



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Título Del Proyecto De Investigación:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.

Autora:

Wendi Lisseth Laje Terán

Directora:

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSC.

Quevedo – Ecuador

2016

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, Wendi Lisseth Laje Terán, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f. _____

Wendi Lisseth Laje Terán

C.C. 0927887026

Certificación de culminación del Proyecto de Investigación

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. Mgs., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Wendi Lisseth Laje Terán, realizó el Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. Mgs.

DIRECTORA

Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico

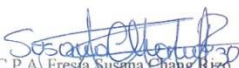
CERTIFICACIÓN URKUND

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **WENDI LISSETH LAJE TERAN**, realizo el Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTON QUEVEDO, PERIODO 2014”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., el mismo que fue analizado en el sistema anti plagio URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 91% y de copia 9% del trabajo Investigativo.

URKUND

Document: [TESIS WENDY LAJE 4 URKUND.pdf](#) (D16106521)
Submitted: 2015-11-09 10:35 (-05:00)
Submitted by: FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)
Receiver: fchang.uteq@analysis.orkund.com
Message: TESIS WENDY LAJE 3 [Show full message](#)
9% of this approx. 32 pages long document consists of text present in 19 sources.




C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título:

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.”

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Aprobado por:

Ing. Noemi Mariana Sotomayor Alcívar M.Sc

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora M.Sc

MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Daniel Assad Morante M.Sc

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2016

Agradecimiento

A DIOS por darme la vida y haberme permitido culminar esta tesis, por ser mi guía Espiritual que siempre me conduce por el camino del bien y éxito, por su infinito amor.

A mis Padres, Pedro y Lucrecia, a mis Hermanos, Estefanía, María, Jonathan, Dayan, Rosalía, Cristhian, y mis Hijos, Jherdy y Iliana, a mi Suegra Jacqueline Zamora por su apoyo incondicional y a quien les debo este triunfo Profesional, porque han sido un pilar fundamental en mi vida y son un gran ejemplo de superación y perseverancia.

A mis Abuelitos, Tíos y Primos, por brindarme su apoyo y darme una palabra de aliento para lograr culminar mis estudios.

A mis Maestros por compartir sus conocimientos gracias por su apoyo, motivación y ser un guía constante para el desarrollo de la Tesis.

A mis Amigos por ofrecerme una mano amiga en los momentos difíciles de nuestra carrera, porque me permitieron entrar en sus vidas y por compartir conmigo momentos buenos y malos dentro y fuera del salón de clases.

A la “Universidad Técnica Estatal de Quevedo” en especial a la Facultad De Ciencias Empresariales por darme la oportunidad de formarme profesionalmente.

Dedicatoria

A DIOS porque ha sido mi guía, fortaleza en cada paso que doy, porque ha estado conmigo siempre y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante mi vida estudiantil.

A mis PADRES porque creyeron en mí, por sus consejos, sus valores y sobre todo su amor y por apoyarme en todo momento para poder conseguir una carrera profesional que me servirá en el futuro. Dios los bendiga siempre. El lograr superarme y cumplir un objetivo más, es el resultado de tener excelentes Padres como lo son ustedes. ¡Los Amo!

A mis HIJOS, Jherdy y Iliana, para que tengan en cuenta, lo que se propone en la vida se puede cumplir, con esfuerzo, dedicación, sacrificio, paciencia y perseverancia, pero sobre todo si se trabaja conjuntamente con la ayuda de Dios. ¡Los Amo!

CON MUCHO CARÍÑO

Wendi

Resumen ejecutivo

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad realizar un Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Distribuidora Los Halcones, Cantón Quevedo, Año 2014. La investigación se centra en evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa. El desarrollo de la investigación está distribuido por capítulos; dividido en cinco fases; para la misma se diseña una firma ficticia de Auditoria; la cual se la denomina WENDI LAJE Auditor independiente. El proceso metodológico aplicado en la investigación fueron: Inductivo, Deductivo, Analítico y sistemático, los tipos de investigación utilizados ha sido bibliográfica y de campo; y entre las técnicas e instrumentos se emplearon la entrevista y la Observación directa las mismas que ayudaron en la recopilación de la información para realizar la investigación seleccionando como método de Auditoria el método de control interno COSO I, en el cual se diseñó 28 preguntas cuyo resultado arrojó que el nivel de Riesgo de Control para los dos cuestionarios de control interno aplicados es del 9,5 %, lo que significa un riesgo **bajo**, y el Nivel de Confianza es del 90,5 %, lo que se deriva en una confianza **alta**; finalmente entre los hallazgos encontrados dentro de la investigación tenemos: La gerencia no establece por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa; Carencia de un plan de mitigación de riesgos; Insuficiente controles de la calidad de la información y comunicación; Insuficientes auditorías externas e internas; Débiles controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad y El encargado del manejo de inventario no remite las copias a dónde corresponden; los mismos que se encuentran con sus respectivas recomendaciones en los informes de Auditoria.

Palabras claves: Control – Interno – Rentabilidad – Empresa

Abstract

This research is based on internal control and its impact on the profitability of the company Distribuidora Los Halcones, Quevedo Canton, 2014. The research focuses on assessing the impact of internal control in the profitability of the Company. The development of the research is divided into chapters; divided into five phases; for it a fictitious firm Auditing is designed; chicha is calle WENDI LAJE independent Auditor. The metodología ampliada in the research are: inductiva, deductiva, analítica and sistematica, the types of research used was bibliographic and field; and between the techniques and instruments interview were employed and Direct Observation them who helped in gathering information for research selecting and method Audit method of internal control COSO I, in which 28 questions are designed resulting It found that the level of control risk for both internal control questionnaires applied is 9.5%, which means a low risk, and the confidence level is 90.5%, which results in a high confidence ; finally among the findings in the investigation we are: Management does not establish written internal policies to be followed at all levels of the company; Lack of a risk mitigation plan; Insufficient controls the quality of information and communication; Insufficient external and internal audits; Weak controls to verify the product in terms of price and quality and inventory management manager unremitting where are copies; the same found with their recommendations in the audit reports.

Keywords : Control - Internal - Profitability - Company

Tabla de contenido

	Pág.
CUBIERTA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iv
CERTIFICACIÓN DEL REPORTE DE LA HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO.....	v
CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN POR TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES.....	ix
ABSTRACT AND KEYWORDS. (INGLÉS).....	x
TABLA DE CONTENIDO.....	xi
INDICE DE ANEXOS.....	xvii
CODIGO DUBLIN.....	xix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Problema de investigación.....	4
1.1.2 Formulación del problema.....	5
1.2.3 Sintematización del problema.....	5
1.2 Objetivos.....	5
1.2.1 Objetivos Específicos.....	5
1.3 Justificación.....	6

CAPITULO II: FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1 Marco conceptual.....	8
2.1.1 Control.....	8
2.1.2 Control interno.....	8
2.1.3 Gestión.....	9
2.1.4 Gestión administrativa.....	9
2.1.5 Hallazgos.....	10
2.1.6 Informe.....	10
2.1.7. Objetividad.....	11
2.1.8 Papeles de trabajo.....	11
2.1.9 Riesgo.....	12
2.1.10 Planificación.....	12
2.1.11 Supervisión.....	13
2.2 Marco referencial.....	13
2.2.1 El control interno administrativo.....	13
2.2.2 Objetivos del control interno.....	14
2.2.3 Elementos del control interno.....	15
2.2.4 Elemento de organización.....	15
2.2.4.1 Elementos, sistemas y procedimientos.....	15
2.2.4.2 Elementos de personal.....	15
2.2.4.3 Elementos de supervisión.....	16
2.2.5 Resumen de los controles internos.....	16
2.2.6 Informes para uso de la gerencia.....	17

2.2.7 Control Interno “Informe COSO”	17
2.2.8 Componentes.....	18
2.2.9 Niveles de efectividad.....	19
2.2.10 Ambiente de control.....	20
2.2.11 Evaluación de riesgos.....	21
2.2.11.1 Objetivos.....	22
2.2.12 Actividades de control.	24
2.2.13 Sistemas de información y comunicación.....	24
2.2.14 Controles generales.....	24
2.2.15 Controles de aplicación.....	25
2.2.16 Información y comunicación.	25
2.2.17 Supervisión y monitoreo.....	27
2.2.18 Evaluaciones independientes.	28
2.2.19 Actividades de monitoreo (ongoing).	29
2.2.20 Auditores.....	32
2.2.21 Identificación y cuantificación de riesgos.....	32
2.2.22 Sistemas.....	32
2.2.22.1 Clases de sistemas.....	33
2.2.23 Planeamiento financiero.....	33
2.2.23.1 Proceso de planeamiento financiero y control.....	34
2.3 Marco Legal.....	34
2.3.1 Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	34
2.3.2 Modelo COSO.	35

2.3.2.2. Evaluación de riesgos.....	36
2.3.2.3. Evaluación de las actividades de Control.....	36
2.3.2.4. Evaluación del componente información y comunicación.....	36
2.3.2.5 Comunicación.....	36
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
3.1 Localización.....	39
3.2 Tipo de investigación.....	39
3.2.1 Bibliográfica.....	39
3.2.2 De campo.....	39
3.3 Métodos de investigación.....	39
3.3.1 Inductivo-deductivo.....	40
3.3.2 Método descriptivo.....	40
3.3.3 Método analítico.....	40
3.4 Fuentes de recopilación de información.....	40
3.5 Diseño de la investigación.....	40
3.6 Instrumentos de investigación.....	41
3.6.1 Entrevista.....	41
3.6.2 Observación.....	41
3.7 Tratamiento de los datos.....	42
3.7.1 Población y Muestra	42
3.7.1.1 Población.....	42
3.7.1.2 Muestra.....	42
3.8 Recursos materiales.....	43

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
4.1 Resultados.....	45
4.1.1 Planificación del trabajo.....	48
4.2 Discusión.....	121
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	123
5.1 Conclusiones.....	124
5.2 Recomendaciones.....	125
CAPITULO VI: BIBLIOGRAFÍA.....	126
6.1 Literatura citada.....	127
CAPITULO VII: ANEXOS:	129
ANEXO.....	129

Anexo 1. Solicitud para la Empresa.....	130
Anexo2. Aprobación de la empresa.....	131
Anexo 3. Copia del RUC de la empresa.....	132

Título:	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.			
Autora:	Wendi Lisseth Laje Terán			
Palabras claves:	Control	Interno	Rentabilidad	Empresa
Fecha de publicación:	Miércoles, 04 de noviembre de 2015.			
Editorial:	Facultad de Ciencias Empresariales			
Resumen:	El informe de control interno expuesto en el cuarto capítulo resume los hallazgos de control interno que alcanzan aspectos relacionados con deficiencias en el proceso operativo lo que limita alcanzar a nuestro criterio la máxima rentabilidad financiera esperada por los directivos de la empresa; los hallazgos detectados fueron: La gerencia no establece por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa. Carencia de un plan de mitigación de riesgos. Insuficiente controles de la calidad de la información y comunicación. Insuficientes auditorías externas e internas. Débiles controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad. El encargado del manejo de inventario no remite las copias a dónde corresponden. Abstract. - . The report of exposed internal check in the fourth chapter summarizes the internal check discoveries that reach aspects related with deficiencies in the operative process what limits to reach to our approach the maximum financial profitability waited by the directives of the company; the detected discoveries were: The management doesn't establish the internal politicians in writing to continue in all the levels of the company. Lack of a plan of mitigation of risks. Insufficient quality controls of the information and communication. Insufficient external audits and internal. Weak controls to verify the product as for price and quality. The in charge of the inventory handling doesn't remit the copies to where they correspond.			
Descripción:	133 hojas; dimensiones 21 cm x 29,7 cm + CD-ROM			
URL:	repositorio.uteq.edu.ec			

Introducción

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

Comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones.

El control interno ha carecido durante muchos años de un marco referencial común, generando expectativas diferentes entre empresarios y profesionales. El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo.

Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación. Como se menciona, el control interno es necesario dentro de cualquier compañía, por ello, mediante la presente investigación se evaluará a la distribuidora Los Halcones en el funcionamiento de sus áreas. Para una mejor comprensión a continuación se presentan los siete capítulos que componen el proyecto de investigación:

Capítulo I muestra el problema de investigación, con el diagnóstico y pronóstico, la formulación del problema, la sistematización del mismo, los objetivos y la justificación.

Capítulo II aquí se describe del marco conceptual, que se deriva de las variables que se identifican a través del tema de investigación planteados por el autor.

Capítulo III comprende la localización del proyecto, el tipo y los métodos de investigación, las fuentes que permitieron recolectar la información del tema, el diseño de la investigación, los instrumentos utilizados, el tratamiento que se le dio a los datos procesados y finalmente se enlista los recursos humanos y materiales que se requirieron.

Capítulo IV expone los resultados que cubrieron de manera suficientemente explícita lo que se consiguió con la investigación, así como la discusión del proyecto.

Capítulo V presentan las conclusiones y recomendaciones en concordancia con el problema de investigación, puesto que son una serie de resoluciones que son objeto de discusión respecto a la confirmación, refutación o explicación de los objetivos planteados.

Capítulo VI registra los gestores bibliográficos como herramienta de apoyo para realizar las citas y fuentes de manera apropiada.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación.

1.1.1 Planteamiento del problema.

A nivel mundial, las organizaciones públicas y privadas han visto la necesidad de contar con un buen Sistema de Control Interno Financiero que les permita entre otras cosas, medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, también busca evaluar el nivel de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias, y por otro lado, el sistema de control interno permite medir el grado de seguridad razonable que presente la información financiera que se genera en la empresa.

Muchas han sido las empresas privadas que a nivel nacional han aplicado los respectivos controles internos en cada una de sus operaciones, esto ha conducido a conocer la situación real de las mismas, por eso, resulta importante tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión; el resultado positivo que han tenido las empresas nacional, da la pauta para que esta cultura organizacional relacionada al control sea implementada, incluso podría constituirse en una política generalizada, cuyo beneficio, será la maximización de los recursos que poseen.

En el ámbito local las empresas carecen de una política clara y definida que involucre el control interno como el medio más adecuado que les permita orientar mejor los resultados basados en los principios esenciales de todo proceso de control, como son la eficacia y efectividad con la que se desarrollan las actividades empresariales; es por ello que, se hace preciso evaluar el grado de control interno que posee la Distribuidora Los Halcones, con el fin de detectar, en un plazo deseado, las desviaciones respecto a los objetivo y metas planteadas en la empresa y prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos que le son aplicables a la empresa evaluada.

1.1.2 Formulación del Problema.

¿Cuál es la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa Distribuidora los Halcones, Cantón Quevedo, año 2014?

1.2.3 Sistematización del problema.

- ✓ ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa investigada?
- ✓ ¿Qué nivel de confianza presentó la información financiera de la empresa durante el año 2014?
- ✓ ¿Cuál es el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones que se desarrollan en el interior de la empresa evaluada?

1.2 Objetivos.

1.2.1 Objetivo General.

Evaluar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa Distribuidora Los Halcones, Cantón Quevedo, año 2014.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa investigada.

- ✓ Evaluar el nivel de confianza de la información financiera que presentó la empresa durante el año 2014.
- ✓ Medir el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones que se desarrollan en el interior de la empresa evaluada.

1.3 Justificación.

La evaluación de control interno consiste en un proceso técnico y sistemático que permite obtener toda la información pertinente a los procedimientos que son ejecutados en la cotidianidad de la empresa; dicha evaluación se trata de un aporte al área financiera y operativa en donde se encuentra inmerso el control interno como parte fundamental de la administración de la Distribuidora Los Halcones, puesto que el beneficio es compartido entre los propietarios de la misma y los usuarios interno y externos.

El presente trabajo fue desarrollado con el propósito fundamental de realizar un análisis el cual permitirá establecer la rentabilidad, tomando en consideración los objetivos del control interno como son la confiabilidad, eficiencia y cumplimiento en las actividades que desempeña cada uno, logrando así el logro de sus objetivos planteados de la empresa Distribuidora Los Halcones, para lo cual se necesitó de la aplicación directa de todas aquellas técnicas de auditoría, las mismas que permitieron obtener los resultados que justificaron las recomendaciones expuestas en el informe final de control interno.

Una vez concluida la investigación, se podrá entregar a los propietarios de la distribuidora un informe detallado, en el cual se planten las estrategias de control interno necesarias para el correcto desenvolvimiento de su actividad comercial, las mismas que se encuentran expuestas en el informe final de control interno, cuyas recomendaciones permitirán a la alta gerencia alcanzar altos niveles de eficacia y efectividad, así como tomar las mejores decisiones orientadas a la obtener la máxima rentabilidad posible.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Marco conceptual.

2.1.1 Control.

De conformidad con lo que establece (RINCÓN, Carlos, 2011, pág. 21): El control es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajustan a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y planes, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas. El control facilita el logro de los planes, aunque la planeación debe preceder del control. Los planes no se logran por si solos, estos orientan a los gerentes en el uso de los recursos para cumplir con metas específicas, después se verifican las actividades para determinar si se ajustan a los planes.

Por otro lado, (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 35), expresa que: Se define el control como las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales, diseñadas para brindar seguridad razonable que los objetivos de negocio se alcanzarán, y los eventos no deseados serán prevenidos, o detectados y corregidos. El control interno es una herramienta administrativa que por muchos años fue terreno casi exclusivo de los contadores y auditores. Ahora se ha convertido en un conocimiento indispensable para todos los niveles de la organización. Si hay que explicar el concepto y vendérselo a alguien, sólo transmite que algunas actividades que se realizan en la organización tienen la finalidad de reducir la incertidumbre que produce la realidad de los negocios, proporcionan información para tomar decisiones, eso es control.

2.1.2 Control interno.

Para el autor (Fonseca, Oswaldo, 2011, pág. 24) el Control Interno se entiende como: el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por

su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa.

También (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25), lo define como: Un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

2.1.3 Gestión

La gestión según (Contraloría General de Estado, 2009, pág. 12), se define como un: proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

También para (Robbins, Stephen, 2009, pág. 21), la expresión gestión es: un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

2.1.4 Gestión administrativa.

Según lo define (Gómez, Francisco, 2009, pág. 10), la Gestión Administrativa es: la acción que se desarrolla a base de una facultad concedida para el uso de los recursos disponibles de una entidad, con el fin de alcanzar y ejercitar sus objetivos, mediante los mecanismos de la planificación, organización, dirección, coordinación y control como elementos del proceso administrativo.

El autor (Chiavenato, Idalberto, 2010, pág. 51), expresa que la Gestión Administrativa en una empresa: es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

2.1.5 Hallazgos.

Para (Fowler, Enrique, 2010, pág. 15), los hallazgos son: el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas.

Po otro lado, el escritor (Maldonado, Milton, 2011, pág. 27) expresa que: los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia. Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. El hallazgo debe cumplir con los siguientes atributos.

2.1.6 Informe.

El informe para (FOWLER, Enrique, 2010, pág. 16), corresponde a un expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.

El autor del libro de auditoría gestión, (Maldonado, Milton, 2011, pág. 37), manifiesta que: los informes por escrito son necesarios para comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes y funcionarios que correspondan de los niveles de dirección facultados para ello;

reducen el riesgo de que los resultados sean mal interpretados; y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.

2.1.7. Objetividad.

Para (Andrade, Simón, 2012, pág. 257) la objetividad es: la valoración de los activos y la medición del ingreso se basan en lo posible en la evidencia objetiva, tal como los precios de cambio en transacciones a largo plazo.

También (Fowler, Enrique, 2010, pág. 39), define a la objetividad como: una cualidad (opuesta a la subjetividad), es decir, diferencia e identifica a las personas o cosas, o más bien la mirada que tenemos sobre ellas, o la manera de juzgarlas.

2.1.8 Papeles de trabajo.

Para (Pany, Wittington, 2010, pág. 34) los papeles de trabajo son: documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor durante el desarrollo de una auditoría. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría.

(Maldonado, Milton, 2011, pág. 55) en cambio manifiesta que los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas, los papeles de trabajo deben ser elaborados de tal forma que muestren: Las informaciones y hechos concretos, el alcance del trabajo efectuado, las fuentes de la información obtenida, las conclusiones a que llegó.

2.1.9 Riesgo.

El riesgo relacionado al proceso de auditar para(Pany, Wittington, 2010, pág. 34) es: la posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole.

(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 44) Expresa que el riesgo es el proceso mediante el cual se identifica, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo. Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior. Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.

2.1.10 Planificación.

La planificación para (Fowler, Enrique, 2010, pág. 15) es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. La planificación es el conjunto de normas, políticas, principios y objetivos que son planteados por la administración al inicio de las operaciones de una determinada empresa, con el propósito de evaluar las actividades realizadas por la misma, y si estas contribuyen con la visión institucional.

Mientras que (Maldonado, Milton, 2011, pág. 56) expone que en esta etapa se enfoca en obtener un conocimiento general de la empresa y de los componentes a ser auditados como marco legal, antecedentes, organización, operaciones, autoridades, responsabilidad, propósito, financiamiento. Así mismo se determina los procedimientos a seguir para la ejecución del control de gestión como la cobertura, el periodo de análisis y la elaboración de los papeles de trabajo en los que se reclasificará la información financiera.

2.1.11 Supervisión.

Para (Maldonado, Milton, 2012, pág. 25) la supervisión corresponde a un requisito esencial en la auditoría que conduce a un adecuado control y dirección en todas las etapas, para que asegure que los procedimientos, técnicas y pruebas que se realizan, se vinculen en forma competente y eficaz con los objetivos que se persiguen.

También (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 51) manifiesta que la supervisión: consiste en vigilar y guiar a los subordinados de tal forma que las actividades se realicen adecuadamente. Este término se aplica por lo general a niveles jerárquicos inferiores, aunque todo administrador en mayor o menor grado lleva a cabo esta función. Por esto, se considera la supervisión, el liderazgo y los estilos gerenciales como sinónimos, aunque referidos a diversos niveles jerárquicos.

2.2 Marco referencial.

2.2.1 El control interno administrativo.

Existe un solo sistema de control interno, el administrador, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 7):

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 7);

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 7).

Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo (Fonseca, Oswaldo, 2011).

2.2.2 Objetivos del control interno.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 19):

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 19).

2.2.3 Elementos del control interno.

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 19).

2.2.4 Elemento de organización.

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 20).

2.2.4.1 Elementos, sistemas y procedimientos.

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 20).

2.2.4.2 Elementos de personal.

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 20).

2.2.4.3 Elementos de supervisión.

- Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.
- Como aplicaciones al enfoque utilizado en la evaluación de control interno tradicional, se agrega la adenda siguiente como guía de aplicación(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 20).

2.2.5 Resumen de los controles internos.

Para resumir esta discusión, un adecuado sistema de control interno sobre transacciones de ventas y cuentas por cobrar, generalmente incluirá lo siguiente:

- Una organización estructural que provea la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, embarques, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- Una oportuna facturación a clientes, de todos los embarques efectuados(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- La utilización de documentos de embarque y facturas prenumeradas, y una política para el control de tales números de serie(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- La verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).

- La utilización de información independiente, para los pases a las cuentas control del mayor y a los auxiliares de clientes(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- La sistemática preparación de una relación de cuentas por cobrar, clasificada por antigüedad de saldos, para ser revisada por la administración(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- La aprobación de todas las devoluciones, bonificaciones y cancelaciones de cuentas incobrables, por los ejecutivos apropiados(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- Un efectivo control de las cuentas canceladas(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).

2.2.6 Informes para uso de la gerencia.

- Estos informes, usualmente incluirán una relación de cuentas por cobrar clasificada por antigüedad de saldos con el importe en pesos de cada clasificación expresado como un porcentaje del total de cuentas por cobrar (indicadores)(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- Análisis de cuentas canceladas como incobrables(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).
- Análisis de las solicitudes de crédito presentadas por los clientes, clasificadas por número de aprobadas y de rechazadas(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 22).

2.2.7 Control interno “Informe COSO”.

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de un entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25):

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25).

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25).
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25).
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25).
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 25).

2.2.8 Componentes

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos

c) Actividades de control

d) Información y comunicación

e) Supervisión y seguimiento(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 26).

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 26).

2.2.9 Niveles de efectividad

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo. El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que(Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 27):

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 27).

2.2.10 Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros: cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 27).

Integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento. Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 27).

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).

- Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).
- Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).

- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).

2.2.11 Evaluación de riesgos.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 28).

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 29):

- Salvaguardar sus bienes y recursos

- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 29).

2.2.11.1 Objetivos.

La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 29).

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacias de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 30).

En ocasiones la distinción entre otros tipos de objetivos es demasiado sutil, debido que unos se trasladan o apoyan a otros. El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

- Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
- En relación con los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 30).

Riesgos. El proceso mediante el cual se identifica, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 31).

Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 31).

Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia. Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación. Sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 31):

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.

- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 31).

2.2.12 Actividades de control.

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistema y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión, de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 32).

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar el logro de los objetivos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 32).

2.2.13 Sistemas de información y comunicación.

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 33).

2.2.14 Controles generales.

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos y contingencia (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 33).

2.2.15 Controles de aplicación.

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información. Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 34).

2.2.16 Información y comunicación.

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 34).

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 34).

La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió

pero no lo que va a suceder en el futuro. Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una entidad (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 34).

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control.

También debe entender su propia participación en el sistema de control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas. Los elementos que integran este componente, son entre otros:

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 35).

Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados o entre-lazados con las operaciones, Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégica son un factor clave de éxito en muchas organizaciones (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 36).

Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad. Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización.

La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 36).

La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En lo anterior, se

invierte una cantidad importante de recursos. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control útil (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 36).

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 37).

2.2.17 Supervisión y monitoreo.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 38).

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 38).

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por

personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 38).

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 38).

2.2.18 Evaluaciones independientes.

Son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control. La ventaja de este enfoque es que tales evaluaciones tienen carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles y por adición a la evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 39).

Los objetivos, enfoque y frecuencia en las evaluaciones independientes de control varían en cada organización, dependiendo de las circunstancias específicas. También se pueden combinar las actividades de supervisión y las evaluaciones independientes, buscando con ello maximizar las ventajas de ambas alternativas y minimizar sus debilidades (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 39).

¿Quién ejecuta la función de las evaluaciones de supervisión y seguimiento o monitoreo de los sistemas de control? Pueden ser ejecutadas por el personal encargado de sus propios controles (autoevaluación), por los auditores internos (durante la realización de sus actividades regulares), por revisores fiscales, auditores independientes y por especialistas de otros campos, cuando se requieran (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 39).

La metodología de evaluación comprende desde cuestionarios y entrevistas hasta técnicas cuantitativas más complejas. Sin embargo, lo verdaderamente importante es la capacidad para entender las distintas actividades, componentes y elementos que integran un sistema de control ya que de ello depende la calidad y profundidad de las evaluaciones. También es

importante documentar las evaluaciones con el fin de lograr mayor utilidad de ellas (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 39).

2.2.19 Actividades de monitoreo (ongoing).

Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).

Para un adecuado monitoreo (ongoing) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).
- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).
- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).

- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias. Todo personal tiene alguna responsabilidad sobre el control. La gerencia es la responsable del sistema de control y debe asumirla (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 40).

Los directivos tienen un papel importante en la forma en que la gerencia ejerce el control, no obstante que todo el personal es responsable de controlar sus propias áreas. De igual manera, el auditor interno contribuye a la marcha efectiva del sistema de control, sin tener responsabilidad directa sobre su establecimiento y mantenimiento (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).

La junta directiva o consejo de administración y el comité de auditoría vigilan y dan atención al sistema de control interno. Otras partes externas, como son los auditores externos, revisores fiscales comisarios, síndicos y distintas autoridades, contribuyen al logro de los objetivos de la organización y proporcionan información útil para el control interno. Ellos no son responsables de su efectividad, ni forman parte de él, sin embargo aportan elementos para su mejoramiento. Dentro de un ente económico las responsabilidades sobre el control corresponden a (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41):

- A la junta directiva o el consejo de administración. Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y los valores éticos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).
- A la gerencia. Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).
- A los directivos financieros. Entre otras cosas, apoyan la prevención y detección de reportes financieros fraudulentos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).

- Al comité de auditoría. Es el organismo, que no sólo tiene la facilidad de cuestionar a la gerencia en relación con el cumplimiento de sus responsabilidades, sino también asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).
- Al comité de finanzas. Contribuye cumpliendo con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).
- A la Auditoría Interna. A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).
- Al área jurídica. Llevando a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).
- Al personal de la organización. Mediante la ejecución de las actividades que tiene cotidianamente asignadas y tomando las acciones necesarias para su control. También son responsables de comunicar cualquier problema que se presente en las operaciones, incumplimiento de normas o posibles faltas al código de conducta y otras violaciones (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 41).

2.2.20 Auditores

- La función de auditoría debe ser desempeñada por una entidad calificada e independiente.
- Los auditores deben alertar a los emisores de estándares de contabilidad y auditoría sobre las técnicas emergentes de propiedad dudosa.

- Las asociaciones nacionales de profesionales de la contabilidad deben asegurar que sus miembros, en cuanto auditores de estados financieros (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 52).

2.2.21 Identificación y cuantificación de riesgos.

En las organizaciones existen eventos de amenaza, que podrían ocurrir y afectan de manera adversa la capacidad de la empresa y no se logran todos sus objetivos y no se ejecutan sus estrategias, para los cuales necesitaríamos evaluar el posible impacto financiero si sucediera o ¿con qué frecuencia podría ocurrir? o probabilidad que suceda una causa cualesquiera, así que también qué podría hacerse para prevenir, evitar, mitigar y detectar los riesgos, cómo se informaría o notificaría, cuánto costaría [costos] cuán eficiente sería [análisis costo-beneficio o análisis ROI] (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 74).

2.2.22 Sistemas

El termino sistema suele interpretarse de manera incorrecta y usarse inapropiadamente. En sentido amplio, se puede decir que es un arreglo de entidades que forman un todo organizado. Ejemplo de un sistema es una nación con sus elementos como el pueblo, el gobierno y sus demás instituciones. Una organización de negocios es un sistema que comprende muchas actividades y subsistemas interrelacionados (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 101).

2.2.22.1 Clases de sistemas

Los sistemas son diversos y se diseñan de acuerdo con las circunstancias; así en una organización contable se puede disponer de sistemas para procesar un flujo continuo de transacciones idénticas o relacionadas o bien, sistemas para flujos esporádicos. Los sistemas regularmente están comunicados o ligados con otros. Como elementos de enlace se tienen, el flujo de materiales que salen de los inventarios o almacén y pasan a proceso; las horas trabajadas que dé un sistema de distribución de mano de obra pasan al de nómina (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 102).

En un sistema computarizado, un enlace, puede estar en un centro de cómputo que es utilizado por varios clientes; por lo tanto, implica coordinar también los sistemas de archivos. En un sistema computarizado de proceso en tiempo real o en línea, un enlace puede efectuarse en la unidad central de procesamiento al dar entrada a una transacción, como ventas, la cual puede originar facturación, actualización de la base de datos de inventarios, cuentas por cobrar y costo de ventas (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 102).

2.2.23 Planeamiento financiero.

En un sentido amplio, planeamiento es decidir por anticipado lo que se debe hacer. El planeamiento es una función que se antepone necesariamente a toda acción y es básica o fundamental en una organización empresarial. Todos los directivos o gerentes planean en todos los niveles y el éxito de las demás funciones de una organización depende de la efectividad de la función de planeamiento (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 104).

El planeamiento determina con antelación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, cuándo hay que hacerlo y cómo deberá hacerse. El planeamiento vislumbra la distancia que hay entre el lugar o punto donde nos encontramos y aquél a donde pretendemos llegar. Los directores o ejecutivos planean la asignación de recursos y el trabajo de los demás, al contrario de los subordinados que sólo planean sus propias actividades (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 104).

2.2.23.1 Proceso de planeamiento financiero y control.

En su generalidad el planeamiento se lleva a cabo mediante el desarrollo y cumplimiento de ciertos pasos básicos. Estos comprenden lo siguiente:

- Reconocimiento de las oportunidades
- Fijación de objetivos

- Determinación de alternativas
- Valoración de las alternativas
- Selección de las alternativas
- Revisión y mantenimiento del plan (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 106).

El planeamiento financiero y control abarca aspectos importantes, tales como de manera la delegación de autoridad y la comunicación de responsabilidad. A diferencia de otras funciones, no constituye un ciclo de la actividad empresarial; por el contrario, "establece bases o parámetros dentro de los cuales deben considerarse las tareas o actividades de los ciclos empresariales (Estupiñan, Rodrigo, 2013, pág. 106).

2.3 Marco Legal

2.3.1 Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (LORTI, 2011).

Art. 34. Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1º de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado. Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales (LORTI, 2011).

2.3.2 Modelo COSO.

2.3.2.

El ambiente interno abarca el talante de una organización, que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura. Los factores de ambiente interno incluyen la filosofía de gestión de riesgos de una entidad, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el Consejo de Administración (Fonseca, Oswaldo, 2011).

2.3.2.2. Evaluación de riesgos.

El auditor tiene que analizar si la evaluación de riesgos de la empresa se ha realizado teniendo en cuenta las condiciones del puesto de trabajo (existentes o previstas) y las condiciones del trabajador que pueda ocuparlo considerando la necesidad de asegurar la protección de los trabajadores especialmente sensibles a determinados riesgos en aquellos casos que tenga algún tipo de duda, puede proceder a realizar aquellas comprobaciones que

considere oportunas para obtener suficiente confianza sobre la adecuación de los controles y mediciones realizados (ZAPICO, 2010).

2.3.2.3. Evaluación de las actividades de Control.

Después de obtener un entendimiento de los componentes de la estructura de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgo, sistema de información y comunicación y, monitoreo, considere si un entendimiento mayor de las actividades de control es necesario. Generalmente, una comprensión y entendimiento mayor es necesario así:

- Necesita para planear la auditoria, o
- Planea probar los controles internos (Luna, Oswaldo Fonseca, 2009).

2.3.2.4. Evaluación del componente información y comunicación.

El objetivo general de la evaluación de este componente es considerar en qué medida los sistemas de información y comunicación se adecuan a las necesidades de la entidad y podrían apoyar al largo de sus objetivos de control. Para tal efecto, la información debe identificarse, recogerse, procesarse y presentarse a través de los sistemas de información y, por lo general, incluye la información proveniente de la propia entidad, la información obtenida de fuentes externas, incluso los datos económicos y del sector donde desarrolla sus actividades (Fonseca, Oswaldo, 2011).

2.3.2.5 Comunicación.

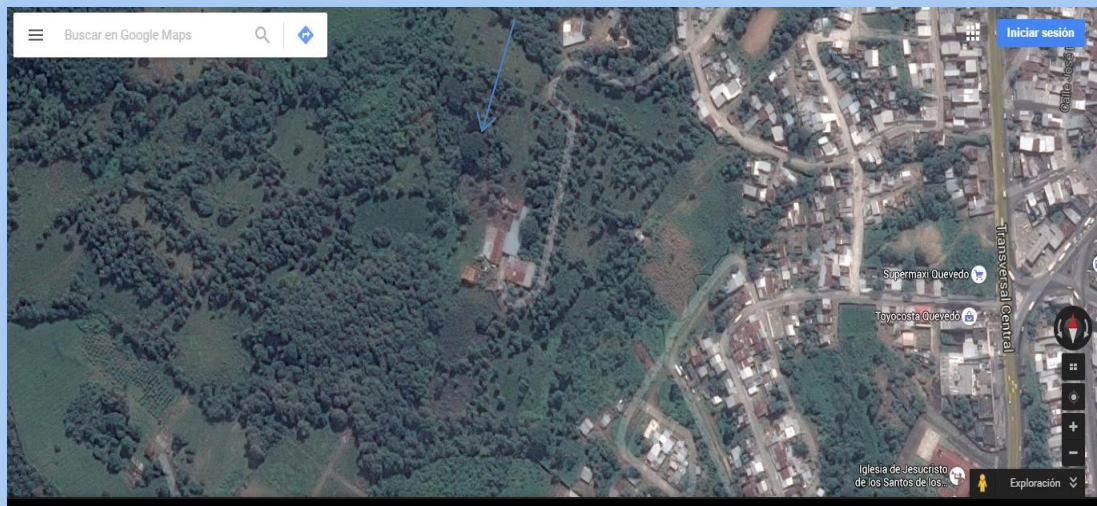
Por otro lado, la comunicación es parte del proceso de información y se realiza desde una perspectiva tal que hace posible agrupar las responsabilidades de las personas involucradas en la aplicación de los controles, y sus expectativas convirtiéndola en un vehículo eficaz, ya sea que se efectúe de abajo hacia arriba, arriba hacia abajo, o en forma transversal en toda la organización (Fonseca, Oswaldo, 2011).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Localización.

El proyecto de investigación fue ejecutado en la Distribuidora Los Halcones, ubicada en la avenida Walter Andrade, sector La Loreto, cantón Quevedo, provincia de Los Ríos.



3.2 Tipo de investigación.

3.2.1 Bibliográfica.

La utilización de este tipo de investigación consistió en la utilización de libros, artículos científicos y todos aquellos documentos que permitieron sustentar esta investigación, específicamente en el segundo capítulo.

3.3.2 De campo.

Consistió en extraer los datos de la realidad utilizando técnicas de recolección de datos con el fin de alcanzar los objetivos planteados por el investigador, planteados en el primer capítulo.

3.3 Métodos de investigación.

3.3.1 Inductivo - deductivo.

Este método permitió establecer las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación una vez obtenidos los resultados de la misma, las mismas que se exponen en el quinto capítulo.

3.3.2 Método descriptivo

Mediante este método se logró indagar y describir la información financiera de la empresa Distribuidora Los Halcones, a través de los indicadores financieros.

3.3.3 Método analítico

El análisis en esta investigación determinó los datos cualitativos y cuantitativos de los cuadros y gráficos; así como también los papeles de trabajo permitieron un análisis crítico de cada una de las técnicas de evaluación utilizadas en el control interno.

3.4 Fuentes de recopilación de información.

Para la recopilación de información se utilizaron fuentes primarias y secundarias. Las fuentes primarias permitieron obtener información directa basada en textos, boletines, revistas, artículos científicos y páginas web confiables y certificadas. La utilización de fuentes secundarias permitió obtener información directa acerca de la empresa a través de la entrevista aplicada.

3.5 Diseño de la investigación.

En esta investigación se utilizó el diseño no experimental. Es decir para el desarrollo del marco contextual, se hizo necesario identificar el qué, por qué y para qué de la investigación; así como las circunstancias que se plantearon en la introducción, el planteamiento del problema, la justificación, los objetivos, hipótesis y variables investigativas. Para la realización del marco teórico, se precisó identificar la variables de la investigación, las cuales nos posibilitaron determinar las categorías de los títulos, subtítulos y demás indicadores de la teoría que plantean algunos autores de obras que se relacionan estrechamente con el tema investigativo.

Para fundamentar el segundo capítulo de manera teórica, y referencial se utilizó libros y boletines consultados en las diferentes fuentes bibliográficas. En el tercer capítulo, que corresponde a la metodología de la investigación se muestran los métodos y técnicas recurrentes en toda investigación, así como los tipos de investigación que se necesitaron para

desarrollar este trabajo, finalmente se muestra el diseño de investigación, la población utilizada para entrevistar y la creación de una firma auditora ficticia.

Los resultados obtenidos fueron tabulados de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de los objetivos. Las conclusiones establecidas estuvieron basadas en los resultados de la investigación, las mismas que nos permitieron realizar las respectivas recomendaciones para la entidad investigada.

Para el desarrollo de la presente investigación se creó una firma auditora ficticia, la cual tendrá como representante legal al estudiante a cargo del desarrollo del trabajo investigativo.



3.6 Instrumentos de investigación.

3.6.1 Entrevista

La entrevista se utilizó para obtener la información directa por parte de los funcionarios encargados de la administración del departamento evaluado.

3.6.2 Observación

En esta investigación se utilizó la observación para recolectar información de manera directa, aplicando fichas de observación, en esta investigación se hizo necesario recurrir a la observación para analizar algunos procesos encontrados en la organización.

3.7 Tratamiento de los datos

Los datos obtenidos fueron procesados en las hojas de hallazgos lo que permitió sustentar la información basada en hechos registrados por parte de la empresa investigada, el tipo de respuesta obtenido de parte del personal entrevistado permitió realizar los respectivos hallazgos que fueron la base para la elaboración del respectivo informe.

3.7.1 Población y Muestra

3.7.1.1 Población

Para la presente investigación se tomó como población al personal que labora en la distribuidora los Halcones Cantón Quevedo año 2014.

Población y muestra

1	Gerente
1	Contadora General
3	Auxiliar de Venta
1	Auxiliar de Inventario

Elaborado por: Autora

3.7.1.2 Muestra.

Para la realización de la investigación se consideró a la totalidad de la población que forma parte del área contable.

3.8 Recursos materiales

Tabla 1. Recursos materiales utilizados

Materiales y equipos	Cantidad	Costo	Total
Hojas bond A4	2000	\$ 0,01	\$ 20,00

Esferográficos	3	\$ 0,35	\$ 1,05
Lápices	2	\$ 0,25	\$ 0,50
Pen drive	1	\$ 18,00	\$ 18,00
Cuaderno de apuntes	1	\$ 1,50	\$ 1,50
Impresora	1	\$ 105,00	\$ 105,00
Cartuchos de impresión	4	\$ 25,00	\$ 100,00
Calculadora	1	\$ 5,00	\$ 5,00
TOTALES	1513	\$ 155,11	\$ 251,05

Fuente: Elaboración personal

Elaborado por: Autora

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados.



DISTRIBUIDORA LOS HALCONES

Quevedo, 08 de Junio del 2015

Sra.

Wendi Lisseth Laje Teran

Presente.-

Yo, **ROSARIO BRAVO ANDRADE**, con cedula de identidad N° 180328680-4 en calidad de Gerente de LA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, en respuesta a lo solicitado me permito comunicarle que autorizo a usted su proyecto de investigación titulado, **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.**, para lo cual contara con nuestro apoyo para suministrarle la información que necesite.

Esperando que nuestra participación le sea de gran ayuda para cumplir de la mejor manera el proyecto mencionado.

Atentamente,

ROSARIO BRAVO ANDRADE
GERENTE
C.I. 090772428-0

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	CC		½
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 21/08/2015
	Revisó:	FSCHR	21/08/2015

CARTA DE CONFIRMACIÓN

Quevedo, viernes 21 de agosto de 2015

Señores

DISTRIBUIDORA LOS HALCONES

Ciudad.-

Saludos cordiales:

Mediante la presente tengo a bien confirmar los arreglos realizados para llevar a cabo una evaluación al control interno para determinar de qué manera incidió en la rentabilidad que su empresa presentó durante el año 2014, además me permito agradecer por la oportunidad brindada para la ejecución de tan magno trabajo, el cual sin lugar a dudas contribuirá con la identificación de las debilidades más importantes que mantiene su empresa, para convertirlas en fortaleza y de esta manera alcanzar excelentes niveles de eficiencia, eficacia y efectividad, que persigue toda empresa. Sin embargo, antes de dar inicio con el proceso de evaluación, me permito recordar lo siguiente:

Se realizará la evaluación de control interno, de conformidad al modelo COSO I, el cual es una guía práctica para el ejercicio de los auditores, que permite obtener una seguridad razonable sobre los procedimientos que se ejecutan en el interior de la empresa, para lo cual será necesaria realizar visitas permanentes a las instalaciones de la empresa, para lo cual solicitamos la mayor de las colaboraciones de parte de los trabajadores.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	CC		½
	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	21/08/2015
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			

CARTA DE CONFIRMACIÓN

Pudiesen existir, algunos aspectos que no pudiesen ser detectados durante el desarrollo de nuestra evaluación, puesto que nuestra evaluación se basa en la selección de pruebas inherentes al proceso de auditoría, lo cual pudiese presentar limitaciones en cuanto a los procesos que se desarrollen, por lo que se obtendrá una certeza razonable de que los procesos de control interno se encuentran libres de errores u omisiones, y no una certeza absoluta sobre lo mencionado.

Por otro lado, me permito recordar que esta evaluación de control interno, no tendrá costo alguno pues servirá como un documento sustentatorio respecto a la realización de un proyecto de investigación, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Sin más que agradecer por la oportunidad brindada para la ejecución del trabajo encomendado, quedo de ustedes muy agradecida.

Muy atentamente



Wendi Lisseth Laje Terán
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.1.1 Planificación del trabajo.

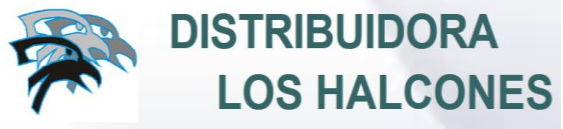
 <i>Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com</i> Quevedo – Ecuador	Ref. /	Pág.
	PG.CI	1/2

 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró:	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	24/09/2015
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO			
CLIENTE:			
Distribuidora Halcones			
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA:			
Informe estándar de Control Interno			
2. FECHA DE INTERVENCIÓN:			
Inicio de Trabajo de Campo	21/09/2015		
Finalización de trabajo de campo	28/10/2015		
Emisión del informe final de auditoria	30/10/2015		
3. PERSONAL ASIGNADO:			
Wendi Lisseth Laje Terán	Auditora		
C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc.	Auditora Supervisora		
4. DÍAS PRESUPUESTADOS	90 Días		
6. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES			
Hojas de papel	\$ 20,00		
Bolígrafos	\$ 1,50		
Libreta de apuntes	\$ 3,50		
Cd's	\$ 10,00		
Impresiones	\$ 75,00		
 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	PG.CI		2/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	24/09/2015
			25/09/2015

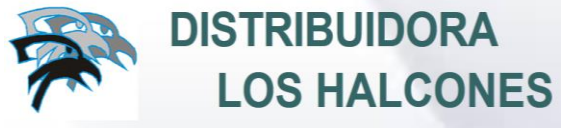
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO	
7. ENFOQUE DE LA EVALUACIÓN	
7.1. Objetivo General:	
Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Distribuidora los Halcones, Cantón Quevedo, año 2014.	
7.2 Objetivos específicos	
✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa investigada. ✓ Evaluar el nivel de confianza de la información financiera que presentó la empresa durante el año 2014. ✓ Medir el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones que se desarrollan en el interior de la empresa evaluada.	
7.2. Alcance:	
La evaluación será ejecutada en la Empresa Distribuidora los Halcones, adquiriendo conocimiento y comprensión de la entidad, analizar riesgos de la evaluación a las diferentes áreas funcionales; con una duración de 45 días laborables y los llevará a cabo la Auditora.	
8. COLABORACIÓN DEL CLIENTE	
Se requiere toda la información financiera de la empresa pertinente al año 2014.	

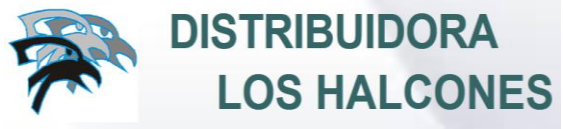
 Wendi Laje Auditor Independiente CorreoElectrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	PECI. 1		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 24/09/2015
	Revisó:	FSCHR	25/09/2015
MARCA DE AUDITORIAS			
MARCA		SIGNIFICADO	
¥		Inspeccionado	
©		Conciliado	
Ê		Encuesta	
√		Solicitud de confirmación recibida conforme	
ó		No reúne los requisitos	
€		Entrevista	
©		Corrección realizada	
Σ		Sumatoria	
H		Hallazgo de auditoria	
£		Encuesta	
Ω		Observación	
√		Verificado	
ℱ		Informe de auditoria	

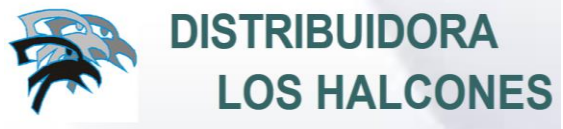
 Wendi Laje Auditor Independiente 		Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com		PECI. 1		1/1	
Quevedo – Ecuador					
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha	
				24/09/2015	
		Revisó:	FSCHR	25/09/2015	
PROGRAMA ESPECÍFICO I					
Objetivo específico.- Comprobar el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa investigada.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	REF	Fecha		
Entrevista con los funcionarios y empleados de la empresa	10	EFE	28/09/2015		
Revisión del Organigrama estructural	5	ROE	28/09/2015		
Revisión del CORE BUSSINES	10	CB	29/09/2015		
Realización del análisis FODA, por el sistema de ponderación	10	FODA	29/09/2015		
Revisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias	10	ROT	30/09/2015		
Revisar el cumplimiento de las obligaciones municipales	10	ROM	01/10/2015		
Revisar el cumplimiento de los permiso de funcionamiento	5	RPF	02/10/2015		
Total de horas	60				

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador			Ref. /		Pág.
			EFE		1/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			Elaboró :	WLLT	Fecha
					28/09/2015
			Revisó:	FSCHR	28/09/2015
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Item	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
1	¿Cómo considera la estructura organizacional de la empresa?	Buena Deficiente	5 2	71% 29%	De acuerdo a la entrevista realizada la estructura administrativa es buena con un 71% y el 29% deficiente porque se considera que no existen procedimientos adecuados a la estructura de la empresa.
2	¿La empresa posee un sistema de control interno acorde a las necesidades administrativas y contables de la empresa?	Si No	0 7	0% 100%	Mediante la entrevista realizad se pudo comprobar que el 100% de los entrevistados opina que no posee un sistema de control interno acorde a las necesidad administrativas y contables de la empresa. Por lo que resulta indispensable implementar dicho dicha de control interno.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador			Ref. /		Pág.
			EFE		2/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			Elaboró :	WLLT	Fecha
			Revisó:	FSCHR	28/09/2015
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Item	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
3	¿La empresa posee manuales de funciones e instrucciones contables para el personal que labora en la empresa?	Si No	0	0%	De conformidad con la pregunta planteada al personal que labora en la empresa expresó en un 100% no cuenta con un manual de funciones donde se detalle las actividades que deban desarrollar. Se debe implementar en un corto plazo estos documentos.
			7	100%	
4	La aprobación de los Estados Financieros en la empresa, ¿Es realizada por?:	Gerente Contador	5	71%	De acuerdo a las respuestas recibidas se puede comprobar que el gerente es quien aprueba los estados financieros con el 71% y el contador con un 29%, a razón de que el contador es quien realiza, firma y presenta, y es el gerente quien los aprueba, por lo que permite obtener resultados confiables y precisos para la mayor optimización de recursos logrando cumplir con los objetivos y metas.
			2	29%	

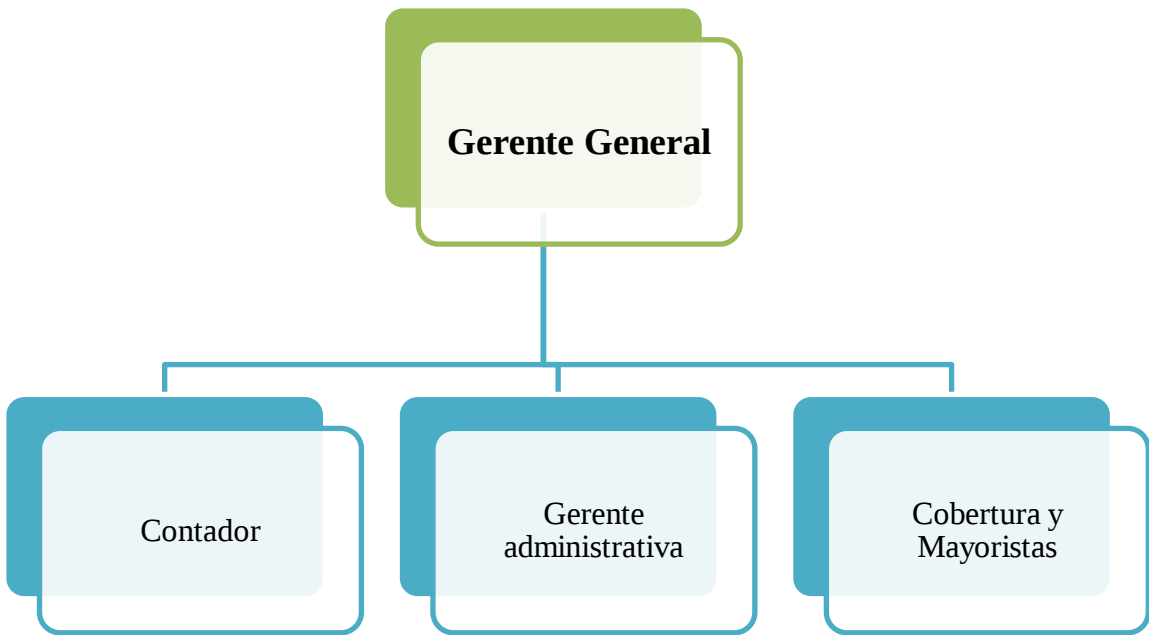
 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador			Ref. /		Pág.
			EFE		3/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			Elaboró :	WLLT	Fecha
					28/09/2015
			Revisó:	FSCHR	28/09/2015
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Ítem	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
5	¿Existe un control interno adecuado de la mercadería que ingresa y sale de bodega?	Si No	7 0	100% 0%	El 100% de los entrevistados opinan que si existe un control adecuado de la mercadería que reposa en bodega. Dando resultados positivos y confiables, el mismo que permitirá a la administración tomar decisiones adecuadas.
6	¿Utilizan un registro adecuado en los inventarios de la empresa?	Si No	7 0	100% 0%	El 100% del personal opina que existe un registro adecuado de inventarios en la empresa por lo que se concluye que existe un método de registro que le permita obtener resultados coherentes y confiables.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador			Ref. /		Pág.
			EFE		4/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			Elaboró :	WLLT	Fecha
					28/09/2015
			Revisó:	FSCHR	28/09/2015
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Ítem	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
7	¿Existe un eficiente ambiente de control en la empresa?	Si No	7 0	100% 0%	El personal opina en un 100% que si existe un ambiente de control en la empresa. El ambiente de control comprende el estilo de dirección que la alta gerencia tiene hacia su organización, estableciendo las condiciones en que los sistemas de control interno deben operar, dando como resultado confidencialidad en la empresa.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador			Ref. /		Pág.
			EFE		5/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			Elaboró :	WLLT	Fecha
					28/09/2015
			Revisó:	FSCHR	28/09/2015
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Ítem	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
8	¿La Gerencia les da facilidad a los empleados para que cumplan con sus labores?	Buena Regular	3 4	43% 57%	Sobre la entrevista realizada, el 43% del personal manifiesta que es buena la facilidad de trabajo y 57% que es regular porque no existe mucha relación laboral entre la gerencia y los colaboradores. Para que exista un adecuado trabajo por parte de los empleados la administración debe brindar todas las facilidades y confianza que les permia cumplir con sus labores cotidianas, debe existir políticas con el propósito de lograr los objetivos definidos.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		Ref. /		Pág.	
		EFE		6/7	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha	
		Revisó:	FSCHR	28/09/2015	
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Ítem	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
9	¿Considera usted que es necesaria la capacitación en su área de trabajo?	Si No	7 0	100% 0%	De acuerdo al resultado obtenido, nos podemos dar cuenta que el 100% de los trabajadores están dispuestos a recibir capacitación en el área de su trabajo. La capacitación del personal que labora en la empresa debe ser permanente, pues esto permite fortalecer sus funciones en diferentes áreas y definir claramente las responsabilidades que le competen realizar de manera fidedigna.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador			Ref. /		Pág.
			EFE		7/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES			Elaboró :	WLLT	Fecha
			Revisó:	FSCHR	28/09/2015
ENTREVISTA CON LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS					
Ítem	Pregunta	Opciones de respuestas	Encuestados	Respuesta	Análisis
10	¿La empresa cumple con todos los beneficios de ley?	SI NO	6 1	86% 14%	Según la entrevista realizada el 86 % de los empleados ha respondido que la empresa si cumple con los beneficios de ley y el 14 % respondió no cumplen con dichos beneficios, debido a que son empleados que están a prueba por un periodo de tres meses, tiempo en el cual se evalúa el desempeño del posible nuevo colaborador.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ROE		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 24/09/2015
	Revisó:	FSCHR	25/09/2015
REVISIÓN DEL ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL			
 <pre> graph TD GG[Gerente General] --> C[Contador] GG --> GA[Gerente administrativa] GG --> CM[Cobertura y Mayoristas] </pre> Comentario: La estructura organizacional de la empresa, se enfoca desde la perspectiva administrativa, puesto que existen jefes de área bajo la figura de gerente, es decir, la línea de comunicación organizacional, es plana en función de los cargos que ocupan cada uno de los colaboradores. ©			
© Confirmado			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		Ref. /		Pág.
		CB		1/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha
		Revisó:	FSCHR	29/09/2015
REVISIÓN DEL CORE BUSSINES				
#	Línea	Criterio	Marca	
1	 Momentos Mágicos	Arcor & Dos En Uno Arcor y Dos en Uno ofrecen una gran diversidad de confites de calidad. Distribuidora Los Halcones ha trabajado con estas dos multinacionales desde 2001.	Ω	
2		Grupo Superior Grupo Superior es una empresa nacional dedicada a la fabricación de galletas y fideos. Los Halcones tienen trabajando con esta empresa desde 2004.	Ω	
3		Conservas Isabel Conservas Isabel ha estado en el mercado ecuatoriano como líder de enlatados de atún, sardina y tinapa. Los Halcones han trabajado con esta empresa desde 2007.	Ω	
Ω Observado				

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		Ref. /		Pág.
		CB		2/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha
				29/09/2015
		Revisó:	FSCHR	29/09/2015
REVISIÓN DEL CORE BUSSINES				
#	Línea	Criterio		Marca
4		Hada Hada es una empresa Ecuatoriana de papel higiénico que es nueva al mercado y nueva con Los Halcones. Empezamos a trabajar con Hada a principios del 2013		Ω
5		Latin Cosmetics Latin Cosmetics se dedica a la fabricación de productos de belleza. Hemos trabajado con esta empresa desde principio del 2013.		Ω
Ω Observado				

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		Ref. /	Pág.
		FODA	1/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	29/09/2015
ANÁLISIS FODA			
INTERNO	Fortalezas ✓ Reconocimiento en el mercado como una empresa confiable por su trayectoria comercial. ✓ Distribuyen productos de reconocidas marcas comerciales, los que les da ventaja en el mercado distribuidor. ✓ Alto stock de productos disponible. ✓ Buena capacidad de compra. ✓ Permanentes descuentos y bonificaciones especiales.		
	Debilidades ✓ Concentración de decisiones dentro de la organización. ✓ Carencia de objetivos y metas organizacionales estratégicos. ✓ Débil sistema administrativo y operativo en todas las áreas. ✓ Escaso nivel de tecnología. ✓ Deficiente nivel de control interno.		
EXTERNO	Oportunidades ✓ Buena relación con sus proveedores y obtener ofertas especiales. ✓ Poder de expansión en el mercado. ✓ Acceso a nuevas líneas de proveedores. ✓ Acceso a tecnologías estandarizadas para el sector comercial. ✓ Fuentes de financiamiento con el sector financiero.		
	Amenazas ✓ Alto nivel de competencia. ✓ La competencia implementan modelos de gestión administrativa. ✓ Incremento de impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio. ✓ Crisis económica. ✓ Incremento de publicidad por parte de la competencia.		

		Ref. /		Pág.
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		FODA		2/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha	
	Revisó:	FSCHR	29/09/2015	
Factores críticos		Ponderación	Calificación	Calificación ponderada
FORTALEZAS	Reconocimiento en el mercado como una empresa confiable por su trayectoria comercial.	0,10	5	0,50
	Distribuyen productos de reconocidas marcas comerciales, los que les da ventaja en el mercado distribuidor.	0,10	5	0,50
	Alto stock de productos disponible.	0,10	5	0,50
	Buena capacidad de compra.	0,10	4	0,40
	Permanentes descuentos y bonificaciones especiales.	0,10	5	0,50
DEBILIDADES	Concentración de decisiones dentro de la organización.	0,10	3	0,30
	Carencia de objetivos y metas organizacionales estratégicos	0,10	3	0,30
	Débil sistema administrativo y operativo en todas las áreas.	0,10	3	0,30
	Escaso nivel de tecnología.	0,10	2	0,20
	Deficiente nivel de control interno.	0,10	4	0,40
Total		1,00	39	3,90
Comentario: De acuerdo al análisis de estos 2 factores, el resultado de 3,90 en los factores internos es favorable, ya que las fortalezas para la empresa son mayores con un peso ponderado igual de 2,40 en comparación a las debilidades cuyo peso es de 1,50. ©				

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		Ref. /		Pág.
		FODA		3/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha
		Revisó:	FSCHR	29/09/2015
				29/09/2015
Factores críticos		Ponderación	Calificación	Calificación ponderada
OPORTUNIDADES	Buena relación con sus proveedores y obtener ofertas especiales.	0,10	4	0,40
	Poder de expansión en el mercado	0,10	3	0,30
	Acceso a nuevas líneas de proveedores.	0,10	4	0,40
	Acceso a tecnologías estandarizadas para el sector comercial.	0,10	3	0,30
	Fuentes de financiamiento con el sector financiero.	0,10	3	0,30
AMENAZAS	Alto nivel de competencia.	0,10	2	0,20
	La competencia implementa modelos de gestión administrativa.	0,10	3	0,30
	Incremento de impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.	0,10	3	0,30
	Crisis económica.	0,10	3	0,30
	Incremento de publicidad por parte de la competencia.	0,10	2	0,20
Total		1,00	30	3,00
Comentario: De acuerdo al análisis de estos 2 factores, el resultado de 3,100 en los factores externos es favorable, ya que las oportunidades para la empresa son mayores con un peso ponderado igual de 1,70 en comparación a las amenazas cuyo peso es de 1,30. ©				

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /	Pág.
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				ROT	1/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha	
				24/09/2015	
		Revisó:	FSCHR	25/09/2015	
REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO					
Mes	Obligación declarada	Verificación		Comentario	Marca
		Si	No		
Enero	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Febrero	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Marzo	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Abril	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Mayo	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Junio	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
✓ Verificado					

	Ref. /	Pág.
--	--------	------

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		ROT		2/2	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :	WLLT	Fecha	
		Revisó:	FSCHR	24/09/2015 25/09/2015	
REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO					
Mes	Obligación declarada	Verificación		Comentario	Marca
Julio	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido fuera de tiempo	⚠
Agosto	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Septiembre	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Octubre	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido fuera de tiempo	⚠
Noviembre	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Diciembre	Declaración mensual del IVA Retenciones Anexo Transaccional	X		Cumplido a tiempo	✓
Comentario: Todas las declaraciones fueron realizadas durante el año 2014, razón por lo cual se considera el cumplimiento tributario © ✓ Verificado ⚠ Observado					

 Wendi Laje Auditor Independiente	Ref. /		Pág.
	ROM		1/2
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com			
Quevedo – Ecuador			
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCR	24/09/2015
25/09/2015			

REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES MUNICIPALES

QUEVEDO
Trabajando para Ti

RUC.: 1260000650001

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal del Cantón Quevedo

TESORERIA

NOMBRE/RAZON/SOCIAL: **CHANG VELASCO ELVIS ARTURO**

DIRECCIÓN: SIN NOMBRE - QUEVEDO

C.I.: **1706654579**

USUARIO No.: **Fecha Emisión: 01/01/14 N° Emisión: 4356178**

CONCEPTO: **PERIODO: 2014 Fec.Exig.: 31/12/2014**

Barrio: **NUEVO QUEVEDO** Dirección : 30-2 Area Terreno : 259,20 Avaluo Terreno : 12.529,73 Area Cons. : 46,00 Avaluo Cons. : 1.552,50|| **AVALUO PROPIEDAD : 14.082,23**

TITULO DE CREDITO
2332109

010305000400

DESCRIPCION	VALOR
CONVENIO CUERPO DE BOMBEROS	1.90
IMPUESTO PREDIAL URBANO	35.21
EMISIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO	2.00
ADMINISTRACIÓN DEL CATASTRO	3.18
CEM- EMBLEMATICAS 2013 (3/7)	6.65

OBS:14082,23-En aplicación a lo establecido en la Ordenanza que Regula la formación de los Catastros Prediales Urbanos, la Determinación, Administración y Recaudación del Impuesto a los Predios Urbanos para el Bienio 2012-2013. R.O. N° 608 del 30 de Dic./2011

Intéres : **** 0,00

FECHA DE PAGO: 03/02/2014 03:04 PM Pago. N 686865

Cajero(a): MANOBANDA VILLAMAR IVONNE ALEJ

DIRECTOR FINANCIERO

TESORERO MUNICIPAL

SUB TOTAL	**** 48,94
DESCUENTOS	**** -2,82
RECARGOS	**** 0,00
TOTAL	**** 46,12

QUEVEDO
Trabajando para Ti

RUC.: 1260000650001

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal del Cantón Quevedo

TESORERIA

NOMBRE/RAZON/SOCIAL: **CHANG VELASCO ELVIS ARTURO**

DIRECCIÓN: SIN NOMBRE - QUEVEDO

C.I.: **1706654579**

USUARIO No.: **Fecha Emisión: 01/01/14 N° Emisión: 4346045**

CONCEPTO: **PERIODO: 2014 Fec.Exig.: 31/12/2014**

Dirección: **QUEVEDO- P. RANCHO LOS ALCONES -2-AGUAS BLANCAS** Area Terreno : 6,8600Ha. Area Cons. : 0,00 Avaluo : 27.440,00

TITULO DE CREDITO
2332110

36-00246

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /	Pág.
	ROM	2/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT
	Revisó:	FSCHR
		Fecha
		24/09/2015
		25/09/2015

REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES MUNICIPALES

QUEVEDO Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo
RUC.: 1260000650001

TESORERIA

NOMBRE/RAZON/SOCIAL: **CHANG VELASCO ELVIS ARTURO**
DIRECCIÓN: SIN NOMBRE - QUEVEDO
C.I.: **1706654579**
USUARIO No.: Fecha Emisión: 01/01/14 N° Emisión: **4347470**

CONCEPTO: **PERIODO: 2014 Fec.Exig.: 31/12/2014**
Dirección: **QUEVEDO - RANCHO LOS ALCONES - I AGUAS BLANCAS** Area Terreno : **36-00371**
0,00 Avaluo : **120.576,80** 30,1442Ha. Area Cons. :

TITULO DE CREDITO
2332111

DESCRIPCION	VALOR
CONVENIO CUERPO DE BOMBEROS	16,28
IMPUESTO PREDIAL RÚSTICO	223,07
EMISIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO	2,00
ADMINISTRACIÓN DEL CATASTRO	3,18

FECHA DE PAGO: 03/02/2014 03:04 PM Pago. N 686865
Cajero(a): MANOABANDA VILLAMAR IVONNE ALEJ
DIRECTOR FINANCIERO TESORERO MUNICIPAL

SUB TOTAL **** 244,53
DESCUENTOS **** -17,85
RECARGOS **** 0,00
TOTAL **** 226,68

Interés : **** 0,00

QUEVEDO Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo
RUC.: 1260000650001

TESORERIA

NOMBRE/RAZON/SOCIAL: **CHANG VELASCO ELVIS ARTURO**
DIRECCIÓN: SIN NOMBRE - QUEVEDO
C.I.: **1706654579**
USUARIO No.: Fecha Emisión: 01/01/14 N° Emisión: **4355353**

CONCEPTO: **PERIODO: 2014 Fec.Exig.: 31/12/2014**
Barrio: **NUEVO QUEVEDO** Dirección : 30-2 Area Terreno : **236,10** Avaluo Terreno : **11.413,07** Area Cons. : **0,00**
AVALUO PROPIEDAD : **11.413,07**

TITULO DE CREDITO
2332112

DESCRIPCION	VALOR
CONVENIO CUERPO DE BOMBEROS	1,54
IMPUESTO PREDIAL URBANO	28,53
EMISIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO	2,00
ADMINISTRACIÓN DEL CATASTRO	3,18
CEM- EMBLEMATICAS 2013 (3/7)	5,50

OBS: 11413,07-En aplicación a lo establecido en la Ordenanza que Regula la formación de los Catastros Prediales Urbanos, la Determinación, Administración y Recaudación del Impuesto a los Predios Urbanos para el Bienio 2012-2013. R.O. N° 608 del 30 de Dic./2011

FECHA DE PAGO: 03/02/2014 03:04 PM Pago. N 686865
Cajero(a): MANOABANDA VILLAMAR IVONNE ALEJ

SUB TOTAL **** 40,75
DESCUENTOS **** 0,00

Interés : **** 0,00

Comentario:

Durante el año 2014 fueron canceladas todas las obligaciones que por concepto de impuesto municipales se encuentran establecidas en el COOTAD, por tal motivo se establece el cumplimiento de disposiciones legales vigentes. ©

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				RPF		1/1	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :		WLLT	
				Revisó:		FSCHR	
				Fecha		24/09/2015	
						25/09/2015	
REVISIÓN DEL PERMISO DE FUNCIONAMIENTO							
Ítem	Categoría	Verificación		Comentario	Marca		
		Si	No				
1	Permiso anual de funcionamiento del Benemérito Cuerpo de Bombero – Año 2014	X		Cumple	✓		
2	Permiso anual de funcionamiento del Ministerio de Salud Pública – Año 2014	X		Cumple	✓		
Comentario: Durante el año 2014 fueron obtenidos los permisos anuales de funcionamiento, por parte del Benemérito Cuerpo de Bombero y el Ministerio de Salud Pública, razón por la cual se establece el cumplimiento de disposiciones legales vigentes. ©							
✓ Verificado © Conciliado							

 Wendi Laje Auditor Independiente 		Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com		PECI. 3		1/1	
Quevedo – Ecuador					
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :		WLLT		Fecha
	Revisó:		FSCHR		24/09/2015
25/09/2015					
PROGRAMA ESPECÍFICO II					
Objetivo específico.- Medir el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones que se desarrollan en el interior de la empresa evaluada.					
Descripción del trabajo		Horas establecidas		REF	
				Fecha	
Aplicar el Cuestionario de Control Interno		10		CCI	
				12/10/2015	
Evaluar el riesgo de control		10		ERC	
				19/10/2015	
Aplicar indicadores de gestión		10		IG	
				21/10/2015	
Presentar los hallazgos de Control Interno		10		HCI	
				28/10/2015	
Presentar el informe final de Control Interno		10		ICI	
				30/10/2015	
Total de horas		60			

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 1		1/5	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró : WLLT		Fecha	
				Revisó: FSCHR		12/10/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
PROCESO OPERATIVO							
Nombre: Rosario				Cargo: Gerente General			
Componente: Ambiente de control							
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario	
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo		
1	¿Cuenta la empresa con un Plan Operativo Anual?	x	-	3	3	Se revisó el POA	
2	¿Dispone la empresa de un organigrama estructural actualizado que esté aprobado y en funcionamiento?	x	-	3	3	Se revisó el organigrama	
3	¿Cuenta la empresa con un Manual de Organización y Funciones actualizado?	x	-	3	3	Si cuenta con el manual de funciones	
4	¿El Gerente dicta por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa?	-	x	0	2	No se tienen políticas escrita, son verbales – HCI	
5	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo autorizado?	x	-	3	3	Se revisó el RI	
6	¿Se establecen y mantienen adecuadas líneas de comunicación entre las diferentes unidades jerárquicas de la empresa?	x	-	3	3	Todas las comunicaciones son recibidas en las demás áreas	
7	¿Cuenta la empresa con programas permanentes de capacitación a empleados?	x	-	3	3	Permanentemente se capacita a los colaboradores	
Total				18	20		

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.												
	RC.1		1/1												
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 12/10/2015												
	Revisó:	FSCHR	12/10/2015												
Riesgo de control – Ambiente de control															
El siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza: Nivel de Confianza (NC) $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{18}{20} * 100$ NC= 90 % Nivel de Riesgo (NR) NR = 100 - Nivel de Confianza $NR = 100 - 90$ NR = 10 % <table border="1" data-bbox="539 1541 1129 1789"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>NR</th> <th>NC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51 - 75</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 - 95</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> De acuerdo a la tabla de confianza el nivel de riesgo es Bajo y el Nivel de Confianza es Alto.				%	NR	NC	0 - 50	Bajo	Alto	51 - 75	Moderado	Moderado	76 - 95	Alto	Bajo
%	NR	NC													
0 - 50	Bajo	Alto													
51 - 75	Moderado	Moderado													
76 - 95	Alto	Bajo													

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				Ref. /		Pág.
				CCI. 1		2/5
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :	WLLT	Fecha
				Revisó:	FSCHR	12/10/2015
Componente: Evaluación de riesgos						
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo	
1	¿Existen mecanismos para dar a conocer los objetivos de la empresa?	x	-	3	3	Se revisó los objetivos institucionales
2	¿Se han identificado los riesgos potenciales de la empresa?	x	-	2	2	Se identifican los riesgos de la empresa
3	¿Los directivos están conscientes de los factores internos y externos que afectan el riesgo de alcanzar los objetivos organizacionales?	x	-	3	3	Se han analizado los riesgos a nivel directivo
4	¿Existen metas, responsabilidades y objetivos para cada departamento?	x	-	2	2	Las metas son fijadas especialmente en el área de cobertura
5	¿Se cuenta con un plan de mitigación de riesgos?	-	x	0	3	No existe un plan de mitigación de riesgos - HCI
6	¿La empresa tiene establecido procedimientos para el riesgo?	x	-	2	2	Existen pocos procedimientos para los riesgos
7	¿Se evalúan los riesgos macroeconómicos a los que se expone la empresa?	x	-	3	3	Si se han considerado los riesgos externos
8	¿Se evalúa constantemente los principales riesgos que corre la empresa?	x	-	2	2	Se ha evaluado los riesgos potenciales
Total				17	20	

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.												
	RC.1		1/1												
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 12/10/2015												
	Revisó:	FSCHR	12/10/2015												
Riesgo de control – Evaluación de riesgos															
El siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza: Nivel de Confianza (NC) $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{17}{20} * 100$ NC= 85 % Nivel de Riesgo (NR) NR = 100 - Nivel de Confianza $NR = 100 - 85$ NR = 15 % <table border="1" data-bbox="539 1541 1129 1792"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>NR</th> <th>NC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51 - 75</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 - 95</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> De acuerdo a la tabla de confianza el nivel de riesgo es Bajo y el Nivel de Confianza es Alto.				%	NR	NC	0 - 50	Bajo	Alto	51 - 75	Moderado	Moderado	76 - 95	Alto	Bajo
%	NR	NC													
0 - 50	Bajo	Alto													
51 - 75	Moderado	Moderado													
76 - 95	Alto	Bajo													

 Wendi Laje Auditor Independiente 				Ref. /		Pág.
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 1		4/5
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :	WLLT	Fecha
				Revisó:	FSCHR	12/10/2015
Componente: Comunicación e información						
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo	
1	¿El talento humano cuenta con la información oportuna de las funciones y responsabilidades que les corresponde desempeñar?	x	-	3	3	Todo se le comunica al TH
2	¿Existen líneas abiertas de comunicación por parte de los directivos?	x	-	2	2	Siempre pueden dialogar con los directivos
3	¿Cuenta con sistemas de comunicación confiables?	x	-	3	3	Se confía del sistema de comunicación utilizado
4	¿Se establecen controles de la calidad de la información y comunicación?	-	x	0	2	No se ha implementado normas de calidad - HCI
5	¿Existe una buena comunicación interna y externa?	x	-	3	3	Se considera buen la comunicación interna y externa
6	¿Existen manuales de políticas, memorias, difusión institucional?	x	-	2	2	Si existen manuales institucionales
7	¿La información es utilizada con herramienta de supervisión?	x	-	3	3	Todo proceso de comunicación es utilizado para supervisar
8	¿Se ha implementado el correo institucional?	x	-	2	2	Si existe el correo institucional
Total				18	20	

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.												
	RC.1		1/1												
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 12/10/2015												
	Revisó:	FSCHR	12/10/2015												
Riesgo de control – Comunicación e información															
El siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza: Nivel de Confianza (NC) $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{18}{20} * 100$ NC= 90 % Nivel de Riesgo (NR) NR = 100 - Nivel de Confianza $NR = 100 - 90$ NR = 10 % <table border="1" data-bbox="539 1541 1129 1792"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>NR</th> <th>NC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51 - 75</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 - 95</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> De acuerdo a la tabla de confianza el nivel de riesgo es Bajo y el Nivel de Confianza es Alto.				%	NR	NC	0 - 50	Bajo	Alto	51 - 75	Moderado	Moderado	76 - 95	Alto	Bajo
%	NR	NC													
0 - 50	Bajo	Alto													
51 - 75	Moderado	Moderado													
76 - 95	Alto	Bajo													

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 1		5/5
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :	WLLT	Fecha
				Revisó:	FSCHR	12/10/2015
Componente: Supervisión y monitoreo						
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo	
1	¿La administración monitorea continuamente las operaciones de la empresa?	x	-	4	4	Todas las operaciones desarrolladas en la empresa son monitoreadas
2	¿Se monitorea la calidad y eficiencia de los bienes y servicios adquiridos?	x	-	4	4	Se supervisa que los servicios o bienes adquiridos sean de calidad
3	¿Al final del mes se realiza algún tipo de seguimiento para verificar que los procesos contables están con los documentos firmados y sellados?	x	-	4	4	Mes a mes se revisa la información con la contadora de la empresa.
4	¿La empresa en períodos anteriores ha sido evaluada por una firma privada de auditoría?	-	x	0	4	No se han realizado auditorías con anticipación - HCI
5	¿Se cuenta con un plan de seguimiento que se aplicará en caso de irregularidades?	x	-	4	4	Se controla que se cumplan las recomendaciones de las irregularidades
Total				16	20	

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 2		1/5	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :		WLLT	
				Revisó:		FSCHR	
Fecha 12/10/2015							
12/10/2015							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
PROCESO CONTABLE - FINANCIERO							
Nombre: Alfonso Solórzano				Cargo: Contador General			
Componente: Ambiente de control							
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario	
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo		
1	¿Se prepara estados financieros periódicamente?	x	-	4	4	Se presentan de manera mensual	
2	¿Se presentan estados financieros reales y presupuestados y sus análisis de variaciones?	x	-	4	4	El análisis se lo realiza con el gerente	
3	¿Se determinan los saldos de las cuentas de los proveedores en forma continua y se realizan comparaciones con los registros contables?	x	-	4	4	Estos saldos son revisados permanentemente	
4	¿Se practican inventarios físicos periódicamente?	x	-	4	4	Los inventarios se coordinan con el gerente	
5	¿Se elaboran los Estados Financieros básicos y además informes contables y presupuestarios de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	x	-	4	4	Los estados financieros cumplen con los PCGA	
Total				20	20		

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 2		2/5	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :		WLLT	Fecha
				Revisó:		FSCHR	12/10/2015
Componente: Evaluación de riesgos							
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario	
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo		
1	¿Registran diariamente los inventarios de la empresa?	x	-	4	4	Toda la mercadería es registra a su llegada a bodega	
2	¿Los inventarios cuentan con evidencia de que toda la mercancía que se despacha se registra?	x	-	4	4	Todo el inventario tiene el respaldo físico	
3	¿Existe un control de lo máximo y mínimo de inventarios?	x	-	4	4	Se controla que no se superen los límites mínimos y máximos	
4	¿Cuenta con suficiente inventario para poder operar?	x	-	4	4	El stock es bueno	
5	¿Existe recepción de la mercadería y se verifica que la misma se entrega en su totalidad?	x	-	4	4	El encargado de bodega y sus operario revisan el saldo correcto	
Total				20	20		

 Wendi Laje Auditor Independiente						Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 2				3/5	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :		WLLT		Fecha	
				Revisó:		FSCHR		12/10/2015	
Componente: Actividades de control									
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario			
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo				
1	¿Se ha adoptado algún método de valuación de inventario?	x	-	4	4	El método FIFO			
2	¿Se realizan controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad?	-	x	0	4	Este análisis no es realizado, puesto que trabajan con líneas directas de proveedores - HCI			
3	¿Existe un orden adecuado de las mercancías para mayor control de las mismas?	x	-	4	4	Toda la mercadería es ordenada de acuerdo al proveedor			
4	¿El departamento de contabilidad mantiene registros del inventario permanente?	x	-	4	4	Se mantiene el registro actualizado del inventario			
5	¿Los registros muestran: Cantidades, Localización de existencias, Mínimo, Máximo?	x	-	4	4	Todas las características son expuestas			
Total				16	20				

 Wendi Laje Auditor Independiente						Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 2				4/5	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :		WLLT		Fecha	
				Revisó:		FSCHR		12/10/2015	
Componente: Comunicación e información									
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario			
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo				
1	¿Existe una adecuada comunicación entre empleado y el propietario?	x	-	4	4	Siempre se comunican con los jefes			
2	¿Se informa al gerente de alguna anomalía encontrada en bodega?	x	-	4	4	Al momento de la ocurrencia es comunicada a la gerencia			
3	¿La entidad recibe inventario en consignación?	x	-	4	4	Algunos productos son recibidos bajo esta modalidad			
4	¿Suscriben actas por faltantes o sobrantes?	x	-	4	4	Cuando existen faltantes o sobrante se ejecuta este proceso			
5	¿Quién elabora las constancias de ingreso a almacén e inventario, remite las copias a dónde corresponden?	-	x	0	4	No se remiten las copias a las dependencias correspondientes - HCI			
Total				16	20				

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador				CCI. 2		5/5	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Elaboró :		WLLT	Fecha
				Revisó:		FCHR	12/10/2015
Componente: Supervisión y monitoreo							
#	Pregunta	Respuesta		Calificación		Comentario	
		Si	No	Puntaje	Nivel Óptimo		
1	¿Existe una custodia física de los inventarios?	x	-	4	4	Existe un encargado de la mercadería	
2	¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?	x	-	4	4	Cuando ha ocurrido el evento se descuenta al personal responsable	
3	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	x	-	4	4	Se elaboran actas de inventario	
4	¿Se lleva un control de inventario mediante kardex?	x	-	4	4	Todos los productos poseen su tarjeta de control	
5	¿La entrega de mercadería se hace únicamente en base a órdenes debidamente autorizadas?	x	-	4	4	Los despacho es en base a las órdenes con su respectiva firma de autorizado	
Total				20	20		

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.												
	RC.1		1/1												
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 12/10/2015												
	Revisó:	FSCHR	12/10/2015												
Riesgo de control – Supervisión y monitoreo															
El siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza: Nivel de Confianza (NC) $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{16}{20} * 100$ NC= 80 % Nivel de Riesgo (NR) NR = 100 - Nivel de Confianza $NR = 100 - 80$ NR = 20 % <table border="1" data-bbox="539 1541 1129 1789"> <thead> <tr> <th>%</th> <th>NR</th> <th>NC</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51 - 75</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 - 95</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> De acuerdo a la tabla de confianza el nivel de riesgo es Bajo y el Nivel de Confianza es Alto.				%	NR	NC	0 - 50	Bajo	Alto	51 - 75	Moderado	Moderado	76 - 95	Alto	Bajo
%	NR	NC													
0 - 50	Bajo	Alto													
51 - 75	Moderado	Moderado													
76 - 95	Alto	Bajo													

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ERC.1		1/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
			19/10/2015
	Revisó:	FSCHR	19/10/2015

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

El riesgo de control, está determinado en función de las respuestas obtenidas en los cuestionarios de control interno aplicado al Gerente general, para el efecto se utilizara la ponderación de los riesgos por componente de control interno de acuerdo al modelo COSO I, tal como se lo muestra a continuación:

Componente de control	%	Punt.	Nivel. Opt.	NC	RC
Ambiente de control	20 %	18	20	90%	10%
Evaluación de riesgos	20 %	17	20	85%	15%
Actividades de control	20 %	20	20	100%	0%
Comunicación e información	20 %	18	20	90%	10%
Supervisión y monitoreo	20 %	16	20	80%	20%
Totales	100 %	89	100	89%	11%

Porcentajes	Riesgo	Confianza
5% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

De acuerdo a la tabla de referencia, el nivel de Riesgo de Control para el cuestionario N° 1, se ubica en el 11 %, lo que significa un riesgo **BAJO**, en tanto la Confianza es del 89 %, lo que se deriva en una confianza **ALTA**.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ERC.2		2/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
			19/10/2015
	Revisó:	FSCHR	19/10/2015

El riesgo de control, está determinado en función de las respuestas obtenidas en los cuestionarios de control interno aplicado al Contador, para el efecto se utilizara la ponderación de los riesgos por componente de control interno de acuerdo al modelo COSO I, tal como se lo muestra a continuación:

Componente de control	%	Punt.	Nivel. Opt.	NC	RC
Ambiente de control	20 %	20	20	100%	0%
Evaluación de riesgos	20 %	20	20	100%	0%
Actividades de control	20 %	16	20	80%	20%
Comunicación e información	20 %	16	20	80%	20%
Supervisión y monitoreo	20 %	20	20	100%	0%
Totales	100 %	92	100	92%	8%

Porcentajes	Riesgo	Confianza
5% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

De acuerdo a la tabla de referencia, el nivel de Riesgo de Control para el cuestionario N° 2, se ubica del 8 %, lo que significa un riesgo **BAJO**, en tanto la Confianza es del 92 %, lo que se deriva en una confianza **ALTA**.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ERC.2		2/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	19/10/2015

El riesgo de control global, está determinado en función de las respuestas obtenidas en los dos cuestionarios de control interno aplicados, tanto al gerente como a la contadora, para el efecto se utilizara la ponderación de los riesgos por componente de control interno de acuerdo al modelo COSO I, tal como se lo muestra a continuación:

Componente de control	Riesgo Real CCI. 1	Riesgo Real CCI. 2
Ambiente de control	2	0
Evaluación de riesgos	3	0
Actividades de control	0	4
Comunicación e información	2	4
Supervisión y monitoreo	4	0
Totales	11	8

Porcentajes	Riesgo	Confianza
5% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

De acuerdo a la tabla de referencia, el nivel de Riesgo de Control para los dos cuestionarios de control interno aplicados se ubica en el 9,5 %, lo que significa un riesgo **BAJO**, en tanto la Confianza es del 90,5 %, lo que se deriva en una confianza **ALTA**.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	IG		1/3
		Elaboró :	WLLT
		Revisó:	FSCHR
Fecha			
21/10/2015			
21/10/2015			
INDICADORES DE GESTIÓN			
Pedidos despachados $Pd = \frac{\text{Pedidos despachados}}{\text{Pedidos realizados}}$ $Pd = \frac{1523}{1525} * 100$ Pd = 99,87 % (Eficiencia) Análisis.- De conformidad al indicador realizado, se pudo comprobar un alto nivel de eficiencia, en función de los pedidos que son despachados versus los que fueron realizados, lo que se cumplió en un 99,87 % es decir, casi un 100 %, lo que evidencia el nivel de control en el área de ventas. Constatación física de inventario $Cfi = \frac{\text{Constataciones de inventario ejecutados}}{\text{Constataciones de inventario planificadas}}$ $Cfi = \frac{20}{24} * 100$ Cfi = 83,33 % (Eficacia) Análisis.- La eficacia estuvo proyectada en función de las constataciones físicas de inventario que se proyectaron realizar en el año 2014, las mismas que en su totalidad fueron 24, de las cuales se ejecutaron 20, es decir se cumplió en un 83,33 %.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	IG		2/3
	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	21/10/2015
Ejecución de planes de contingencia $Pc = \frac{\text{Planes desarrollados}}{\text{Planes previstos}}$ $Pc = \frac{3}{5} * 100$ $Pc = 60,00 \% (\text{Efectividad})$ Análisis.- Del total de 5 planes de contingencia previstos realizar durante el año 2014, se cumplieron 3, lo que representó un 60 % de efectividad en relación a lo programado. Cumplimiento presupuestario $Cp = \frac{\text{Total vendido}}{\text{Presupuesto de venta}}$ $Cp = \frac{1'822.876,91}{1'850.000,00} * 100$ $Cp = 98,53 \% (\text{Economía})$ Análisis.- Al evaluar el cumplimiento presupuestario de la empresa durante el año 2014, se pudo comprobar que el presupuesto alcanzó un nivel alto de cumplimiento, puesto que el porcentaje fue del 98,53 % de cumplimiento.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	IG		3/3
	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	21/10/2015
Capacitaciones programadas $Cap = \frac{Capacitaciones\ realizadas}{Capacitaciones\ programadas}$ $Cap = \frac{8}{10} * 100$ $Cap = 80,00 \% \text{ (Excelencia)}$ Análisis.- Para medir el indicador de excelencia, se tomó como referencia las capacitaciones programadas durante el año 2014, las mismas que de 10 programadas 8 fueron cumplidas, es decir un 80 %. Comentario: Los indicadores de gestión nos permiten obtener una visión global del funcionamiento administrativo y gerencial que se desarrolla en la empresa evaluada, mediante estos indicadores pudimos comprobar que la empresa presenta indicadores aceptables en términos porcentuales. ©			

 Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	HCL. 1		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	28/10/2015
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO			
1.-La gerencia no establece por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa.			
Condición.- Las políticas que son emitidas por el gerente general, son realizadas de manera verbal y no por escrito.			
Criterio.- De conformidad al criterio del componente: ambiente de control, establece que: las normas, políticas y demás procedimientos establecidos por la alta dirección deberán ser documentados y difundidos entre todos los colaboradores de una organización.			
Causa.- La carencia de conocimientos técnicos relacionados al establecimiento de políticas y demás documentos administrativos, ha originado que este proceso sea omitido por el gerente general.			
Efecto.- Al carecer de políticas que se encuentren plasmadas en un documento por escrito, se puede omitir de manera inconsciente, las directrices establecidas para el cumplimiento de todas las actividades operacionales que se desarrollan en la cotidianidad.			
Conclusión.- Resulta imprescindible contar con políticas claras, coherentes y debidamente definidas que regulen el accionar de diferente personas que colaboran en el interior de la empresa.			
Recomendación.- La administración de la empresa, deberá establecer el mecanismo técnico para plasmar todas aquellas políticas que se consideren necesarias de ejecutar en el interior de la organización.			

 Wendi Laje Auditor Independiente <i>Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com</i> Quevedo – Ecuador		Ref. /		Pág.																			
		HCI. 1		1/1																			
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró :		WLLT																			
		Revisó:		FSCHR																			
				Fecha 28/10/2015																			
				28/10/2015																			
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO																							
1.-La gerencia no establece por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa.																							
Indicador de Eficiencia Políticas Internas = $\frac{\text{Políticas Internas Establecidas}}{\text{Políticas Internas Verbales}}$ Políticas Internas = $\frac{2}{5}$ Políticas Internas = 0,40 Políticas Internas = 40% Nivel de confianza = 40% 100%- 40% =60% Nivel de Riesgo																							
<table><tr><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Rango</th></tr><tr><td>Baja</td><td>Bajo</td><td>15% - 50%</td></tr><tr><td>Moderada Baja</td><td>Moderado Bajo</td><td>51% - 59%</td></tr><tr><td>Moderada</td><td>Moderado</td><td>60% - 66%</td></tr><tr><td>Moderada Alta</td><td>Moderado Alto</td><td>67% - 75%</td></tr><tr><td>Alta</td><td>Alto</td><td>76% - 100%</td></tr></table>						Confianza	Riesgo	Rango	Baja	Bajo	15% - 50%	Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%	Moderada	Moderado	60% - 66%	Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%	Alta	Alto	76% - 100%
Confianza	Riesgo	Rango																					
Baja	Bajo	15% - 50%																					
Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%																					
Moderada	Moderado	60% - 66%																					
Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%																					
Alta	Alto	76% - 100%																					
Análisis.- Con políticas claras, coherentes y debidamente definidas que regulen el accionar de cada uno de los niveles de empresa ayudaría a mantener el 100% de la confianza; pero según el cálculo del indicador de gestión; el nivel de confianza de la empresa es de un 40% y el nivel de riesgo es de un 60% lo que equivale que la empresa debe establecer y hacer cumplir sus políticas internas.																							

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	HCI. 2		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	28/10/2015
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO			
2.-Carencia de un plan de mitigación de riesgos.			
Condición.- La empresa carece de un plan que permita mitigar el conjunto de riesgos a los que se enfrenta la entidad a lo largo del tiempo.			
Criterio.- De conformidad al COSO I, se establece que: la empresa deberá identificar y analizar los riesgos al logro de los objetivos de reporte de la información financiera como base para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos. Es decir, la empresa deberá contar con un plan ajustado a las necesidades de minimizar los riesgos.			
Causa.- El desempeño rutinario de las actividades comerciales, operativas y financieras de la empresa, ha originado una excesiva confianza en cuanto al manejo de los riesgos que se pudiesen originar en el tiempo de operación de la institución.			
Efecto.- El riesgo cuando no es tratado con las debidas condiciones y características técnicas que se requieren, puede ocasionar pérdidas de recursos materiales, humanos y financieros, algo que no es conveniente para la empresa que se ha evaluado.			
Conclusión.- La empresa necesita contar con plan debidamente diseñado para ejercer un mayor control sobre la mitigación de los riesgos a los que se expone la entidad, con el propósito de contar con diferentes alternativas y estrategias definidas para actuar ante determinadas circunstancias.			
Recomendación.- La gerencia deberá poner especial énfasis en el desarrollo de un plan de mitigación de riesgos en el corto plazo, lo cual permitirá minimizarla probabilidad de ocurrencia de determinado riesgo.			

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /		Pág.																			
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com				HCI. 2		1/1																			
Quevedo – Ecuador				Elaboró :		WLLT																			
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES				Revisó:		FSCHR																			
						Fecha																			
						28/10/2015																			
						28/10/2015																			
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO																									
2.-Carencia de un plan de mitigación de riesgos.																									
Indicador de Eficiencia																									
Plan de Riesgo = $\frac{\text{Plan de riesgo ejecutoriado}}{\text{Plan de riesgo establecido}}$																									
Plan de Riesgo = No existe datos en la empresa																									
Nivel de confianza = 0%																									
100% Nivel de Riesgo																									
<table><tr><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Rango</th></tr><tr><td>Baja</td><td>Bajo</td><td>0% - 50%</td></tr><tr><td>Moderada Baja</td><td>Moderado Bajo</td><td>51% - 59%</td></tr><tr><td>Moderada</td><td>Moderado</td><td>60% - 66%</td></tr><tr><td>Moderada Alta</td><td>Moderado Alto</td><td>67% - 75%</td></tr><tr><td>Alta</td><td>Alto</td><td>76% - 100%</td></tr></table>								Confianza	Riesgo	Rango	Baja	Bajo	0% - 50%	Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%	Moderada	Moderado	60% - 66%	Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%	Alta	Alto	76% - 100%
Confianza	Riesgo	Rango																							
Baja	Bajo	0% - 50%																							
Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%																							
Moderada	Moderado	60% - 66%																							
Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%																							
Alta	Alto	76% - 100%																							
Análisis.- La empresa necesita contar con plan debidamente diseñado para ejercer un mayor control sobre la mitigación de los riegos a los que se expone la entidad, con el propósito de contar con diferentes alternativas y estrategias definidas para actuar ante determinadas circunstancias, ya que mediante el cálculo de indicador, la empresa no posee un plan de riesgo por lo que el nivel de confianza de la empresa es de un 0% y el nivel de riesgo es de un 100% lo que equivale que la empresa debe establecer y hacer cumplir sus políticas internas.																									

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	HCI. 3		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	28/10/2015
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO			
3.-Insuficiente controles de la calidad de la información y comunicación.			
Condición.- La empresa no ha evaluado los controles referentes a la calidad de la información y comunicación que se lleva a cabo en el interior de la organización			
Criterio.- De acuerdo al cuarto componente de control interno: la comunicación permite y ayuda a la comprensión y ejecución de los objetivos, procesos y responsabilidades individuales de control interno en todos los niveles de la empresa.			
Causa.- No ha existido la posibilidad de someter a una evaluación los controles de calidad de las diferentes fuentes de información y comunicación dentro de la empresa, por parte de profesionales encargados de la materia.			
Efecto.- No se podrá identificar ni capturar la información pertinente en todos los niveles de la empresa que permita en el tiempo cumplir con los objetivos propuestos por la administración.			
Conclusión.- Se necesita controlar el nivel de calidad que se genera a raíz de la información y comunicación dentro de la entidad, para controlar la afectación que puede originar una mala información.			
Recomendación.- La gerencia deberá contratar los servicios de un profesional para que efectúe la evaluación de los controles de la calidad de la información y comunicación.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	HCL. 3		1/1
	Elaboró :	WLLT	Elaboró :
	Revisó:	FSCHR	Revisó:

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

3.-Insuficiente controles de la calidad de la información y comunicación.

Indicador de Eficacia

$$\text{Controles de calidad} = \frac{\text{Procesos evaluados}}{\text{Total de procesos}}$$

$$\text{Controles de calidad} = \frac{0}{50}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0\%$$

$$100\% \text{ Nivel de Riesgo}$$

Confianza	Riesgo	Rango
Baja	Bajo	0% - 50%
Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%
Moderada	Moderado	60% - 66%
Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%
Alta	Alto	76% - 100%

Análisis.- Se necesita controlar el nivel de calidad que se genera a raíz de la información y comunicación dentro de la entidad, para controlar la afectación que puede originar una mala información., ya que mediante el cálculo de indicador, la empresa carece de evaluaciones de calidad por lo que el nivel de confianza de la empresa es de un 0% y el nivel de riesgo es de un 100% lo que equivale que la empresa debe establecer y hacer cumplir sus políticas internas.

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	HCI. 4		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	28/10/2015
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO			
4.-Insuficientes auditorías externas e internas.			
Condición.- No se han desarrollado en la empresa evaluada auditorías internas o externas.			
Criterio.- El quinto componente del COSO I, nos menciona que: La evaluaciones continuas y/o separadas permiten que la dirección determine si el control interno de reporte de la información financiera existe y funciona de manera adecuada, de acuerdo al tipo de empresa.			
Causa.- No se ha considerado la posibilidad de contar con auditorías externas o internas recurrentes con el propósito de contar con información relevante, para corregir posibles desviaciones detectadas.			
Efecto.- No se puede identificar ni comunicar las deficiencias de control interno de forma puntual a las partes responsables de tomar acciones correctivas o preventivas y a la Dirección según sea lo apropiado.			
Conclusión.- Se necesita contar con información relevante proveniente de auditorías ejecutadas con el fin de brindar un direccionamiento estratégico en cuanto al sistema de control interno implementado en la empresa.			
Recomendación.- La administración deberá generar la necesidad de contar con auditorías recurrentes o esporádicas que logren servir de apoyo a la dirección de la entidad.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.																		
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	HCI. 4	1/1																			
	Elaboró :	WLLT	Elaboró :																		
	Revisó:	FSCHR	Revisó:																		
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO																					
4.-Insuficientes auditorías externas e internas.																					
Indicador de cumplimiento Auditorias = $\frac{\text{Auditorías ejecutadas}}{\text{Auditorías planeadas}}$ Auditorias = $\frac{0}{2}$ Nivel de confianza = 0% 100% Nivel de Riesgo <table border="1" data-bbox="328 1276 1177 1545"> <thead> <tr> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Baja</td> <td>Bajo</td> <td>0% - 50%</td> </tr> <tr> <td>Moderada Baja</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>51% - 59%</td> </tr> <tr> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> <td>60% - 66%</td> </tr> <tr> <td>Moderada Alta</td> <td>Moderado Alto</td> <td>67% - 75%</td> </tr> <tr> <td>Alta</td> <td>Alto</td> <td>76% - 100%</td> </tr> </tbody> </table>				Confianza	Riesgo	Rango	Baja	Bajo	0% - 50%	Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%	Moderada	Moderado	60% - 66%	Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%	Alta	Alto	76% - 100%
Confianza	Riesgo	Rango																			
Baja	Bajo	0% - 50%																			
Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%																			
Moderada	Moderado	60% - 66%																			
Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%																			
Alta	Alto	76% - 100%																			
Análisis.- Se necesita contar con información relevante proveniente de auditorías ejecutadas con el fin de brindar un direccionamiento estratégico en cuanto al sistema de control interno implementado en la empresa, ya que mediante el cálculo de indicador, la empresa no ha realizado ninguna auditoria interna ni externa; por lo que el nivel de confianza de la empresa es de un 0% y el nivel de riesgo es de un 100% lo que equivale que la empresa debe establecer y hacer cumplir sus políticas internas.																					

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	HCI. 5		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	28/10/2015
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO			
5.- Débiles controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad.			
Condición.- No se han establecido los mecanismos pertinentes para verificar los productos en cuanto a precio y calidad.			
Criterio.- Los controles de calidad según lo define las normas ISO 9001:2000, establecen que: Los requisitos para un Sistema de Gestión de la Calidad (SGC), pueden utilizarse para su aplicación interna por las organizaciones, sin importar si el producto o servicio lo brinda una organización pública o empresa privada, cualquiera que sea su tamaño, para su certificación o con fines contractuales.			
Causa.- La empresa mantiene líneas activas de distribución con proveedores específicos, lo cual no permite seleccionar los productos de acuerdo a normas de calidad, antes bien se almacenan y distribuyen los productos que las marcas ofrecen.			
Efecto.- Se puede incrementar el riesgo de mercado, en el caso de que los niveles de calidad y precio de los productos que se distribuyen sean alterados en forma negativa.			
Conclusión.- Se debe considerar la posibilidad de aplicar políticas de calidad y precio en las formas contractuales que se mantienen con los proveedores con los que se tienen líneas directas de negociación, con el objetivo de minimizar los riesgos de mercado a los que se enfrenta la empresa.			
Recomendación.- La gerencia deberá aplicar en la medida que los contratos lo permitan, la implementación de mecanismos pertinentes para verificar los productos en cuanto a precio y calidad.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.																		
	HCI. 5		1/1																		
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Elaboró :																		
	Revisó:	FSCHR	Revisó:																		
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO																					
5.- Débiles controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad.																					
Indicador de eficacia Controles de calidad = $\frac{\text{Mecanismos de verificación precio/ producto}}{\text{Total de mecanismos de verificación precio/ producto}}$ Controles de calidad = $\frac{0}{10}$ Nivel de confianza = 0% 100% Nivel de Riesgo <table border="1" data-bbox="328 1317 1177 1585" style="margin: 20px auto;"> <thead> <tr> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> <th>Rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Baja</td> <td>Bajo</td> <td>0% - 50%</td> </tr> <tr> <td>Moderada Baja</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>51% - 59%</td> </tr> <tr> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> <td>60% - 66%</td> </tr> <tr> <td>Moderada Alta</td> <td>Moderado Alto</td> <td>67% - 75%</td> </tr> <tr> <td>Alta</td> <td>Alto</td> <td>76% - 100%</td> </tr> </tbody> </table>				Confianza	Riesgo	Rango	Baja	Bajo	0% - 50%	Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%	Moderada	Moderado	60% - 66%	Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%	Alta	Alto	76% - 100%
Confianza	Riesgo	Rango																			
Baja	Bajo	0% - 50%																			
Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%																			
Moderada	Moderado	60% - 66%																			
Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%																			
Alta	Alto	76% - 100%																			
Análisis.- Se debe considerar la posibilidad de aplicar políticas de calidad y precio en las formas contractuales que se mantienen con los proveedores con los que se tienen líneas directas de negociación, con el objetivo de minimizar los riesgos de mercado a los que se enfrenta la empresa, ya que mediante el cálculo de indicador, la empresa no posee un mecanismos de control del producto y precio; por lo que el nivel de confianza de la empresa es de un 0% y el nivel de riesgo es de un 100% lo que equivale que la empresa debe establecer y hacer cumplir sus políticas internas.																					

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	HCI. 6		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	28/10/2015
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO			
6.-El encargado del manejo de inventario no remite las copias a dónde corresponden.			
Condición.- Las copias correspondientes al ingreso de la mercadería en el sistema contable, no es remitida a las dependencias pertinentes.			
Criterio.- Los documentos legales, en este caso las copias de las facturas deben reposar en el archivo permanente de la empresa, específicamente en el área contable, a razón de contar con la información oportuna.			
Causa.- La carencia de políticas establecidas para el manejo de la información y documentos interno en la empresa, ha originado que las copias de los documentos no reposen en los lugares correspondientes.			
Efecto.- Se pudiese alterar la información generada en el área de bodega, lo que impide ejercer el debido control que es necesario para evitar riesgo de fraudes.			
Conclusión.- Se deberá disponer mediante la política correspondiente el manejo, uso y almacenamiento de los documentos que se manipulan en la empresa.			
Recomendación.- La administración establecerá las políticas pertinentes para el manejo adecuado de los documentos.			

 Wendi Laje Auditor Independiente				Ref. /	Pág.																		
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com				HCI. 6	1/1																		
Quevedo – Ecuador				Elaboró : WLLT	Elaboró :																		
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES																							
				Revisó:	FSCHR																		
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO																							
6.-El encargado del manejo de inventario no remite las copias a dónde corresponden.																							
Indicador de eficiencia Manejo de inventario = $\frac{\text{Facturas entregadas al área correspondiente}}{\text{Facturas Ingresadas al sistema}}$ Manejo de inventario = $\frac{10}{80}$ Nivel de confianza = 12.50% 87.50% Nivel de Riesgo <table><tr><th>Confianza</th><th>Riesgo</th><th>Rango</th></tr><tr><td>Baja</td><td>Bajo</td><td>0% - 50%</td></tr><tr><td>Moderada Baja</td><td>Moderado Bajo</td><td>51% - 59%</td></tr><tr><td>Moderada</td><td>Moderado</td><td>60% - 66%</td></tr><tr><td>Moderada Alta</td><td>Moderado Alto</td><td>67% - 75%</td></tr><tr><td>Alta</td><td>Alto</td><td>76% - 100%</td></tr></table>						Confianza	Riesgo	Rango	Baja	Bajo	0% - 50%	Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%	Moderada	Moderado	60% - 66%	Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%	Alta	Alto	76% - 100%
Confianza	Riesgo	Rango																					
Baja	Bajo	0% - 50%																					
Moderada Baja	Moderado Bajo	51% - 59%																					
Moderada	Moderado	60% - 66%																					
Moderada Alta	Moderado Alto	67% - 75%																					
Alta	Alto	76% - 100%																					
Análisis.- Se deberá disponer mediante la política correspondiente el manejo, uso y almacenamiento de los documentos que se manipulan en la empresa, ya que mediante el cálculo de indicador, el encargado del manejo de inventario no remite lo documentos habilitantes a los departamentos legales correspondientes; por lo que el nivel de confianza de la empresa es de un 12.50% y el nivel de riesgo es de un 87.50% lo que equivale que la empresa debe establecer y hacer cumplir sus políticas internas.																							

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		Ref. /		Pág.
		PECL 2		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha	
			24/09/2015	
	Revisó:	FSCHR	25/09/2015	
PROGRAMA ESPECÍFICO III				
Objetivo específico.- Evaluar el nivel de confianza de la información financiera que presentó la empresa durante el año 2014.				
Descripción del trabajo	Horas establecidas	REF	Fecha	
Examinar los Estados Financiero de la empresa	10	EEF	05/10/2015	
Aplicar indicadores financieros	10	IF	06/10/2015	
Aplicar el análisis financiero vertical	10	AV	07/10/2015	
Aplicar el análisis financiero horizontal	10	AH	08/10/2015	
Aplicar el análisis DUPONT	10	AD	09/10/2015	
Total de horas	60			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.																																																																																																				
	EEF		½																																																																																																				
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 05/10/2015																																																																																																				
	Revisó:	FSCHR	05/10/2015																																																																																																				
EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS																																																																																																							
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2014 EXPRESADO EN DÓLARES <table> <tr><td colspan="4">ACTIVO</td></tr> <tr><td colspan="4">ACTIVO CORRIENTE</td></tr> <tr><td>Efectivo y equivalentes al efectivo</td><td>45.875,36</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Cuentas por cobrar</td><td>105.389,14</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Inventario</td><td>984.736,10</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</td><td></td><td></td><td>1.136.000,60</td></tr> <tr><td colspan="4">ACTIVO NO CORRIENTE</td></tr> <tr><td>Propiedad, planta y equipo</td><td>674.123,25</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</td><td></td><td></td><td>674.123,25</td></tr> <tr><td>TOTAL DE ACTIVO</td><td></td><td></td><td>1.810.123,85</td></tr> <tr><td colspan="4">PASIVO</td></tr> <tr><td colspan="4">PASIVO CORRIENTE</td></tr> <tr><td>Cuentas y documentos por pagar</td><td>147.254,23</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Impuesto a la renta por pagar del ejercicio</td><td>1254,78</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Participación trabajadores por pagar</td><td>3981,07</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Obligaciones del IESS</td><td>2.365,47</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</td><td></td><td></td><td>154.855,55</td></tr> <tr><td colspan="4">PASIVO NO CORRIENTE</td></tr> <tr><td>Cuentas y documentos por pagar</td><td>68.218,88</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</td><td></td><td></td><td>68.218,88</td></tr> <tr><td>TOTAL DE PASIVO</td><td></td><td></td><td>223.074,43</td></tr> <tr><td colspan="4">PATRIMONIO Y CAPITAL</td></tr> <tr><td>Capital social</td><td>1.587.049,42</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>TOTAL PATRIMONIO</td><td></td><td></td><td>1.587.049,42</td></tr> <tr><td>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</td><td></td><td></td><td>1.810.123,85</td></tr> </table>				ACTIVO				ACTIVO CORRIENTE				Efectivo y equivalentes al efectivo	45.875,36			Cuentas por cobrar	105.389,14			Inventario	984.736,10			TOTAL ACTIVO CORRIENTE			1.136.000,60	ACTIVO NO CORRIENTE				Propiedad, planta y equipo	674.123,25			TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE			674.123,25	TOTAL DE ACTIVO			1.810.123,85	PASIVO				PASIVO CORRIENTE				Cuentas y documentos por pagar	147.254,23			Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1254,78			Participación trabajadores por pagar	3981,07			Obligaciones del IESS	2.365,47			TOTAL DE PASIVO CORRIENTE			154.855,55	PASIVO NO CORRIENTE				Cuentas y documentos por pagar	68.218,88			TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE			68.218,88	TOTAL DE PASIVO			223.074,43	PATRIMONIO Y CAPITAL				Capital social	1.587.049,42			TOTAL PATRIMONIO			1.587.049,42	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			1.810.123,85
ACTIVO																																																																																																							
ACTIVO CORRIENTE																																																																																																							
Efectivo y equivalentes al efectivo	45.875,36																																																																																																						
Cuentas por cobrar	105.389,14																																																																																																						
Inventario	984.736,10																																																																																																						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			1.136.000,60																																																																																																				
ACTIVO NO CORRIENTE																																																																																																							
Propiedad, planta y equipo	674.123,25																																																																																																						
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE			674.123,25																																																																																																				
TOTAL DE ACTIVO			1.810.123,85																																																																																																				
PASIVO																																																																																																							
PASIVO CORRIENTE																																																																																																							
Cuentas y documentos por pagar	147.254,23																																																																																																						
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1254,78																																																																																																						
Participación trabajadores por pagar	3981,07																																																																																																						
Obligaciones del IESS	2.365,47																																																																																																						
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE			154.855,55																																																																																																				
PASIVO NO CORRIENTE																																																																																																							
Cuentas y documentos por pagar	68.218,88																																																																																																						
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE			68.218,88																																																																																																				
TOTAL DE PASIVO			223.074,43																																																																																																				
PATRIMONIO Y CAPITAL																																																																																																							
Capital social	1.587.049,42																																																																																																						
TOTAL PATRIMONIO			1.587.049,42																																																																																																				
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			1.810.123,85																																																																																																				

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.																																																																																																																
	EEF		2/2																																																																																																																
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 05/10/2015																																																																																																																
	Revisó:	FSCHR	05/10/2015																																																																																																																
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AÑO 2014 EXPRESADO EN DÓLARES <table> <tr> <td colspan="4">INGRESOS</td></tr> <tr> <td>Ventas tarifa 12 %</td><td>1.822.876,91</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>TOTAL DE INGRESOS</td><td></td><td>1.822.876,91</td><td></td></tr> <tr> <td colspan="4">COSTOS</td></tr> <tr> <td>Inventario inicial</td><td>1.025.589,12</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Compras netas locales</td><td>1.408.348,17</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(-) Inventario final</td><td>984.736,10</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>TOTAL DE COSTOS</td><td></td><td>1.449.201,19</td><td></td></tr> <tr> <td colspan="4">GASTOS</td></tr> <tr> <td>Sueldos y salarios</td><td>152.634,25</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Beneficios sociales</td><td>51132,47</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Aporte a la seguridad social</td><td>17.018,72</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Mantenimiento y reparaciones</td><td>14.852,32</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Combustible</td><td>15.748,96</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Suministros y materiales</td><td>3452,36</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Seguros</td><td>2364,79</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Depreciación no acelerada</td><td>5.005,14</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Servicios públicos</td><td>6.478,23</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Pago por otros servicios</td><td>9874,08</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Pago por otros bienes</td><td>13.562,45</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>TOTAL DE GASTOS</td><td></td><td>292.123,77</td><td></td></tr> <tr> <td>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</td><td></td><td>1741324,96</td><td></td></tr> <tr> <td>Utilidad del ejercicio</td><td></td><td>81.551,95</td><td></td></tr> <tr> <td>15 % participación de empleados</td><td></td><td>12.232,79</td><td></td></tr> <tr> <td>UTILIDAD GRAVABLE</td><td></td><td>69319,16</td><td></td></tr> <tr> <td>Impuesto causado</td><td></td><td>15250,2</td><td></td></tr> <tr> <td>(-) Retenciones en la fuente</td><td></td><td>3.508,71</td><td></td></tr> <tr> <td>UTILIDAD NETA</td><td></td><td>57.577,65</td><td></td></tr> </table>				INGRESOS				Ventas tarifa 12 %	1.822.876,91			TOTAL DE INGRESOS		1.822.876,91		COSTOS				Inventario inicial	1.025.589,12			Compras netas locales	1.408.348,17			(-) Inventario final	984.736,10			TOTAL DE COSTOS		1.449.201,19		GASTOS				Sueldos y salarios	152.634,25			Beneficios sociales	51132,47			Aporte a la seguridad social	17.018,72			Mantenimiento y reparaciones	14.852,32			Combustible	15.748,96			Suministros y materiales	3452,36			Seguros	2364,79			Depreciación no acelerada	5.005,14			Servicios públicos	6.478,23			Pago por otros servicios	9874,08			Pago por otros bienes	13.562,45			TOTAL DE GASTOS		292.123,77		TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		1741324,96		Utilidad del ejercicio		81.551,95		15 % participación de empleados		12.232,79		UTILIDAD GRAVABLE		69319,16		Impuesto causado		15250,2		(-) Retenciones en la fuente		3.508,71		UTILIDAD NETA		57.577,65	
INGRESOS																																																																																																																			
Ventas tarifa 12 %	1.822.876,91																																																																																																																		
TOTAL DE INGRESOS		1.822.876,91																																																																																																																	
COSTOS																																																																																																																			
Inventario inicial	1.025.589,12																																																																																																																		
Compras netas locales	1.408.348,17																																																																																																																		
(-) Inventario final	984.736,10																																																																																																																		
TOTAL DE COSTOS		1.449.201,19																																																																																																																	
GASTOS																																																																																																																			
Sueldos y salarios	152.634,25																																																																																																																		
Beneficios sociales	51132,47																																																																																																																		
Aporte a la seguridad social	17.018,72																																																																																																																		
Mantenimiento y reparaciones	14.852,32																																																																																																																		
Combustible	15.748,96																																																																																																																		
Suministros y materiales	3452,36																																																																																																																		
Seguros	2364,79																																																																																																																		
Depreciación no acelerada	5.005,14																																																																																																																		
Servicios públicos	6.478,23																																																																																																																		
Pago por otros servicios	9874,08																																																																																																																		
Pago por otros bienes	13.562,45																																																																																																																		
TOTAL DE GASTOS		292.123,77																																																																																																																	
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		1741324,96																																																																																																																	
Utilidad del ejercicio		81.551,95																																																																																																																	
15 % participación de empleados		12.232,79																																																																																																																	
UTILIDAD GRAVABLE		69319,16																																																																																																																	
Impuesto causado		15250,2																																																																																																																	
(-) Retenciones en la fuente		3.508,71																																																																																																																	
UTILIDAD NETA		57.577,65																																																																																																																	

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	IF		1/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 06/10/2015
	Revisó:	FSCHR	06/10/2015
INDICADORES FINANCIEROS			
Razón circulante $Rc = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $Rc = \frac{1.136.000,60}{154.855,55}$ $Rc = 7,34$ De acuerdo al cálculo realizado, se tiene 7,34 por cada dólar que se debe a corto plazo, lo cual demuestra una buen relación Prueba ácida $Pa = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$ $Pa = \frac{1.136.000,60 - 984.736,10}{154.855,55}$ $Pa = \frac{151264,50}{154.855,55}$ $Pa = 0,98$ Según el indicador se tiene 0,98 centavos de dólar por cada dólar de obligación a corto plazo, descontado el inventario de la empresa			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	IF		2/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 06/10/2015
	Revisó:	FSCHR	06/10/2015
Prueba defensiva $Pd = \frac{\text{Efectivo y Equivalentes}}{\text{Pasivo corriente}}$ $Pd = \frac{45.875,36}{154.855,55}$ $Pd = 0,30$ En cuanto al efectivo, representado como el líquido más inmediato dentro de la empresa, se obtiene una relación de 0,30 centavo para cubrir cada dólar mantenido como obligación a corto plazo. Rendimiento sobre los activos $Ra = \frac{\text{Resultado integral del período}}{\text{Total de activos}}$ $Ra = \frac{57.577,65}{1.810.123,85}$ $Ra = 0,03$ El rendimiento que representa la utilidad neta corresponde a 0,03 centavos por cada dólar de activo que posee la empresa.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	IF		3/3
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 06/10/2015
	Revisó:	FSCHR	06/10/2015
Solidez financiera $Sf = \frac{\text{Total de activos}}{\text{Total de pasivos}}$ $Sf = \frac{1.810.123,85}{223.074,43}$ $Sf = 8,11$ La solidez financiera de la empresa determina que se tiene 8,11 dólares por cada dólar del total de obligaciones financieras a corto y largo plazo, lo que determina una excelente solidez financiera, en términos financieros. Margen de utilidad neta $Mun = \frac{\text{Resultado integral del período}}{\text{Ingresos ordinarios}}$ $Mun = \frac{57.577,65}{1.822.876,91}$ $Mun = 0,03$ La empresa gana 0,03 centavos por dólar de ingreso, considerando el total de facturación anual, lo cual equivale a más menos un 3 %.			

 Wendi Laje Auditor Independiente		Ref. /	Pág.
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		AV	1/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES		Elaboró : Revisó:	WLLT FSCHR Fecha 07/10/2015 07/10/2015
ANALISIS VERTICAL			
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2014 EXPRESADO EN DÓLARES			
ACTIVO			%
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	45.875,36		4,04%
Cuentas por cobrar	105.389,14		9,28%
Inventario	984.736,10		86,68%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.136.000,60	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	674.123,25		100,00%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		674.123,25	
TOTAL DE ACTIVO		1.810.123,85	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	147.254,23		95,09%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1254,78		0,81%
Participación trabajadores por pagar	3981,07		2,57%
Obligaciones del IESS	2.365,47		1,53%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		154.855,55	
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	68.218,88		100,00%
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		68.218,88	
TOTAL DE PASIVO		223.074,43	
PATRIMONIO Y CAPITAL			
Capital social	1.587.049,42		100,00%
TOTAL PATRIMONIO		1.587.049,42	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.810.123,85	

 Wendi Laje Auditor Independiente		Ref. /	Pág.
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador		AV	2/2
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	07/10/2015
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AÑO 2014 EXPRESADO EN DÓLARES			
INGRESOS			%
Ventas tarifa 12 %	1.822.876,91		100,00%
TOTAL DE INGRESOS		1.822.876,91	
COSTOS			
Inventario inicial	1.025.589,12		70,77%
Compras netas locales	1.408.348,17		97,18%
(-) Inventario final	-984.736,10		-67,95%
TOTAL DE COSTOS		1.449.201,19	
GASTOS			
Sueldos y salarios	152.634,25		52,25%
Beneficios sociales	51132,47		17,50%
Aporte a la seguridad social	17.018,72		5,83%
Mantenimiento y reparaciones	14.852,32		5,08%
Combustible	15.748,96		5,39%
Suministros y materiales	3452,36		1,18%
Seguros	2364,79		0,81%
Depreciación no acelerada	5.005,14		1,71%
Servicios públicos	6.478,23		2,22%
Pago por otros servicios	9874,08		3,38%
Pago por otros bienes	13.562,45		4,64%
TOTAL DE GASTOS		292.123,77	
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		1741324,96	
Utilidad del ejercicio		81.551,95	
15 % participación de empleados		12.232,79	15,00%
UTILIDAD GRAVABLE		69319,16	
Impuesto causado		15250,2	18,70%
(-) Retenciones en la fuente		3.508,71	4,30%
UTILIDAD NETA		57.577,65	

 Wendi Laje Auditor Independiente	Ref. /		Pág.	
	AH		1/2	
Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com				
Quevedo – Ecuador				
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha	
	Revisó:	FSCHR	08/10/2015	
ANALISIS HORIZONTAL				
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA VARIACIÓN 2013 – 2014 EXPRESADO EN DÓLARES				
	2013	2014	Dif.	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	42.587,23	45.875,36	3.288,13	7,72%
Cuentas por cobrar	97.654,36	105.389,14	7.734,78	7,92%
Inventario	980.036,99	984.736,10	4.699,11	0,48%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo	650.417,25	674.123,25	23.706,00	3,64%
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE				
TOTAL DE ACTIVO	1.770.695,83	1.810.123,85	39.428,02	2,23%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar	160.874,12	147.254,23	-13.619,89	-8,47%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1654,52	1254,78	-399,74	-24,16%
Participación trabajadores por pagar	4897,24	3981,07	-916,17	-18,71%
Obligaciones del IESS	3.658,87	2.365,47	-1.293,40	-35,35%
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE				
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar	72.487,21	68.218,88	-4.268,33	-5,89%
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL DE PASIVO	243.571,96	223.074,43	-20.497,53	-8,42%
PATRIMONIO Y CAPITAL				
Capital social	1.527.123,87	1.587.049,42	59.925,55	3,92%
TOTAL PATRIMONIO	1.527.123,87	1.587.049,42	59.925,55	3,92%
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	1.770.695,83	1.810.123,85	39.428,02	2,23%

 Wendi Laje Auditor Independiente <i>Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com</i> Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.	
	AH		2/2	
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha	
	Revisó:	FSCHR	08/10/2015	
DISTRIBUIDORA LOS HALCONES ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL VARIACIÓN 2013 - 2014 EXPRESADO EN DÓLARES				
	2013	2014	Dif.	%
INGRESOS				
Ventas tarifa 12 %	1.620.453,01	1.822.876,91	202.423,90	12,49%
TOTAL DE INGRESOS	1.620.453,01	1.822.876,91		
COSTOS				
Inventario inicial	987.421,36	1.025.589,12	38.167,76	3,87%
Compras netas locales	1.258.347,22	1.408.348,17	150.000,95	11,92%
(-) Inventario final	-996.412,36	-984.736,10	11.676,26	-1,17%
TOTAL DE COSTOS	1.249.356,22	1.449.201,19	199.844,97	16,00%
GASTOS				
Sueldos y salarios	145.897,24	152.634,25	6.737,01	4,62%
Beneficios sociales	48875,58	51132,47	2.256,90	4,62%
Aporte a la seguridad social	16.267,54	17.018,72	751,18	4,62%
Mantenimiento y reparaciones	9.874,12	14.852,32	4.978,20	50,42%
Combustible	18.965,23	15.748,96	-3.216,27	-16,96%
Suministros y materiales	4789,23	3452,36	-1.336,87	-27,91%
Seguros	1358,45	2364,79	1.006,34	74,08%
Depreciación no acelerada	4.630,02	5.005,14	375,12	8,10%
Servicios públicos	5.897,32	6.478,23	580,91	9,85%
Pago por otros servicios	8451,69	9874,08	1.422,39	16,83%
Pago por otros bienes	10.456,07	13.562,45	3.106,38	29,71%
TOTAL DE GASTOS	275.462,49	292.123,77		
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	1.524.818,71	1.741.324,96	216.506,25	14,20%
Utilidad del ejercicio	95.634,30	81.551,95	-14.082,35	-14,73%
15 % participación de empleados	14.345,15	12.232,79	-2.112,35	-14,73%
UTILIDAD GRAVABLE	81.289,16	69.319,16	-11.970,00	-14,73%
Impuesto causado	17.883,61	15.250,21	-2.633,40	-14,73%
(-) Retenciones en la fuente	3.508,71	3.508,71	0,00	0,00%
UTILIDAD NETA	66.914,25	57.577,65	-9.336,60	-13,95%

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	AH		1/1
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 09/10/2015
	Revisó:	FSCHR	09/10/2015
ANALISIS DUPONT			
Sistema DUPONT = (Utilidad neta/ventas)*(Ventas/activo total)*(Multiplicador del capital) 1. (Utilidad neta/ventas) = (57.577,65/1.822.876,91) = 0,03 Utilidad neta = 57.577,65 Ventas = 1.822.876,91 2. (Ventas/activo total) = (1.822.876,91/1.810.123,85) = 1,01 Ventas = 1.822.876,91 Activo Total = 1.810.123,85 3. (Multiplicador del capital) = (1.810.123,85/1.587.049,42) = 1,14 Activo Total = 1.810.123,85 Patrimonio = 1.587.049,42 Sistema DUPONT = (0,03)*(1,01)*(1,14) = 0,03			
De acuerdo a la información financiera obtenida por la empresa, el índice DUPONT nos da una rentabilidad del 3 %, en donde se puede concluir que el rendimiento más importante es debido a la eficiencia en el manejo del patrimonio de la empresa, tal como se puede ver en el cálculo independiente del tercer factor de la formula DUPONT.			

INFORME DE CONTROL



**DISTRIBUIDORA
LOS HALCONES**

COSO I

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	ICI		1/7
	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, 30 de octubre de 2015 Sra. Rosario Bravo Andrade GERENTE GENERAL DE LA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES Presente.- He auditado el control interno llevado a cabo por la empresa Distribuidora Los Halcones, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014, siguiendo las normas de control interno que exigen que el auditor a obtener conocimiento global y detallado de los métodos de control interno que se auditen. Se tiene entendido que el objetivo del control interno es facilitar a la administración de una empresa la debida garantía para el beneficio de los planteados por la entidad en términos de eficiencia y eficacia, así como el cumplimiento de leyes, disposiciones legales vigentes, considerando que contribuyen con un grado de seguridad razonable, pero no la seguridad total del progreso de la función operativa de la empresa. Sin embargo, debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden suceder errores o anomalías, y no ser inquiridos por el auditor, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una insuficiencia transcendental o una mezcla de insuficiencias importantes que originan, con una posibilidad más que remota, que un evento indeseado no sea provisto o revelado, oportunamente por los colaboradores en el desempeño de sus actividades cotidianas.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	ICI		2/7
	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015
Con el criterio expuesto en el párrafo anterior consideraciones, y haciendo énfasis en los aspectos hallados y que implican el sistema de control interno y sus operaciones, este informe resume los hallazgos de control interno que alcanzan aspectos relacionados con deficiencias en el proceso operativo lo que limita alcanzar a nuestro criterio la máxima rentabilidad financiera esperada por los directivos de la empresa, estos hallazgos se describen a continuación: La gerencia no establece por escrito las políticas internas a seguir en todos los niveles de la empresa. Las políticas que son emitidas por el gerente general, son realizadas de manera verbal y no por escrito. De conformidad al criterio del componente: ambiente de control, establece que: las normas, políticas y demás procedimientos establecidos por la alta dirección deberán ser documentados y difundidos entre todos los colaboradores de una organización. La carencia de conocimientos técnicos relacionados al establecimiento de políticas y demás documentos administrativos, ha originado que este proceso sea omitido por el gerente general. Al carecer de políticas que se encuentren plasmadas en un documento por escrito, se puede omitir de manera inconsciente, las directrices establecidas para el cumplimiento de todas las actividades operacionales que se desarrollan en la cotidianidad. Conclusión.- Resulta imprescindible contar con políticas claras, coherentes y debidamente definidas que regulen el accionar de diferente personas que colaboran en el interior de la empresa.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ICI		3/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 30/10/2015
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015
Recomendación.- La administración de la empresa, deberá establecer el mecanismo técnico para plasmar todas aquellas políticas que se consideren necesarias de ejecutar en el interior de la organización. Carencia de un plan de mitigación de riesgos. La empresa carece de un plan que permita mitigar el conjunto de riesgos a los que se enfrenta la entidad a lo largo del tiempo. De conformidad al COSO I, se establece que: la empresa deberá identificar y analizar los riesgos al logro de los objetivos de reporte de la información financiera como base para determinar cómo se deberían gestionar estos riesgos. Es decir, la empresa deberá contar con un plan ajustado a las necesidades de minimizar los riesgos. El desempeño rutinario de las actividades comerciales, operativas y financieras de la empresa, ha originado una excesiva confianza en cuanto al manejo de los riesgos que se pudiesen originar en el tiempo de operación de la institución. El riesgo cuando no es tratado con las debidas condiciones y características técnicas que se requieren, puede ocasionar pérdidas de recursos materiales, humanos y financieros, algo que no es conveniente para la empresa que se ha evaluado. Conclusión.- La empresa necesita contar con plan debidamente diseñado para ejercer un mayor control sobre la mitigación de los riesgos a los que se expone la entidad, con el propósito de contar con diferentes alternativas y estrategias definidas para actuar ante determinadas circunstancias. Recomendación.- La gerencia deberá poner especial énfasis en el desarrollo de un plan de mitigación de riesgos en el corto plazo, lo cual permitirá minimizarla probabilidad de ocurrencia de determinado riesgo.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ICI		4/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 30/10/2015
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015
Insuficiente controles de la calidad de la información y comunicación. La empresa no ha evaluado los controles referentes a la calidad de la información y comunicación que se lleva a cabo en el interior de la organización. De acuerdo al cuarto componente de control interno: la comunicación permite y ayuda a la comprensión y ejecución de los objetivos, procesos y responsabilidades individuales de control interno en todos los niveles de la empresa. No ha existido la posibilidad de someter a una evaluación los controles de calidad de las diferentes fuentes de información y comunicación dentro de la empresa, por parte de profesionales encargados de la materia. No se podrá identificar ni capturar la información pertinente en todos los niveles de la empresa que permita en el tiempo cumplir con los objetivos propuestos por la administración. Conclusión.- Se necesita controlar el nivel de calidad que se genera a raíz de la información y comunicación dentro de la entidad, para controlar la afectación que puede originar una mala información. Recomendación.- La gerencia deberá contratar los servicios de un profesional para que efectúe la evaluación de los controles de la calidad de la información y comunicación. Insuficientes auditorías externas e internas. No se han desarrollado en la empresa evaluada auditorías internas o externas. El quinto componente del COSO I, nos menciona que: La evaluaciones continuas y/o separadas permiten que la dirección determine si el control interno de reporte de la información financiera existe y funciona de manera adecuada, de acuerdo al tipo de empresa.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ICI		5/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 30/10/2015
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015
No se ha considerado la posibilidad de contar con auditorías externas o internas recurrentes con el propósito de contar con información relevante, para corregir posibles desviaciones detectadas. No se puede identificar ni comunicar las deficiencias de control interno de forma puntual a las partes responsables de tomar acciones correctivas o preventivas y a la Dirección según sea lo apropiado. Conclusión.- Se necesita contar con información relevante proveniente de auditorías ejecutadas con el fin de brindar un direccionamiento estratégico en cuanto al sistema de control interno implementado en la empresa. Recomendación.- La administración deberá generar la necesidad de contar con auditorías recurrentes o esporádicas que logren servir de apoyo a la dirección de la entidad. Débiles controles para verificar el producto en cuanto a precio y calidad. No se han establecido los mecanismos pertinentes para verificar los productos en cuanto a precio y calidad. Los controles de calidad según lo define las normas ISO 9001:2000, establecen que: Los requisitos para un Sistema de Gestión de la Calidad (SGC), pueden utilizarse para su aplicación interna por las organizaciones, sin importar si el producto o servicio lo brinda una organización pública o empresa privada, cualquiera que sea su tamaño, para su certificación o con fines contractuales.			

 Wendi Laje Auditor Independiente Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com Quevedo – Ecuador	Ref. /		Pág.
	ICI		6/7
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha 30/10/2015
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015
La empresa mantiene líneas activas de distribución con proveedores específicos, lo cual no permite seleccionar los productos de acuerdo a normas de calidad, antes bien se almacenan y distribuyen los productos que las marcas ofrecen. Se puede incrementar el riesgo de mercado, en el caso de que los niveles de calidad y precio de los productos que se distribuyen sean alterados en forma negativa. Conclusión.- Se debe considerar la posibilidad de aplicar políticas de calidad y precio en las formas contractuales que se mantienen con los proveedores con los que se tienen líneas directas de negociación, con el objetivo de minimizar los riesgos de mercado a los que se enfrenta la empresa. Recomendación.- La gerencia deberá aplicar en la medida que los contratos lo permitan, la implementación de mecanismos pertinentes para verificar los productos en cuanto a precio y calidad. El encargado del manejo de inventario no remite las copias a dónde corresponden. Las copias correspondientes al ingreso de la mercadería en el sistema contable, no es remitida a las dependencias pertinentes. Los documentos legales, en este caso las copias de las facturas deben reposar en el archivo permanente de la empresa, específicamente en el área contable, a razón de contar con la información oportuna. La carencia de políticas establecidas para el manejo de la información y documentos interno en la empresa, ha originado que las copias de los documentos no reposen en los lugares correspondientes. Se pudiese alterar la información generada en el área de bodega, lo que impide ejercer el debido control que es necesario para evitar riesgo de fraudes.			

 Wendi Laje Auditor Independiente	Ref. /		Pág.
	Correo Electrónico: lajewllt@hotmail.com		7/7
Quevedo – Ecuador	ICI		
 DISTRIBUIDORA LOS HALCONES	Elaboró :	WLLT	Fecha
	Revisó:	FSCHR	30/10/2015

Conclusión.- Se deberá disponer mediante la política correspondiente el manejo, uso y almacenamiento de los documentos que se manipulan en la empresa.

Recomendación.- La administración establecerá las políticas pertinentes para el manejo adecuado de los documentos.

Los hallazgos expuestos en el presente informe de control interno, son considerado a nuestro criterio los aspectos más relevantes detectados al momentos de ejecutar la evaluación de control interno, para determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa, razón por lo cual se deberá considerar la necesidad de implementar las recomendaciones expuestas, esperando que este informe se de gran utilidad para vuestra empresa.

Muy atentamente




Wendi Lisseth Laje Terán
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.2 Discusión.

La ejecución de presente trabajo, se basó en el eje transversal compuesto por los objetivos investigativos, los cuales nos permitieron orientar los resultados de esta investigación, los mismos que son:

- ✓ Comprobar el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la empresa investigada.
- ✓ Evaluar el nivel de confianza de la información financiera que presentó la empresa durante el año 2014.
- ✓ Medir el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones que se desarrollan en el interior de la empresa evaluada.

Este criterio está enfocado a lo expresado por **(Estupiñan, 2013, pág. 25)**, el mismo que expresa que el Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de un entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

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

Es decir, los objetivos propuestos en esta investigación están estrictamente ligados a los componentes de control interno, que plantea Rodrigo Estupiñan en su obra Control Interno y Fraude, se tomó como referencia y además como base del segundo capítulo de este proyecto, a razón de ser una edición actualizada y puesto que el enfoque que da el autor está acompañado con el modelo de evaluación de control interno COSO, cuyos

cinco componentes nos permitieron direccionar los cuestionarios de control interno aplicados al gerente general de la empresa y la contadora:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Comunicación e información
5. Supervisión y monitoreo

Por otro lado, para el autor (Fonseca, 2011, pág. 24) el Control Interno se entiende como: el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa.

Mediante este criterio se pudo evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, economía y excelencia, a través de los indicadores de gestión, que tomaron como insumo el conjunto de actividades desarrolladas al interior de la empresa

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

- ✓ La empresa Distribuidora Los Halcones presentó un nivel alto de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad.
- ✓ El nivel de confianza de la información financiera que presenta la empresa durante el año 2014, se comprobó que mediante el índice DUPONT nos da una rentabilidad del 3 %, en donde se puede concluir que el rendimiento más importante es debido a la eficiencia en el manejo de la empresa.
- ✓ Se pudo comprobar un alto nivel de eficiencia y efectividad, en las operaciones realizadas por la empresa; en función de los pedidos que son despachados versus los que fueron realizados, se determinó un cumplimiento del 99,87% evidenciando que existe un adecuado control en el área de ventas.

5.2 Recomendaciones.

- ✓ Mantener el cumplimiento de las normativas legales vigentes, en cuanto a procesos tributarios, administrativos, municipales y de salud e higiene.
- ✓ Considerar la posibilidad de evaluar permanentemente la información financiera, con el propósito de corregir posible desviaciones significativas en cuanto a la administración de los recursos financieros de la organización.
- ✓ Implementar un sistema de monitoreo constante en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales trazados para un ejercicio contable, los cuales permitirán alcanzar los más altos niveles deseados.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura.

- Andrade, Simón. (2012). En *Diccionario de Economía* (pág. 257). México: Andrade.
- Chiavenato, Idalberto. (2010). En *Introducción a la teoría general de la administración* (pág. 51). México: McGraw-Hill.
- Contraloría General de Estado. (2009). *Manual de Auditoría de Gestión para Entidades u Organismos del Sector Público*. Quito.
- Estupiñan, Rodrigo. (2013). Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Segunda Edición reimpressa.
- Estupiñan, Rodrigo. (2013). Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Segunda Edición reimpressa.
- Fonseca, Oswaldo. (2011). En *Sistema de Control Interno para Organizaciones* (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.
- Fonseca, Oswaldo. (2011). Sistema de Control Interno para organizaciones. Perú: Publicidad y Matiz. . Primera edición.
- Fowler, Enrique. (2010). En *Cuestiones fundamentales de auditoría* (pág. 15). Argentina: Macchi.
- FOWLER, Enrique. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. En E. FOWLER, *Cuestiones fundamentales de auditoría* (pág. 15). Argentina: Macchi.
- Gómez, Francisco. (2009). *Procedimientos administrativos*. Caracas: Frigor.
- LORTI. (2011). *LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*.
- Luna, Oswaldo Fonseca. (2009). *AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODERNA*.
- Maldonado, Milton. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Independiente, Cuarta edición.
- Maldonado, Milton. (2012). Quito: Independiente. Cuarta edición.
- Pany, Wittington. (2010). En *Principios de auditoría* (pág. 34). México: McGrawHill.
- RINCÓN, Carlos. (2011). *Presupuestos Empresariales*. Colombia: ECOE Ediciones.

Robbins, Stephen. (2009). En *Administración de empresas* (pág. 28). México: Prentice Hall.

ZAPICO, F. F. (2010). *MANUAL PARA LA FORMACION DEL AUDITOR EN PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES*.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Solicitud para la Empresa



Quevedo, 25 de Mayo del 2015

Señor,

Rosario Bravo Andrade
DISTRIBUIDORA LOS NAUCONES
Presente.-

De mis consideraciones.-

Tu, **LUIS TERAN MONTE USMITH**, portador de la cédula de ciudadanía N° 000786702-6 es calificado de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, de la manera más conveniente según a usted sea posible desarrollar proyectos de investigación titulado, con el tema "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS NAUCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014", previo a la obtención de su título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en el área que tú. Dignamente procede.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, lo reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,


LUIS TERAN MONTE
C.I. 000786702-6
ESTUDIANTE


ROSARIO BRAVO ANDRADE
DISTRIBUIDORA

Anexo 2. Aprobación de la empresa



DISTRIBUIDORA LOS HALCONES

Quevedo, 08 de Junio del 2015

Sra.

Wendi Lisseth Laje Teran

Presente.-

Yo, **ROSARIO BRAVO ANDRADE**, con cedula de identidad N° 180328680-4 en calidad de Gerente de LA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, en respuesta a lo solicitado me permito comunicarle que autorizo a usted su proyecto de investigación titulado, **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA LOS HALCONES, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014.**, para lo cual contare con nuestro apoyo para suministrarle la información que necesite.

Esperando que nuestra participación le sea de gran ayuda para cumplir de la mejor manera el proyecto mencionado.

Atentamente,

ROSARIO BRAVO ANDRADE
GERENTE
C.I. 090772428-0

Anexo 3. Copia del RUC de la empresa

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0907724280001

APELLIDOS Y NOMBRES: BRAVO ANDRADE FRANCISCA ROSARIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 02/01/1997
NOMBRE COMERCIAL: LOS HALCONES			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

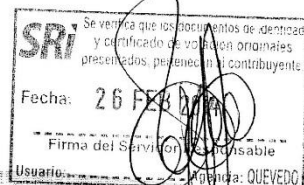
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA
VENTA AL POR MAYOR DE COSMETICOS
VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: 24 DE MAYO Ciudadela: LA LORETO Calle: AV. WALTER ANDRADE Número:
S/N Referencia: ATRAS DEL COLEGIO AMERICA Telefono Domicilio: 052759304 Celular: 0997186190 Email:
rbravo@grupoloshalcones.com

Francisca Bravo

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: YIMC180808 Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 26/02/2014 14:24:35

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0907724280001

APELLIDOS Y NOMBRES: BRAVO ANDRADE FRANCISCA ROSARIO

NOMBRE COMERCIAL: LOS HALCONES

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 04/10/1959

FEC. ACTUALIZACIÓN: 26/02/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/01/1997

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INSCRIPCIÓN: 18/03/1997

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: 24 DE MAYO Calle: AV. WALTER ANDRADE Número: SIN Referencia:
ATRAS DEL COLEGIO AMERICA Teléfono: 052759304 Email: rbravo@grupotoshalcones.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

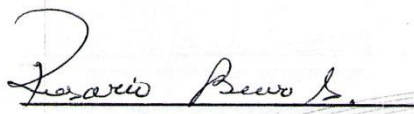
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

ABIERTOS: 1

JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS

CERRADOS: 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: YNMC160608

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 26/02/2014 14:24:35