas claras el actuar del personal no estaba bien definido; peor aún los procesos de inducción, capacitación y evaluación del desempeño de los trabajadores, entre otros.

Al continuar con el trabajo de investigación se evaluó el área financiera siendo esta la columna vertebral dentro de la empresa, ya que mediante ella se efectúan operaciones como: los cobros a clientes, pagos a proveedores, impuestos, además aquí se elabora la información contable que determina la situación financiera de la misma; lo cual podemos indicar que en varios aspectos cumple con sus obligaciones, aunque se encuentra falencias en varios departamentos.

Los sistemas de información contable son elaborados periódicamente de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, los mismos que son generados en forma mensual y ayudan al gerente a la toma de decisiones mediante la comparación de Estados Financieros actuales y pasados.

En cuanto a los cobros de los clientes la empresa realiza un monitoreo de la morosidad para evitar posibles pérdidas mediante llamadas telefónicas o visitas a las empresas con que trabaja la Institución.

Cabe recalcar que entre otro de los problemas detectados que posee la organización, es que aunque las declaraciones de impuestos son elaboradas en las fechas previstas existen atrasos continuos en los pagos de los mismos, al igual ha existido en ciertas ocasiones atrasos en el pago de los impuestos ocasionando multas por la falta de liquidez que mantiene la empresa, así como también, el pago de sueldos y salarios al personal el mismo que ocasiona la desmotivación de los empleados. (Capítulo 3, Políticas de Pagos)

Otra debilidad que posee el departamento contable es que no posee un sistema confiable y apto para el manejo de la empresa “Transportes Sigüenza Noritz”; el cual me permitió encontrar inventarios que se manejan con saldos negativos, inconsistencias que hacen que los saldos contables no tenga la razonabilidad de los mismos. Es por esta razón que se sugiere a más de cambiar el sistema de cómputo realizar el inventario por lo menos cada trimestre para que estos saldos sean confiables.

Entre otra de las observaciones encontradas es que no cuentan con un fondo rotativo de caja chica para gastos menores y poder mantener un control de los mismos. (Capítulo 3, Políticas Contables)

Para concluir podemos decir que la falta de un debido control interno mediante un Manual de Procesos, Funciones y Actividades, ha ocasionado que los empleados no tengan reglas claras de administración a qué atenerse y que los administradores desarrollen sus actividades basados en la experiencia sin prever los riesgos que puede ocasionar la falta de manuales dentro de la Institución.

RECOMENDACIONES

La empresa “Transportes Sigüenza Noritz”, deberá utilizar el presente trabajo de investigación para poder tener un mayor control de la situación, de las operaciones y de los problemas que atraviesa la empresa, se ha tomado en consideración el método COSO como un instrumento adecuado para poder recomendar el control interno a la empresa analizada.

Cabe recalcar que el presente trabajo permite llevar un mejor manejo interno de la empresa para ayudar a la administración en el cumplimiento de una de sus metas que es mejorar el funcionamiento, luego de haber analizado como se encontraba la empresa he podido recomendar ciertos controles, desde la evaluación del desempeño del personal y de esta manera contribuir a mejorar las decisiones de sus directivos.

Las investigaciones previas a la aplicación del presente trabajo arrojaron observaciones que han sido indicadas a la administración; así como:

Se pedirá

Para el mejoramiento del Control Interno de la Institución se recomienda la difusión de la misión, visión y sus principales objetivos a todos los empleados de la misma.

Se recomienda definir las responsabilidades y el cargo que ocupara cada empleado en los diferentes puestos de trabajo, y así evitar conflictos internos; agilitando la carga laboral de cada empelado.

Se sugiere que se realice provisiones para el pago de situaciones inesperadas como dispone las normas legales.

Otra sugerencia es la elaboración de un estudio costo-beneficio sobre la factibilidad de la contratación de seguros para la mercadería para evitar riesgo de pérdida, robo o por daño.

Es recomendable analizar las políticas de crédito ya que mediante esta medida se reducirá el riesgo de poseer clientes morosos y así tener liquidez en la empresa para responder a las obligaciones con el pago de impuestos y a los proveedores.

Al momento de sus obligaciones con las entidades públicas, es recomendable que se preste más atención, ya que los pagos que realiza la Institución no siempre son realizados

de manera puntual y por ende existen multas o intereses que cancelar, por esta razón se debe aplicar una política de pago con uno o dos días antes que se cumpla la fecha.

La base de datos del sistema en el que se encuentra sus registros de las actividades es obsoleto y muy poco confiable, por tal motivo se pide el mejoramiento de programas para facilitar los registros contables.

Se recomienda que se establezca y ejecute las políticas recomendadas en dicho manual, ya que existen cuentas y fondos inexistentes que deberían ser creados para una mejor fluidez de efectivo.

Por último se recomienda la actualización periódica de dicho manual para el mejoramiento de los estándares de la empresa.

Recalcando **LO QUE NO SE MIDE, NO SE CONTROLA Y LO QUE NO SE CONTROLA NO MEJORA**; ya que toda empresa necesita una mejora continua para ser competitivo en el mercado actual.

Referencias

Bibliografía

MANTILLA B, Samuel Alberto, Administración de Riesgos del Emprendimiento Control Interno, Bogotá Colombia, Editorial Adriana Gutiérrez, 2005, 4ta Edición.

FONSECA LUNA, Oswaldo, Sistema de Control Interno para Organizaciones, Lima Perú, Editorial IICO, 2011, Primera Edición.

LINARES MARTÍNEZ, Ángel Luis, Nuevos Conceptos de Control Interno Informe COSO, Madrid España, 1997

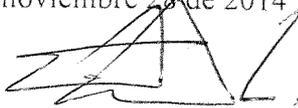
Anexos

**DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,
SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,**

C E R T I F I C A:

Que, el H. Consejo de Facultad de Ciencias de la Administración, en sesión del 27 de noviembre de 2014 conoció la petición de **ALEXANDER JAVIER VACA SIGUENZA (62211)** que denuncia su trabajo de titulación denominado: **PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA TRANSPORTES SIGUENZA NORITZ** presentado como un requisito previo a la obtención del Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Se acepta la recomendación de la Junta Académica y se aprueba la denuncia. Se designa como Directora a la ingeniera María José González y como miembros del Tribunal Examinador a los ingenieros Diego Aguilar Espinoza y Paúl Ochoa Arévalo; De conformidad con la disposición general tercera del Reglamento de Régimen Académico, el peticionario tiene un plazo equivalente a dos períodos académicos ordinarios (semestres) para desarrollar y terminar su trabajo de titulación, esto es hasta el 27 de noviembre de 2015.-

Cuenca, noviembre 28 de 2014



UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 313 - ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 5 de noviembre de 2014

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 5 de noviembre del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Propuesta de un manual de procedimientos de control interno mediante el método COSO para el departamento Administrativo y Contable de la empresa Transportes Sigüenza Noritz", presentado por el estudiante, señor Alexander Javier Vaca Sigüenza, con código 62211, estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

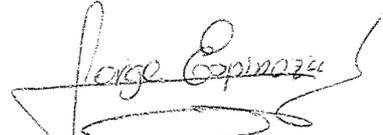
A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, presenta una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, que cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por la Ing. María José González, como Directora, y como miembros del tribunal al Ing. Paúl Ochoa A., y al Ing. Diego Aguilar, quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica


Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1.1. Nombre del estudiante: ALEXANDER JAVIER VACA SIGUENZA
- 1.1.2. Código (62211)
- 1.1.3. Director sugerido: Ing. María José González
- 1.1.4. 1.1.3 Codirector (opcional): _____

1.1 Tribunal: Ings. Diego Aguilar y Paúl Ochoa Arévalo

1.2 Título propuesto: PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA TRANSPORTES SIGUENZA NORITZ

1.3 Resolución:

1.3.1 Aceptado sin modificaciones _____

1.3.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

- Quitar la R1 en P1a
- Incluir anexos de los componentes de COSO
- Quitar desglose capítulo 3.

1.1.1 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones (designado por la Junta Académica de entre los Miembros del Tribunal): Ing. María José González

1.1.2 No aceptado

• Justificación:

Tribunal

.....
Ing. María José González

.....
Ing. Diego Aguilar.

.....
Ing. Paúl Ochoa Arévalo

.....
Sr. Alexander J. Vaca S.

.....
Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: 14-11- 2014



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1.1. **1.1 Nombre del estudiante:** ALEXANDER JAVIER VACA SIGUENZA

1.1.2. Código 62211

1.1.3. **Director sugerido:** Ing. María José González

1.1.4. **1.3 Codirector (opcional):**

1.1.1.4. Título propuesto: PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA TRANSPORTES SIGUENZA NORITZ.

1.2 Revisores (tribunal): Ings. Diego Aguilar Y paúl Ochoa Arévalo

1.3 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?	✓			
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	✓			
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
Hipótesis (opcional)				
10. ¿Se expresa de forma clara?	✓			
11. ¿Es factible de verificación?	✓			
Objetivo general				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			
Objetivos específicos				
14. ¿Concuerdan con el objetivo general?	✓			
15. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓			



Metodología				
16. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	X			
17. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	X			
18. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	X			
19. ¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	X			
Resultados esperados				
20. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	X			
21. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	X			
22. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	X			
23. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	X			
Supuestos y riesgos				
24. ¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	X			
25. ¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	X			
Presupuesto				
26. ¿El presupuesto es razonable?	X			
27. ¿Se consideran los rubros más relevantes?	X			
Cronograma				
28. ¿Los plazos para las actividades son realistas?	X			
Referencias				
29. ¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	X			
Expresión escrita				
30. ¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	X			
31. ¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	X			

(*) Breve justificación, explicación o recomendación.



- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

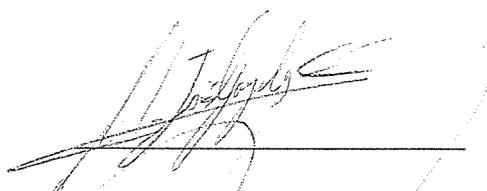
.....

.....

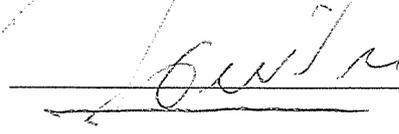
.....

.....

Ing. María José González



Ing. Diego Aguilar



Ing. Paúl Ochoa Arévalo

Sustentación del Diseño de Tesis (DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO)

Fecha: 10-11 2014

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Diseño de Tesis

Escuela de Contabilidad Superior

Estudiante: Alexader Javier Vaca Siguenza con código 62211.

Tema: "PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA TRANSPORTES SIGUENZA NORITZ."

Para: La obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría

Director: Ing. María José González

Tribunal: Ing. Diego Aguilar

Tribunal: Ing. Paúl Ochoa Arévalo.

DIA:

MARTE

FECHA:

10/11/2014

HORA:

8:00 AM

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior CONVOCO a los Miembros del Tribunal Examinador a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación denominado: "PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA TRANSPORTES SIGUENZA NORITZ" presentado por el señor ALEXANDER JAVIER VACA SIGUENZA (62211) previa a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, para el día JUEVES 13 DE NOVIEMBRE DE 2014, a las 19H00

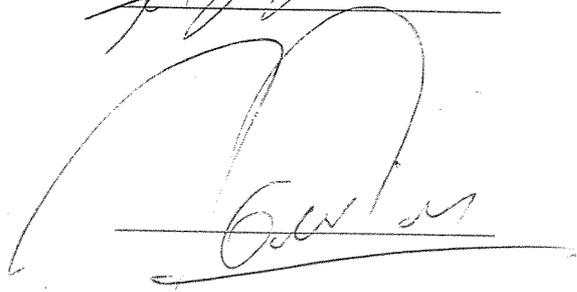
Cuenca, 10 de noviembre de 2014

Dr. Romel Machado Clavijo
Secretario de la Facultad

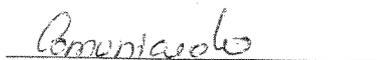
Ing. María José González



Ing. Diego Aguilar



Ing. Paúl Ochoa Arévalo



Comunicab



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO MEDIANTE EL METODO COSO PARA EL DEPARTAMENTO
ADMINISTRATIVO Y CONTABLE DE LA EMPRESA "TRANSPORTES
SIGUENZA NORITZ"**

AUTOR:

ALEXANDER JAVIER VACA SIGUENZA

DIRECTOR:

ING. MARIA JOSE GONZALEZ CALLE

CUENCA - ECUADOR

2014



UNIVERSIDAD DE
AZUAY

PRESENTACIÓN DE LA DENUNCIA DEL DISEÑO DE TESIS

1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante: Vaca Sigüenza Alexander Javier

1.1.1 Código: 62211

1.1.2 Contacto:

Teléfonos:

Convencional: 2455333, Celular: 0984353796

Correo electrónico: negroalexander7@hotmail.com

1.2 Director sugerido: Ing. María José González Calle

1.2.1 Contacto:

Teléfonos:

Convencional: 4094539, Celular: 0995421835

Correo electrónico: mgonzalez@uazuay.edu.ec

1.3 Asesor metodológico: Calle Lituma Numa Sebastián; Mgt.

1.3.1 Contacto: teléfonos:

Celular: 0984649494

Correo electrónico: scalle@uazuay.edu.ec

1.4 Tribunal designado

1.5 Aprobación



1.6 Línea de investigación de la carrera

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

1.7.1 Código UNESCO

5311.02

1.7.2 Tipo de trabajo

a) La presente tesis pertenece al área de Gestión Financiera y Auditoría, tiene como línea de investigación Organización y Dirección de Empresas y finalmente es de proyecto Diseño para un modelo para valuar y presentar la información financiera de la empresa del sector comercial de la Región Sur del Ecuador.

b) Es de tipo de investigación formativa

1.7 Área de estudio:

- Contabilidad General III
- Administración Financiera II
- Gestión de Riesgos
- Auditoría de Gestión II
- Análisis Financiero
- Auditoría Financiera II

1.8 Título Propuesto

Propuesta de un manual de procedimientos de control interno mediante el método COSO para el departamento Administrativo y Contable de la Empresa "Transportes Sigüenza Noritz".

1.9 Estado del proyecto

El presente trabajo propuesto tiene como identificación de proyecto totalmente nuevo.

2. CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación

Se procedió bajo el conocimiento respectivo de la empresa a realizar un análisis exhausto con el fin de determinar la detección de su problema existente el cual reflejó que tienen un inexistente control y manejo interno; ya que el personal existente no da un seguimiento continuo, ni mucho menos poseen un método

adecuado para establecer los mismos; dando como resultado un inadecuado manejo de los recursos, afectando directamente a la continuidad de la organización.

2.2 Problemática

El problema que presenta la entidad Transportes Sigüenza Noritz se encuentra con un déficit en manejo y control de sus gastos, para lo cual analizaremos su actividad económica y financiera sugiriendo una metodología adecuada para el seguimiento de los gastos y de las actividades de la empresa con el fin de ayudar a mitigar dicho problema; la propuesta a sugerir para la empresa es la realización de un proceso metodológico para que sus dueños o accionistas puedan clarificar el estado financiero de su negocio.

La propuesta a sugerirse está basado en el método de control interno COSO, el cual ayudará a valorar de una forma más exacta la actual situación en la que se encuentra la empresa, de tal forma que prevenga la ocurrencia del riesgo, haciendo que el Gerente pueda tener una mejor visión de la situación actual y mejorar el desempeño de la empresa.

2.3 Pregunta de investigación

¿Cómo se encuentra estructurada la organización?

¿Se cuenta con un sistema contable confiable?

2.4 Resumen

En el presente trabajo se refleja aspectos los cuales tienen una relación con la Contabilidad, como una manera para maximizar la gestión económica en la organización.

Dentro del mismo se tratan las características fundamentales del control interno que se va aplicar en la empresa para poder llevar a cabo una investigación eficiente de los problemas que existen dentro de la organización.

2.5 Estado del arte y marco teórico

El control interno es esencial para que una compañía administre de manera efectiva sus asuntos y para que cumpla plenamente su obligación para sus inversionistas. También nos pueden ayudar a promover oportunidades para detectar y prevenir el fraude. Ayudando a restablecer la confianza de los inversionistas mediante el mejoramiento de la efectividad y de esta forma reduciendo la incidencia del fraude.

Sobre la presentación de reportes es un proceso que implica diligencia y cumplimiento humano, puede ser válido de manera intencional. De tal manera ningún sistema de control interno bien diseñado puede proveer de un aseguramiento absoluto y exacto en la organización. Mantilla y Cante (2005)



UNIVERSIDAD DEL
ZULIA

Mantilla (2005) expresó que los controles internos sirven a muchos propósitos importantes, existen crecientes llamadas para mejorar los sistemas de control interno y los informes sobre ellos. Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales.

El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina una confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas.

Se puede definir también como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la Información Financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En un estudio Estupiñán (2006) define al método COSO como un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que puedan afectar a la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, a fin de promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

Esta definición es amplia ya que tenemos conceptos clave los cuales son fundamentales respecto de cómo las compañías y otras organizaciones administran el riesgo, contando con una buena base para la aplicación en las organizaciones.

El COSO consta de los siguientes componentes interrelacionados, que se derivan de la manera de como la administración opera un riesgo empresarial y los cuales están integrados dentro del proceso administrativo.

AMBIENTE DE CONTROL: Este componente da el tono a una organización. Influenciando la conciencia de control de sus empleados. Los factores que encontramos en el ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; lo cual la administración será responsable de como organiza y desarrolla a su gente.

VALORACIÓN DE RIESGOS: Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Cada riesgo que enfrenta la empresa debe valorarse a la variedad de riesgos de fuentes internas o externas. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, siendo estos enlazados en los distintos niveles internamente.

ACTIVIDADES DE CONTROL: este componente ayuda a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, haciendo posible operar y controlar el negocio.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Del mismo modo debe tener un medio de comunicar la información significativa, efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

MONITOREO: Hace referencia a un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones o combinación de las dos. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo.

El control interno es más efectivo cuando los controles se construyen en la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa. Existiendo una relación directa entre las tres categorías que son: que se esfuerza una entidad en conseguir y los componentes, los cuales presentan lo requerido para conseguir los objetivos. Mantilla (2005).

Conclusión:

Como conclusión final y personal expongo que los artículos, revistas y demás información expuesta, expresa la realidad que se vive cada día en el mundo laboral, es decir que nos enfrentamos todas las Unidades Productivas a la competencia y a la necesidad de encontrar procedimientos ágiles y eficientes en el procesos Operativos con la finalidad de minimizar los riesgos y que el empresario se sienta más seguro de los trabajos de los colaboradores y pueda alcanzar los objetivos propuestos.

Por lo mismo uno de los factores importantes que se debe analizar es la elaboración de un manual de procedimientos del control interno, para poder llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos en base a buenos métodos de aplicación según sea su necesidad.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.6 Objeto general:

Proponer un manual de procedimientos de control interno mediante el método COSO para el departamento administrativo y contable de la empresa "Transportes Sigüenza Noritz".

2.7 Objetivos específicos:

- Analizar los conceptos de la herramienta.
- Realizar el diagnóstico y hacer el análisis de la información para medir que tan eficiente está siendo los procedimientos con que cuenta la Institución.
- Establecer controles para la empresa en sus procesos internos con el fin de mitigar riesgos.

2.8 Metodología

La metodología aplicada es de carácter documental mediante un análisis bibliográfico y de campo debido a que se fundamenta el diagnóstico de la realidad de la empresa y planteando un procedimiento con el fin de desarrollar de manera más eficiente lo investigado.

Los beneficiarios directos son:

- ✓ Gerente de la empresa.
- ✓ Toda la empresa en general.

Los beneficiarios indirectos son:

Investigador:

- ✓ Alexander Javier Vaca Sigüenza

MATRIZ DE TECNICAS DE LA INVESTIGACION

NOMBRE DE LA TECNICA	A QUIEN SE APLICA	PARA QUE SE APLICA
Registros Históricos	Se revisará información con el personal del área contable.	<ul style="list-style-type: none"> - Para llegar a tener conocimiento del cómo se viene llevando los rubros correspondientes. Saber si las personas se encontrarían con la suficiente experiencia necesaria a lo largo de la vida de la entidad.
FODA	Se Aplicara a toda la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Para llegar trazar cursos de acción sobre la base de un diagnóstico tanto interno como externo. - Para poder conocer los aspectos internos de la empresa que afectan las posibilidades de éxito de una estrategia.
Matriz de Involucrados	Se deberá aplicar a todos los procesos involucrados para llegar a determinar los procesos relacionados con el funcionamiento contable y productivo.	<ul style="list-style-type: none"> - Para poder llegar a conocer la relación directa, indirecta y perjudicialmente.

2.10 Alcances y resultados esperados

- Obtener la base teórica necesaria para la investigación y a su vez el conocimiento de normas legales vigentes.
- Obtener conocimiento de la realidad de la empresa, y la formación estructural de la misma es decir la jerarquía que se emplea a nivel de directivos.
- Conocer la calidad de servicio que se brinda, la eficiencia de la mano de obra empleada y los costos variables y fijos con los que incurren.



- Evaluar el grado de riesgo que tiene cada proceso de la empresa en su objetividad.
- Realizar un programa de indicadores para analizar los procesos internos con los riesgos que ocurren en los mismos.
- Proponer el conocimiento de métodos de costeo adecuados para lograr determinar con exactitud sus costos.

2.11 Supuesto y riesgos

- Riesgo de falta información necesaria.
- Que los directivos no permitan analizar la empresa
- Riesgo de alteraciones en rubros contables que no permita saber la real situación económica de la empresa.

2.12 Presupuesto

Rubro-Denominación	Costo USD	Justificación ¿Para qué?
Suministros y materiales	\$ 35,00	Comprar hojas, esferos, cuadernos.
Transporte	\$ 100,00	Comprar gasolina para el vehículo cuando se necesite dirigir a adquirir información en la empresa.
Equipo de computación	\$ 200,00	Proporción del desgaste de nuestra computadora.
Alimentación	\$ 95,00	Adquirir alimentación en caso de que sea de llegar a ingerir alimentos alrededor de la empresa.
Derechos de grado	\$ 100,00	Para cubrir los gastos preparativos de la tesis.
Misceláneos	\$ 26,50	Para cubrir gastos varios que se puedan presentar.

TOTAL

\$ 556,50

2.13 Financiamiento

La presente tesis se encontrara financiada por el investigador.

2.14 Esquema Tentativo

CAPITULO I

1.1. Aspectos Generales

1.1.1. Historia de la Empresa

1.2. Análisis FODA de la Empresa Transportes Sigüenza Noritz

1.2.1. Fortalezas

1.2.2. Oportunidades

1.2.3. Debilidades

1.2.4. Amenazas

1.3. Posicionamiento en el Mercado

1.4. Valores Internos

1.4.1. Servicio.

1.4.2. Sus principales Clientes.

1.4.3. Sus principales Proveedores.

CAPITULO II

2. Control Interno

2.1. Fundamentos Teóricos del Control Interno

2.1.1. Definición del Control Interno

2.1.2. Objetivos del Control Interno

2.1.3. Importancia del Control Interno

2.1.4. Estructura del Control Interno

2.1.5. Ventajas y Desventajas del Control Interno

2.1.5.1. Ventajas

2.1.5.2. Desventajas

2.1.6. Componentes COSO

2.1.6.1. Ambiente de control

2.1.6.2. Valorización del Riesgo

2.1.6.3. Actividades de Control

2.1.6.4. Información y Comunicación

2.1.6.5. Monitoreo

CAPITULO III



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

3. Propuesta de un Sistema de Control Interno

3.1. Ambiente de Control

3.2. Evaluación del Riesgo

3.3. Actividades de Control

3.4. Información y Comunicación

3.5. Manual Propuesto

Conclusiones y recomendaciones.

2.15 Cronograma

Objetivo específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (Semanas)
1) Desarrollar un Marco Conceptual	1.1 Historia de la Empresa.	Obtener información de la historia de cómo empezó sus actividades económicas.	1
	1.2 Análisis FODA de la Empresa Transportes Sigüenza Noritz	Para poder conocer los aspectos internos de los departamentos administrativo y contable que afectan a la empresa.	2
	1.3 Posicionamiento en el Mercado	Para poder constatar con cuánto mercado trabaja.	2
	1.4 Valores Internos	Conocer con qué tipo de clientes y proveedores trabaja la organización.	2
2) Evaluar el Control Interno	2.1 Fundamentos teóricos de control interno	Obtener la base teórica necesaria para la investigación.	5
		Conocimiento de normas legales vigentes.	
3) Propuesta de un Sistema de control interno	3.1 Ambiente de Control	Establecer un entorno que influya y estimule al personal de control de actividades.	2

	3.2 Evaluación del Riesgo	Dar a conocer un análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.	2
	3.3 Actividades de Control	Ayudar a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.	3
	3.4 Información y Comunicación	Comunicar información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.	3
	3.5 Manual de Procedimientos	Obtener el manual de procedimientos el cual ayude al mejoramiento de la empresa.	3

TOTAL DE SEMANAS

25



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.16 Referencias

Libros

MANTILLA B, Samuel-Alberto, Administración de Riesgos del Emprendimiento Control Interno- 4ta Edición, Editorial Adriana Gutiérrez, Bogotá Colombia, 2005.

FONSECA LUNA, Oswaldo, Sistema de Control Interno para Organizaciones-1ra Edición, Editorial IICO, Lima Perú, 2011.

LINARES MARTINEZ, Ángel Luis, Nuevos Conceptos de Control Interno Informe COSO, Madrid España, 1997

Links

http://books.google.com.ec/books?id=V8esy03bk_YC&pg=PA30&dq=sistema+de+control+interno+coso+erm+en+espa%C3%B1ol&hl=es&sa=X&ei=zgg3VKaLL86QgwTB-

[IHACO&ved=0CCUQ6AEwAg#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno%20coso%20erm%20en%20espa%C3%B1ol&f=false](http://books.google.com.ec/books?id=V8esy03bk_YC&pg=PA30&dq=sistema+de+control+interno+coso+erm+en+espa%C3%B1ol&hl=es&sa=X&ei=zgg3VKaLL86QgwTB-IHACO&ved=0CCUQ6AEwAg#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno%20coso%20erm%20en%20espa%C3%B1ol&f=false)

http://books.google.com.ec/books?id=p_LQDu4L66MC&pg=PR4&lpg=PR4&dq=Samuel+Alberto+Mantilla,+Bogot%C3%A1,+4ta+Edici%C3%B3n&source=bl&ots=kfB2o-9Qqa&sig=S_t83o1UAjsX-m_ybYzRYG1yTjg&hl=es&sa=X&ei=Dao2VomZBcLIsASiwYD4Dw&ved=0CBsQ6AEwAA#v=onepage&q=Samuel%20Alberto%20Mantilla%2C%20Bogot%C3%A1%2C%204ta%20Edici%C3%B3n&f=false

http://books.google.com.ec/books?id=V8esy03bk_YC&pg=PA30&dq=sistema+de+control+interno+coso+erm+en+espa%C3%B1ol&hl=es&sa=X&ei=zgg3VKaLL86QgwTB-

[IHACO&ved=0CCUQ6AEwAg#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno%20coso%20erm%20en%20espa%C3%B1ol&f=false](http://books.google.com.ec/books?id=V8esy03bk_YC&pg=PA30&dq=sistema+de+control+interno+coso+erm+en+espa%C3%B1ol&hl=es&sa=X&ei=zgg3VKaLL86QgwTB-IHACO&ved=0CCUQ6AEwAg#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno%20coso%20erm%20en%20espa%C3%B1ol&f=false)

2.17 Firma de responsabilidad

Alexander Vaca Sigüenza
62211

2.18 Firma de responsabilidad

Ing. María José González
Directora

2.19 Firma del Asesor metodológico

Sebastián Calle
Asesor Metodológico

2.20 Fecha de entrega