



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

TEMA

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
COMPAÑÍA “AUTOANEXA S.A.” Y SU AFECTACIÓN EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

TUTOR

MAE. LCDA. HURTADO PALMIRO ESTELA PRISCILA

AUTORES

ARROYO CASTRO NASHIB LUCRETZIA

GUZMÁN OLVERA FERNANDO DAVID

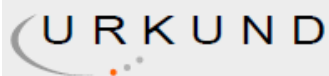
GUAYAQUIL

2019



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Evaluación del sistema de control interno en la compañía “AUTOANEXA S.A.” y su afectación en los estados financieros.		
AUTOR/ES: Arroyo Castro Nashib Lucretzia Guzmán Olvera Fernando David	REVISORES O TUTORES: MAE. LCDA. Hurtado Palmiro Estela Priscila	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafructe De Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.	
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGS: 106	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Evaluación, Control Interno, Análisis Financiero, Contabilidad, Riesgo		
RESUMEN: El presente trabajo de titulación Evaluación del sistema de control interno en la compañía “AUTOANEXA S.A.” y su afectación en los estados financieros, es una empresa dedicada a la venta de lubricantes de autos y mantenimiento de los mismos. La evaluación se efectúa en base a la información proporcionada por la compañía, mediante cuestionarios de control interno, análisis de cuentas relevantes, flujogramas, obteniendo así también entrevistas con expertos para recomendaciones en base al tema seleccionado, esta información permitirá conseguir los resultados necesarios, para detectar los errores que tiene la compañía y así lograr que su funcionamiento sea más rentable.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Arroyo Castro Nashib Lucretzia Guzmán Olvera Fernando David	Teléfono: 0982386468 0979296157	E-mail: nashab_12@hotmail.es nando3714@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Dr. Rafael Iturralde Solórzano, DECANO Teléfono: 2596500 Ext. 201 DECANATO E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec MGS. Byron López Carriel, DIRECTOR Teléfono: 2287200 Ext. 271 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Proyecto de titulación Guzmán y Arroyo 2019 final para urkund.docx (D52243913)
Submitted: 5/17/2019 6:45:00 PM
Submitted By: ehurtadop@ulvr.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA AUTORESPUESTOS ALDAZ DEL CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2016 .docx (D18355135)
TESIS MELY abril 24.docx (D14076150)
PARRAGA MENDOZA VANESSA ROSSANA.doc (D14967314)
TESIS 2 de MARZO 2018 revisor..docx (D36153623)
URKUND-ENTREGAR-MANUAL-DE-PROCEDIMIENTOS-PARA-EL-CONTROL-INTERNO-DE-LOS-ACTIVOS-FINANCIEROS-EN-LA-EMPRESA-UNIVISA-S.A-.docx (D48304637)
TESIS_BORBOR EVELYN_FINAL 3 - copia.docx (D14966695)
TESIS AUDITORIA DE GESTIÓN.pdf (D12976093)
<http://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/NormatecaAdministrador/archivos/MUN-20-14.pdf>
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3315/1/CUESTIONARIOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20EL%20C3%81REA%20CONTABLE%20DE%20LAS%20PYMES%20DEL%20CANT%20MILAGRO.pdf>
<http://www.eco.unlpam.edu.ar/sitio/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Riesgo%20de%20Auditoria.pdf>
<http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1666/1/76179.pdf>

Instances where selected sources appear:

28

Firma: _____

MAE. LCDA. HURTADO PALMIRO ESTELA PRISCILA

C.I. 091599915-5

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados ARROYO CASTRO NASHIB LUCRETZIA y GUZMÁN OLVERA FERNANDO DAVID, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA COMPAÑÍA “AUTOANEXA S.A.” Y SU AFECTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Autores

Firma: Nashib Arroyo Castro.

ARROYO CASTRO NASHIB LUCRETZIA

C.I. 093033323-2

Firma: 

GUZMÁN OLVERA FERNANDO DAVID


C.I. 092473947-7

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA COMPAÑÍA “AUTOANEXA S.A.” Y SU AFECTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA COMPAÑÍA “AUTOANEXA S.A.” Y SU AFECTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, presentado por los estudiantes **ARROYO CASTRO NASHIB LUCRETZIA** y **GUZMÁN OLVERA FERNANDO DAVID** como requisito previo, para optar al Título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A. encontrándose apto para su sustentación

Firma:  _____

MAE. LCDA. HURTADO PALMIRO ESTELA PRISCILA

C.I. 091599915-5

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios, por permitirme llegar a culminar mi carrera profesional y nunca abandonarme en los momentos más difíciles que se me presentaron.

A mi tutora Mae. Lcda. Estela Hurtado Palmiro, que con sus conocimientos, lineamientos y su dedicación, me permitió desarrollar con éxito el proyecto de titulación.

A mis amistades que de una manera u otra me brindaron sus conocimientos para el desarrollo de este proyecto.

Nashib Lucretzia Arroyo Castro

Agradezco en primer lugar a Dios por brindarme la salud, la fuerza, la sabiduría y los conocimientos necesarios para el desarrollo de este proyecto, porque sin su bendición no hubiese sido factible este logro.

A mis padres que han dado su esfuerzo y su sabiduría y han sido el motor principal en mi vida, que gracias al constante apoyo económico y moral brindado han desarrollado en mí un hombre de bien con valores y principios que hoy están dando sus primeros frutos.

A mi esposa que siempre confió en mí y me brindó su apoyo incondicional, y a las demás personas que de una manera u otra hicieron posible el logro de este objetivo.

Fernando David Guzmán Olvera

DEDICATORIA

El presente proyecto de titulación se lo dedico principalmente a mis maravillosos padres Jorge y Mercedes, que con su dedicación, su amor incondicional, su apoyo constante y sus palabras de motivación que me brindaron en el momento oportuno, hicieron posible llegar a cumplir esta meta, esto es por y para ustedes, todos mis logros siempre a ellos, los amo con mi vida.

A mi segunda madre Bertha, que anhelaba con verme formada como profesional, lo logré mami, gracias por tenerme siempre en sus oraciones y por confiar en su nieta.

Finalmente a toda mi familia y a Luis por siempre estar pendientes de mi desarrollo profesional, brindándome el apoyo necesario y sus consejos en todo momento.

Nashib Lucretzia Arroyo Castro

Este tema se lo dedico a Dios, por la sabiduría que me ha otorgado todo este tiempo, a mi madre por confiar en mí y por su esfuerzo para que sea un profesional, a mi padre por su ayuda en los primeros años de estudio, a mi esposa por su paciencia y apoyo, los amo y a todas las personas en general que ayudaron con su contribución para el desarrollo de este tema.

Fernando David Guzmán Olvera

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICADO DE SIMILITUDES	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	IV
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
DEDICATORIA	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XII
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	XIII
ÍNDICE DE ANEXOS	XIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema	2
1.2.1 Árbol del problema.....	3
1.3 Formulación del problema	4
1.4 Sistematización del problema.....	4
1.5 Objetivos de la investigación.....	4
1.5.1 Objetivo general.	4
1.5.2 Objetivos específicos.	5
1.6 Justificación de la investigación	5
1.7 Delimitación o alcance de la investigación	6
1.8 Ideas a defender.....	6
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes	7
2.1.1 Direccionamiento estratégico.	7
2.2 Bases Teóricas	10
2.2.1 Concepto universal de Auditoría.	10
2.2.2 Antecedentes históricos de la Auditoría.....	10
2.2.3 Tipos de Auditoría.	10
2.2.4 Auditoría de Estados Financieros.....	11

2.2.5	Código de Ética Profesional.....	11
2.2.6	Procedimientos de Auditoría.	11
2.2.7	Objetivo de la planeación de la Auditoría de Estados Financieros.....	12
2.2.8	Evidencia de la Auditoría.....	12
2.2.9	Tipos más importantes de evidencia de Auditoría.....	13
2.2.10	Muestreo de Auditoría.	13
2.2.11	Alcance de la Auditoría.....	14
2.2.12	Marcas de Auditoría.	14
2.2.13	Procedimiento de Control.	14
2.2.14	Objetivo de la planeación de la Auditoría de Estados Financieros.....	14
2.2.15	Tipos de Dictamen.	15
2.2.16	Control Interno.	16
2.2.17	Clasificación del Control Interno.....	17
2.2.18	Objetivos del Control Interno.	17
2.2.19	Evaluación del Riesgo y Control Interno.....	18
2.2.20	Definición del control interno según el Informe COSO.	19
2.2.21	Componentes del control interno según el Informe COSO.....	20
2.2.22	Evolución del Control Interno (COSO I, III, III).	23
2.2.23	Importancia del Control Interno.	24
2.2.24	Diversas Perspectivas sobre el Control Interno.....	25
2.2.25	Estados Financieros.	26
2.2.26	(Normas Internacionales de Contabilidad): NIC 1 Presentación de Estados Financieros indica:	28
CAPÍTULO III		29
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		29
3.1	Tipo de investigación.....	29
3.2	Enfoque de la investigación	29
3.3	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	29
3.3.1	Técnicas de investigación.	29
3.3.2	Instrumentos de investigación.....	30
3.4	Población y Muestra.....	30
3.4.1	Población.	30
3.4.2	Muestra.....	30
3.5	Evaluación del Control Interno.....	31

3.5.1	Tabla de Riesgo y Confianza	31
3.6	Cuestionarios de Control Interno.....	32
3.7	Análisis de Resultados.....	41
3.8	Entrevistas a Expertos	41
3.8.1	Entrevista N° 1	41
3.8.2	Entrevista N° 2	42
3.9	Análisis de las Entrevistas.....	43
3.10	Estado de Situación Financiera	44
3.11	Estado de Resultado Integral	45
3.12	Ratios Financieros	46
3.12.1	Capital de trabajo	46
3.12.2	Razón Circulante o Razón De Liquidez (MP)	47
3.12.3	Razón Ácida	47
3.12.4	Rotación de Cuentas por Cobrar	48
3.12.5	Ciclo de Cobro	48
3.12.6	Rotación de Inventario	49
3.12.7	Ciclo de Inventario	49
3.12.8	Rotación de Cuentas por Pagar	50
3.12.9	Ciclo de Pago de Cuentas por Pagar	50
3.12.10	Rotación de Caja y Bancos	51
3.12.11	Estructura del Capital (Deuda Patrimonial)	51
3.12.12	Razón de Endeudamiento	52
3.12.13	Rotación de Activo totales	52
3.12.14	Razón de Activo fijo	53
3.12.15	Cobertura de Gastos Financieros	54
3.12.16	Cobertura de Gastos Fijos	54
3.12.17	Análisis de Rentabilidad	55
3.12.18	Razón de Rendimiento sobre la Inversión	55
3.12.19	Razón de Utilidad del Activo	56
3.12.20	Razón de Utilidad de Venta	56
3.12.21	Razón de Margen Bruto	57
3.12.22	Razón de Margen Neto	57
3.12.23	Análisis DU - PONT	58
3.13	Análisis de los Ratios Financieros.....	58

3.14	Flujogramas	59
3.14.1	Flujograma empresa "AUTOANEXA S.A."	59
3.14.2	Flujograma Cobranzas y Pagos a Proveedores	60
3.14.3	Flujograma Proceso de venta	61
3.14.4	Flujograma de Proceso de Compra	62
3.14.5	Flujograma de Inventario	63
3.15	Narrativas de los Procesos	64
3.15.1	Efectivo y Equivalente al efectivo	64
3.15.2	Cuentas por Cobrar	65
3.15.3	Cuentas por Pagar	67
3.15.4	Inventario	68
3.15.5	Depreciación	69
3.16	Análisis por Procesos para Evaluar Controles	69
3.16.1	Efectivo y Equivalente al efectivo	69
3.16.2	Cuentas por Cobrar	70
3.16.3	Cuentas por Pagar	72
3.16.4	Inventario	74
3.16.5	Depreciación	75
3.16.6	Ingresos y Gastos	75
CAPÍTULO IV	.....	76
INFORME FINAL	.....	76
4.1	Manuales de Funciones por Competencias	76
4.1.1	Manuales de Funciones por Competencias (Área Contable)	77
4.1.2	Manuales de Funciones por Competencias (Área Administrativa)	78
4.1.3	Manuales de Funciones por Competencias (Área de Ventas)	79
4.1.4	Manuales de Funciones por Competencias (Área de Sistemas)	80
4.1.5	Manuales de Funciones por Competencias (Área de Bodega)	81
4.2	Matriz de Riesgo.....	82
CONCLUSIONES	.....	84
RECOMENDACIONES	.....	86
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	.....	88
ANEXO 1: EVIDENCIAS	.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. POBLACIÓN (2018).....	30
TABLA 2. MUESTRA (2018).....	31
TABLA 3. TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA (2018).....	31
TABLA 4. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	32
TABLA 5. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	33
TABLA 6. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	34
TABLA 7. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	35
TABLA 8. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	36
TABLA 9. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	37
TABLA 10. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	38
TABLA 11. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (2019).....	39
TABLA 12. RESULTADOS DE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO (2019).....	40
TABLA 13. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (2016 – 2017).....	44
TABLA 14. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (2016 – 2017).....	45
TABLA 15. CAPITAL DE TRABAJO.....	46
TABLA 16. RAZÓN CIRCULANTE.....	47
TABLA 17. RAZÓN ÁCIDA.....	47
TABLA 18. ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR.....	48
TABLA 19. CICLO DE COBRO.....	48
TABLA 20. ROTACIÓN DE INVENTARIO.....	49
TABLA 21. CICLO DE INVENTARIO.....	49
TABLA 22. ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR.....	50
TABLA 23. CICLO DE PAGO DE CUENTAS POR PAGAR.....	50
TABLA 24. ROTACIÓN DE CAJA Y BANCOS.....	51
TABLA 25. ESTRUCTURA DEL CAPITAL.....	51
TABLA 26. RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO.....	52
TABLA 27. ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES.....	52
TABLA 28. RAZÓN DE ACTIVO FIJO.....	53
TABLA 29. COBERTURA DE GASTOS FINANCIEROS.....	54
TABLA 30. COBERTURA DE GASTOS FIJOS.....	54
TABLA 31. ANÁLISIS DE RENTABILIDAD.....	55
TABLA 32. RAZÓN DE RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN.....	55
TABLA 33. RAZÓN DE UTILIDAD DEL ACTIVO.....	56
TABLA 34. RAZÓN DE UTILIDAD DE VENTA.....	56
TABLA 35. RAZÓN DE MARGEN BRUTO.....	57
TABLA 36. RAZÓN DE MARGEN BRUTO.....	57
TABLA 37. ANÁLISIS DU PONT.....	58
TABLA 38. BANCOS AÑO 2016 “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	70
TABLA 39. BANCOS AÑOS 2017 “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	70
TABLA 40. CUENTAS POR COBRAR TOTALES “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	71
TABLA 41. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	71
TABLA 42. TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS “AUTOANEXA S.A.” (2019)	71
TABLA 43. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	72
TABLA 44. CUENTAS POR PAGAR TOTALES “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	72
TABLA 45. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	73
TABLA 46. TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	73

TABLA 47. TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS “AUTOANEXA S.A.” (2019)	73
TABLA 48. TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR AL 2016 “AUTOANEXA S.A.” (2019)	73
TABLA 49. TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR AL 2017 “AUTOANEXA S.A.” (2019)	74
TABLA 50. STOCK DE PRODUCTOS “AUTOANEXA S.A.” (2019)	74
TABLA 51. ANÁLISIS COMPARATIVO ESTADO DE RESULTADOS “AUTOANEXA S.A.” (2019)	75
TABLA 52. MANUAL DE FUNCIONES “ÁREA CONTABLE”	77
TABLA 53. MANUAL DE FUNCIONES “ÁREA ADMINISTRATIVA”	78
TABLA 54. MANUALES DE FUNCIONES “ÁREA DE VENTAS”	79
TABLA 55. MANUALES DE FUNCIONES “ÁREA DE SISTEMAS”	80
TABLA 56. MANUAL DE FUNCIONES “ÁREA DE BODEGA”	81
TABLA 57. MATRIZ DE RIESGO “AUTOANEXA S.A.” (2019)	82
TABLA 58. MEDICIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO	82
TABLA 59. MATRIZ DE RIESGO “AUTOANEXA S.A.” (2019)	83
TABLA 60. MEDICIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO	83

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1. ÁRBOL DEL PROBLEMA (2018)	4
ILUSTRACIÓN 2. ORGANIGRAMA “AUTOANEXA S.A.” (2018).....	9
ILUSTRACIÓN 3. RESULTADOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO (2019)	40
ILUSTRACIÓN 4. FLUJOGRAMA “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	59
ILUSTRACIÓN 5. FLUJOGRAMA COBRANZAS “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	60
ILUSTRACIÓN 6. PROCESO DE VENTA “AUTOANEXA S.A.” (2019)	61
ILUSTRACIÓN 7. PROCESO DE COMPRA “AUTOANEXA S.A.” (2019).....	62
ILUSTRACIÓN 8. INVENTARIO “AUTOANEXA S.A.” (2019)	63

ÍNDICE DE ANEXOS

EVIDENCIA 1: ENTREVISTA A CPA. ELVIS MEZA D.	89
EVIDENCIA 2: ENTREVISTA A CPA. JAIR RUBIRA F.	89
EVIDENCIA 3: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A CONTADOR	90
EVIDENCIA 4: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A ASISTENTE CONTABLE	90
EVIDENCIA 5: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A JEFE ADMINISTRATIVO.	91
EVIDENCIA 6: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A ASISTENTE ADMINISTRATIVA. ..	91
EVIDENCIA 7: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A SUPERVISOR DE VENTAS	92
EVIDENCIA 8: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A VENDEDORA	92
EVIDENCIA 9: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A JEFE DE SISTEMAS	93
EVIDENCIA 10: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A JEFE DE BODEGA	93

INTRODUCCIÓN

El control interno en una compañía sirve para mejorar los procesos que tiene, mediante la identificación y reajuste en los procedimientos aplicados, dicho control es muy útil en la toma de decisiones gerenciales ya que permite establecer parámetros totalmente eficientes y eficaces para el crecimiento de la compañía.

Para comprender un poco más sobre la relevancia de llevar a cabo un control interno, es necesario conocer los propósitos que conlleva el mismo, como es salvaguardar los activos que posee una compañía, minimizar los riesgos que puedan surgir día tras día, así como también, detectar las posibles desviaciones que ocasionen el incumplimiento de los objetivos.

Además, contar con un control interno adecuado ayuda a promover la productividad de la compañía en las distintas áreas, logrando que los individuos realicen su trabajo con mayor concientización, optimizando los recursos en los procesos que sean necesarios para lograr una mejor gestión laboral.

Dichas empresas que poseen un control interno bien estructurado, pueden lograr la competitividad necesaria en el entorno, ya que disminuirán los posibles riesgos que puedan afectar a la compañía tanto en forma administrativa como financiera.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Evaluación del sistema de control interno en la compañía “AUTOANEXA S.A.” y su afectación en los estados financieros.

1.2 Planteamiento del problema

El desarrollo económico de los países a nivel mundial, ha puesto en evidencia la falta de control interno que presentan algunas empresas y que no puedan mitigar los riesgos al enfrentarse a diversos factores en sus operaciones diarias. Por casos como estos se han suscitado fraudes y esto ha generado problemas a nivel político, económico y social estos llevo a que el control interno sea más sólido en las empresas.

En la actualidad, el control interno en Ecuador se encuentra enfocado en cumplir las normativas establecidas, para promover en las entidades la integridad de sus operaciones, así se logrará disminuir la deficiencia de control que pueda existir en cada una de ellas, tomando las medidas respectivas para su correcta organización.

La empresa “AUTOANEXA S.A.” en una empresa pequeña del sector de venta de lubricantes para carros y partes para el mantenimiento de estos; actualmente la empresa tiene identificados procesos como: gestión humana, contabilidad, compras, cartera de clientes, servicio al cliente y los procesos operativos de venta de lubricantes y mantenimiento de carros.

El problema de la empresa “AUTOANEXA S.A.” radica en que no hay el control interno adecuado para cada uno de los procesos operativos y contables que realiza la empresa y con esto se trata de eliminar todos los procesos fallidos ya sea por fraude o por omisión de información que provocan pérdidas para la empresa, aumentan la inestabilidad financiera causando que no haya una toma de decisiones adecuada.

Debido al problema que actualmente presenta la empresa “AUTOANEXA S.A.” esta no puede definir los procesos de manera efectiva en diferentes áreas y mitigar las pérdidas por

omisión de información, procesos erróneos o por actos fraudulentos que afecten directamente en los estados financieros y a su vez en la estrategia o toma de decisiones. Esto se debe a que la empresa no tiene identificados los riesgos y controles internos adecuados para sus diferentes operaciones.

Todos estos procesos mencionados actualmente no están bien definidos en la empresa y esto ha generado pérdidas considerables en cuentas por cobrar, faltantes esporádicos en los cuadros de caja, depósitos bancarios, envío de billetes falsos y pérdida de información ya sea por omisión o procesos erróneos además de contar con herramientas inadecuadas para los registros de información, generando un retraso en los registros contables.

Para este proceso de desarrollo de control interno se espera eliminar los procesos negativos, que afecten en los estados financieros y procesos operativos que no sean adecuados para los objetivos que desea alcanzar la organización.

1.2.1 Árbol del problema.

La empresa “AUTOANEXA S.A.” carece de controles internos adecuados en las áreas operativas y financieras no existen los controles suficientes en el ingreso de la información, hay deficiencia en los parámetros de los depósitos que se realizan al banco, falta de un seguimiento en la cartera de clientes y atrasos en los pagos de sus obligaciones, esto influye en la toma de decisiones y reduce la rentabilidad de la misma ya que no hay un proceso confiable.

A continuación, se detallarán las causas y efectos que evidencia el problema objeto de estudio.

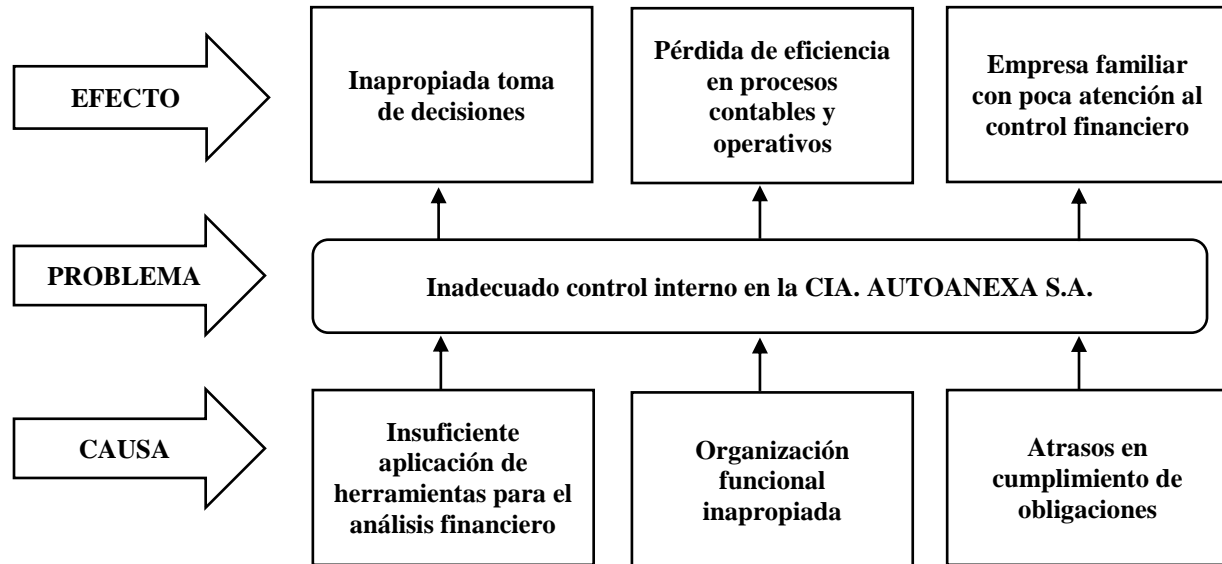


Ilustración 1. Árbol del problema (2018)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2018)

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera la evaluación en el sistema de control interno ayudará en la adecuada presentación de los Estados Financieros de la compañía?

1.4 Sistematización del problema

Se plantea la sistematización con las siguientes preguntas:

- ¿De qué manera afectaría a la compañía llevar un control interno inadecuado para la elaboración de sus Estados Financieros?
- ¿Cómo la evaluación en el sistema de control interno ayudaría a diagnosticar los problemas de la compañía?
- ¿De qué manera se identifican las áreas críticas del negocio?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general.

Evaluar el sistema de control interno de la compañía “AUTOANEXA S.A.” para determinar si la compañía elabora sus Estados Financieros de manera razonable.

1.5.2 Objetivos específicos.

- Analizar los movimientos operacionales y contables, para que se pueda llevar un control adecuado de la información, a través de los procedimientos de control aplicados.
- Evaluar el alcance en las pruebas sustantivas y de control que se realizarán, para poder diagnosticar los procesos de control interno de la compañía.
- Identificar las áreas críticas de negocio, para reconocer los riesgos que estén afectando directamente en los resultados que tiene la compañía.

1.6 Justificación de la investigación

La presente investigación es realizada para ayudar a demostrar la razonabilidad de los estados financieros enfocándose en el control interno, determinando la deficiencia que tiene la empresa en sus áreas operativas y financieras, para que pueda cumplir sus objetivos.

En la empresa “AUTOANEXA S.A.” se han detectado pérdidas de hasta \$12000 en sus cuentas por cobrar, faltantes de empleados en los cuadros de caja como también en los depósitos bancarios además de que una sola persona cuenta y envía el dinero al banco, aparte de no haber una capacitación adecuada en las personas que hacen auditoria a los inventario de cada local, esto conlleva a que se produzcan muchos faltantes de inventarios, además que la empresa carece de manuales de procedimientos para ayudar a minimizar el riesgo en sus labores.

La empresa desde que se creó ha llevado los procesos de forma empírica, esto llevado a que se susciten muchos problemas en sus diferentes áreas, la investigación ayuda a orientar a que los diferentes procesos se hagan de forma adecuada en las áreas operativas, financieras y administrativas y así detectar a tiempo los posibles errores que se puedan suscitar.

1.7 Delimitación o alcance de la investigación

Periodo: 2016 - 2017

Área: Contable y Operativa

Tipo de Empresa: Empresa encargada en la venta de lubricantes de carros

Ciudad: Guayaquil

Sector: Centro sur

1.8 Ideas a defender

Este proyecto permitirá mediante su investigación, aportar con las medidas correctivas necesarias en el manejo del control interno de la compañía, ayudando a disminuir la ineficiencia en los procesos establecidos y proporcionando Estados Financieros razonables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

“AUTOANEXA S.A” se crea y se constituye mediante Escritura Pública solicitada por cinco comparecientes. La sociedad es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, en las calles Modesto Chávez Franco 1824 y Los Ríos, cuenta con varios locales en la Ciudad de Guayaquil y en el Cantón Durán, estando plenamente facultada a establecer sucursales o agencias en cualquier lugar del territorio nacional o del exterior.

2.1.1 Direccionamiento estratégico.

2.1.1.1 Reseña histórica de la empresa.

“AUTOANEXA S.A.” ofrece los servicios de compra, venta, distribución y comercialización de todo tipo de lubricantes y partes automotrices, ha logrado posesionarse como una de las empresas líderes en brindar sus servicios de manera eficiente, ganando así la confianza entre sus clientes.

2.1.1.2 Objetivos.

- a) Tiene como objeto, la realización por cuenta propia o asociados con terceros las siguientes actividades:
- b) Compra, venta, distribución, importación, representación y comercialización de bebidas de lubricantes, partes y repuestos automotrices.
- c) Distribución, repartición y comercialización de los productos que comercializa.
- d) Compra venta de vehículos para el cumplimiento de su objeto social.
- e) Almacenamiento y Bodegaje de todos los productos que comercializa.
- f) Importación y exportación de productos relacionados a la línea automotriz.

2.1.1.3 Misión.

Tener una alta participación dentro del mercado automotriz que garantice servicio de calidad, variedad de productos con los precios más bajos para nuestros clientes, a través de estrategias de marketing, con el apoyo de personal calificado, que permita obtener un adecuado retorno de la inversión para nuestra empresa.

2.1.1.4 Visión.

Liderar el mercado automotriz a nivel nacional a través de la confianza total de nuestros clientes en los productos que comercializamos y la calidad de servicio que brindamos.

2.1.1.5 Organigrama Estructural.

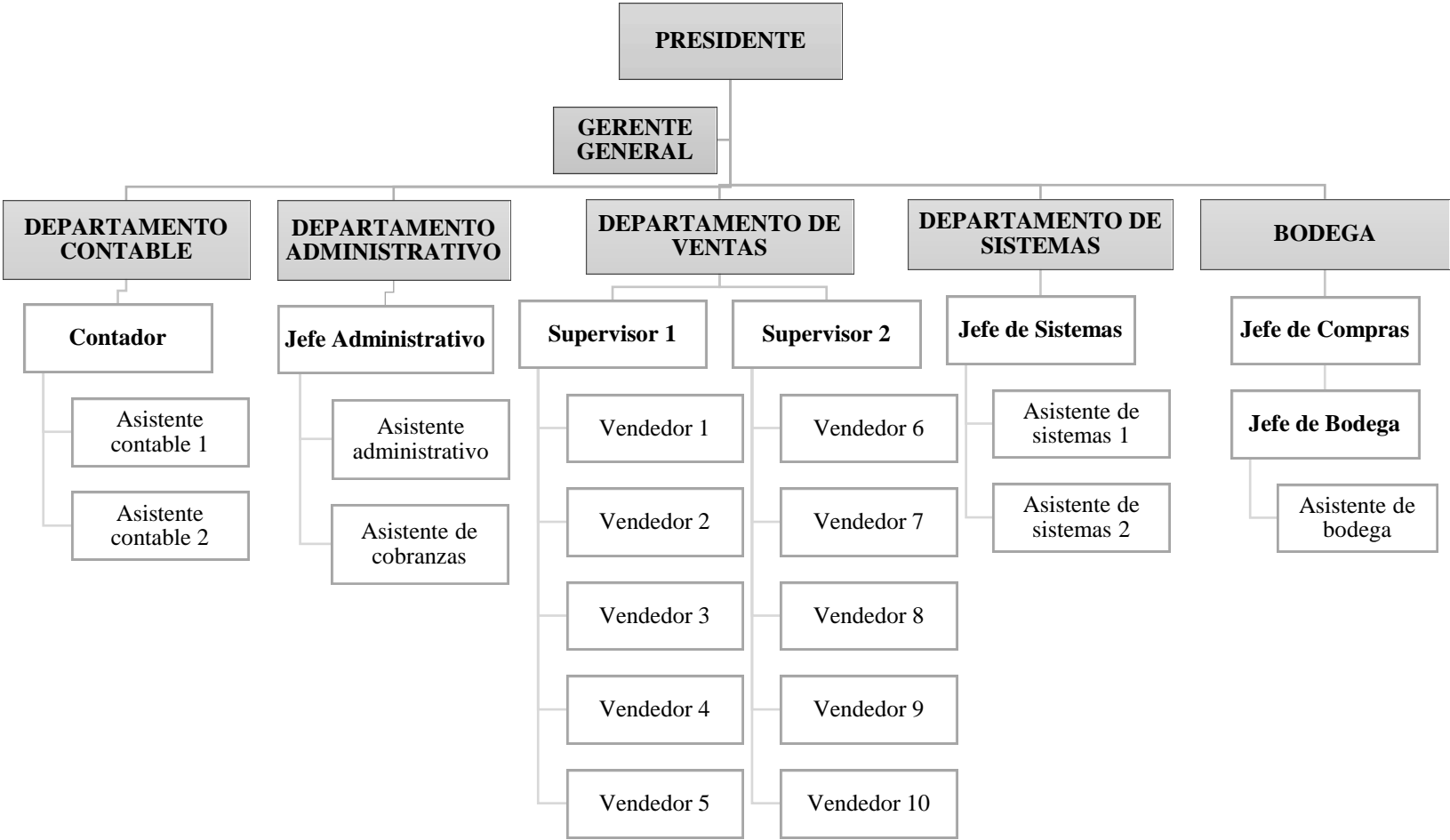


Ilustración 2. Organigrama “AUTOANEXA S.A.” (2018)
Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2018)

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Concepto universal de Auditoría.

No concebimos un mundo financiero sin auditoría de estados financieros, ya que la opinión ejercida por el licenciado en contaduría, es un soporte de confianza que le da el profesional de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados financieros, tanto al inversionista, quien con pocos conocimientos de finanzas, se atreve a incursionar en el mundo de las inversiones en la bolsa; como el acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contaduría, para otorgar créditos; o aquel inversionista que desea ingresar como socio a la empresa o entidad auditada. (García, 2014, p. 4)

Es una ayuda para personas que se dedican a invertir su dinero sin tener conocimientos financieros, a que puedan tener una certeza de que su capital no está en riesgo.

2.2.2 Antecedentes históricos de la Auditoría.

De los muchos antecedentes de la auditoría de estados financieros hemos seleccionado los de años más recientes, ya que son los que han transformado y homologado nuestra profesión, hasta alcanzar reconocimiento en el mundo como aquí se describe; no quiere decir que anteriormente no se reconociera la profesión, solo que en años anteriores, cada país utilizaba sus propias Normas de Información Financiera, sus propias Normas de Auditoría, e incluso sus propios Códigos de Ética. (García, 2014, p. 9)

En años mas recientes la Auditoría a llegado a tener mas importancia para las compañías y sus inversores ya que antes cada país tenía su propio modelo de auditoria y la forma de controlar el movimiento de sus empresas.

2.2.3 Tipos de Auditoria.

Existen dos tipos de auditoria la externa y la interna, en ambas se establece una necesidad de coordinación. El auditor externo empieza su labor a partir, de los resultados finales

mientras que el auditor externo primero revisa las actividades básicas de una organización con miras a futuro. (Morales, 2012, p. 46)

La Auditoría se divide en interna y externa, los auditores internos revisan las operaciones diarias en cuanto los auditores externos, basan su auditoría con los resultados finales.

2.2.4 Auditoría de Estados Financieros.

No está de más mencionar que la auditoría de estados financieros se basa en el análisis y estudio de los estados financieros básicos de la empresa o entidad, es decir el estado de situación financiera, el de resultados, el de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, acompañado de las notas a los mismos estados, que en la mayoría de los casos deberían ser de aclaración y perspectiva futura de la empresa o entidad y no solamente notas a los estados financieros de análisis de cuentas. (García, 2014, p. 13)

La auditoría de estados financieros consiste en analizar cada uno de los estados financieros, así como también el análisis de cuentas para poder mejorar el grado de confianza para los usuarios que va dirigido dichos estados financieros.

2.2.5 Código de Ética Profesional.

En las normas internacionales de auditoría y control de calidad existe un apartado específico para la norma internacional de calidad y control de calidad en las firmas de auditoría, de quienes las realizan, junto con las revisiones de estados financieros, así como otros encargos (asignación de trabajos de asesoría a las firmas) que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados. (García, 2014, p. 14)

Muchas organizaciones han emitido normas o códigos de ética y que algunas de ellas han sido adoptadas por la profesión de Auditoría que no son más que reglas que debe seguir un Auditor.

2.2.6 Procedimientos de Auditoría.

García (2014) afirma "Permiten al auditor obtener evidencia para extraer conclusiones razonables de si los estados financieros de su cliente se ajustan a las NIIF" (p.7).

Los procedimientos de Auditoria son técnicas de investigación que sigue el Auditor en su examen de los estados financieros, en el cual el Auditor va a basar su opinión.

2.2.7 Objetivo de la planeación de la Auditoría de Estados Financieros.

Parte importante de la planeación y realización de una auditoría de estados financieros, consiste en realizar los procedimientos para conocer la empresa y su entorno, a fin de obtener además un marco de referencia que puede utilizarse:

- Al estudiar la corrección y aplicación de las políticas contables o administrativas, que sean aplicadas por el cliente.
- Al identificar las áreas donde tal vez existan riesgos y se requiera centrar ahí la auditoría.
- Al probar la materialidad apropiada de la empresa o entidad.
- Al crear expectativas referentes a los procedimientos analíticos. (García, 2014, p. 25)

La planeación es la primera fase del proceso de Auditoria y de ella depende la eficiencia y maximización de los recursos

2.2.8 Evidencia de la Auditoría.

Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. (García, 2014, p. 6)

Son pruebas en las que el Auditor va a basar su opinión de los hallazgos, que se han genera en el análisis del proceso auditado.

2.2.9 Tipos más importantes de evidencia de Auditoría.

2.2.9.1 Evidencia documental.

- evidencia documental creada fuera de la empresa y transmitida directamente a los auditores (estado de cuenta bancario);
- evidencia de fuera de la empresa y conservada por ellos. Ejemplo: factura de un proveedor, declaración de impuestos.
- evidencia documental creada y conservada por el cliente. Ejemplo: cheque pagado.

2.2.9.2 Declaraciones de terceros.

- Confirmaciones;
- Cartas de abogados;
- Informes de especialistas (peritos)
- 4. Evidencia física. Inventarios de mercancías y de activos fijos.
- Cálculos de la depreciación o de ganancias por acciones;
- Interrelaciones de datos. Costo de ventas, costo de producción.
- Declaraciones de los clientes. Orales y escritas. (García, 2014, p. 7)

2.2.10 Muestreo de Auditoria.

Morales (2012) indica "El muestreo en la auditoria es un procedimiento mediante el cual se obtienen conclusiones sobre las características de un conjunto numeroso de partidas (universo) a través del examen de un grupo parcial de ellas" (p. 71).

El muestreo en Auditoria puede ser estadístico o no estadístico y le permite al auditor dar conclusiones más razonables de un grupo de elementos.

2.2.11 Alcance de la Auditoria.

El alcance de la auditoria deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas. (Morales, 2012, p. 45)

El alcance de la auditoria está dado por extensión y limitaciones que van a tener los proceso auditados, también puede hacer referencia a la ubicación, actividades o diferentes áreas de la organización.

2.2.12 Marcas de Auditoria.

Morales (2012) afirma "Las marcas de auditoria son símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados" (p. 55).

Las marcas de auditoria es toda simbología que adoptan los auditores para marcar los papeles de trabajo y así poder mostrar los resultados de su trabajo.

2.2.13 Procedimiento de Control.

Morales (2012) indica "Un procedimiento de control es aquel que es establecido por la administración con la finalidad lograr los objetivos de la entidad, porque aunque existen políticas o procedimientos de control, no significa que estén operando adecuadamente" (p. 63).

Los procedimientos de control son establecidos por la empresa, para llegar a las metas establecidas y así la entidad pueda operar de una forma eficaz.

2.2.14 Objetivo de la planeación de la Auditoría de Estados Financieros.

Parte importante de la planeación y realización de una auditoría de estados financieros, consiste en realizar los procedimientos para conocer la empresa y su entorno, a fin de obtener además un marco de referencia que puede utilizarse:

- Al estudiar la corrección y aplicación de las políticas contables o administrativas, que sean aplicadas por el cliente.
- Al identificar las áreas donde tal vez existan riesgos y se requiera centrar ahí la auditoría.
- Al probar la materialidad apropiada de la empresa o entidad.
- Al crear expectativas referentes a los procedimientos analíticos. (Morales, 2012, p. 124)

Los objetivos de la planeación es evaluar cada punto, para que el Auditor pueda emitir un criterio de una forma apropiada y precisa para cada uno de los procesos de la empresa.

2.2.15 Tipos de Dictamen.

2.2.15.1 Dictamen limpio o sin salvedades.

Es aquel que emite el contador público cuando durante el desarrollo de su examen no se encontró desviación en la aplicación de principios de contabilidad ni se le presentaron limitaciones a su trabajo, ya sea impuesta por la entidad auditada o por las circunstancias. (Morales, 2012, p. 125)

El Dictamen sin salvedad es cuando el auditor no encontró desviaciones y puede emitir un criterio razonable, sobre los estados financieros auditados.

2.2.15.2 Dictamen con salvedades.

Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado.

Cuando existan desviaciones en la aplicación de dichos principios contables, el auditor deberá describir en forma precisa en qué consisten, cuantificar su efecto en los estados

financieros y su efecto neto. Si las referidas salvedades no pueden cuantificarse razonablemente así deberá indicarse en su dictamen. (Morales, 2012, p. 125)

El Dictamen con salvedad es cuando el auditor no puede emitir un criterio de razonabilidad sobre los estados financieros auditados puede ser porque tuvo limitaciones en el proceso de auditoria o porque encontró desviaciones en el mismo.

2.2.16 Control Interno.

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. (Coopers y Lybrand, 1997, p.7).

Llevar a cabo un control interno adecuado en una compañía, permite reducir el margen de error que pueda existir en las distintas áreas operacionales, para lograr una mayor efectividad en el logro de los objetivos organizacionales.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Coopers y Lybrand, 1997, p.16).

Dicho control permite establecer con claridad los puntos más relevantes que debe aplicar una compañía, para mejorar sus procesos internos y cumplir con los procedimientos dictados por las distintas leyes y normas vigentes.

2.2.17 Clasificación del Control Interno.

El control interno se clasifica de la siguiente manera:

2.2.17.1 Control Interno Administrativo.

Estupiñán (2015) indica: “Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, el logro de objetivos” (p.7).

El control interno permite evaluar mediante el plan de organización los riesgos existentes, la situación de la compañía y las funciones que desempeñan en cada área para evitar una doble funcionalidad, de ésta manera se podrá cumplir con las políticas establecidas.

2.2.17.2 Control Interno Contable.

Como efecto del control administrativo nace como una herramienta el control interno contable, en el cual se espera, “Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas y en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros” (Estupiñán, 2015, p.7), para obtener una mayor exactitud en las cifras contables.

2.2.18 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. (Estupiñán, 2015, p.19).

Entre los objetivos principales de un control interno, se encuentra que la compañía busca asegurar sus activos, llevar un método adecuado para sus registros, con el fin de alcanzar las metas propuestas por la gerencia y cada departamento.

2.2.19 Evaluación del Riesgo y Control Interno.

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad. (Del Toro Ríos, Fonteboa Vizcaíno, Armada Trabas, & Santos Cid, 2005, p 19)

El control interno es una herramienta que utiliza la empresa para verificar que se cumplan todos los procesos establecidos y así no se dupliquen las funciones y poder controlar que la entidad llegue a sus objetivos establecidos

2.2.19.1 Riesgo inherente.

El control de riesgo inherentes una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno. El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p. 241)

El riesgo inherente es un riesgo intrínseco en cada actividad de la entidad, que no se puede eliminar por completo ya que está ligado a los procesos operativos diarios de la compañía

2.2.19.2 Riesgo de control.

El riesgo de control es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores, y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p. 242)

El riesgo de control es la evaluación preliminar que hace el auditor para verificar que no existan errores en el sistema de contabilidad y en el control interno, para corregir que no haya errores que tengan una importancia relativa.

2.2.19.3 Riesgo de detección.

El riesgo planeado de detección es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes referentes al riesgo planeado de detección: en primer lugar, depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiará sólo si el auditor cambia uno de los otros factores. En segundo lugar, determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p. 243)

El riesgo de detección se trata de la no detección de errores en el proceso de evaluación que el auditor llevo a cabo en la entidad, este riesgo es total responsabilidad del auditor.

2.2.19.4 Riesgo aceptable de auditoría.

El riesgo aceptable de auditoría es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades. Cuando el auditor se decide por un riesgo menor de auditoría, ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes. (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

Es una disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros tienen errores después que se ha terminado todas las evaluaciones o procesos y se ha emitido una opinión sin salvedad.

2.2.20 Definición del control interno según el Informe COSO.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 3)

El informe COSO es un documento aceptado internacionalmente y proporciona un modelo estándar que ayuda a los gobiernos y organizaciones a orientarse sobre temas de control interno y conocer más sobre posibles errores y fraudes.

2.2.21 Componentes del control interno según el Informe COSO.

Fonseca Luna (2011) citó en su texto de Sistemas de Control Interno para Organizaciones que “El control interno está integrado en los procesos de organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia” (p.49).

De esta manera el control interno se encuentra integrado por cinco componentes que ayudarán al direccionamiento de una compañía, los mismos que detallamos a continuación:

Según el informe coso están formados por cinco componentes integrados en cada proceso de la entidad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 3)

2.2.21.1 Entorno de Control.

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 4)

El entorno de control incluyen los lineamientos, políticas, manuales y procedimientos que son la base de la organización y así disminuir el riesgo en cada proceso de la entidad.

El entorno de control es todo aquello que no es específico de un proceso de negocio concreto, sino que influye en todas las actividades de la entidad. Dentro del entorno de control se puede incluir conceptos como la integridad, valores éticos y filosofía de la dirección. (Barquero, 2013, p.17).

Este componente forma la base principal del control interno, ya que está dirigido al personal que conforma la compañía, donde se deben aplicar los distintos valores que conservan los individuos que integran dicha organización.

2.2.21.2 Evaluación de Riesgos.

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse con relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 4)

La entidad debe precisar cada procedimiento para medir con claridad la evaluación de los riesgos y el nivel de tolerancia que la organización puede soportar y hacer frente a dicho riesgo.

Barquero (2013) menciona, “Forma parte del control interno el hecho de que la dirección analice cuales son los riesgos que pueden afectar a la entidad, los documente, los evalúe y establezca estrategias para afrontarlos” (p.17).

La evaluación de los riesgos ayuda a la empresa a identificar, analizar y clasificar los distintos riesgos que les pueda afectar, para poder afrontarlos y tomar las medidas necesarias que lograrán que la compañía opere de forma coordinada.

2.2.21.3 Actividades de Control.

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.

Las actividades de control son una base para minimizar los riesgos y que se lleven a cabo los objetivos de una forma más precisa para poder llegar a las metas preestablecidas por la organización. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 4)

Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. (Coopers y Lybrand, 1997, p.20)

Estas actividades son aquellas que, mediante los procedimientos aplicados, esperan cumplir con las actividades designadas por los altos mandos de una compañía, para confrontar los riesgos existentes en la misma.

2.2.21.4 Información y Comunicación.

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 5)

La información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo todos sus procesos de una forma correcta en cada uno de sus niveles.

Estupiñán (2015) indica, “Para 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 parte importante de esa información y su contribución es incuestionable” (p.39)

El buen manejo de la comunicación dentro de una entidad permitirá que no se malverse la información entre el personal, agilizando su proceso de captación y gestión de actividades para el cumplimiento de los objetivos.

2.2.21.5 Actividades de Supervisión.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013, p. 5)

Las actividades de supervisión están formadas por los cinco componentes de control interno, en una forma ordenada para cada nivel y a así proporcionar la información de una forma rápida y precisa para la diferente toma de decisiones en cada proceso de negocio.

Coopers y Lybrand (1997) cita en su texto Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO), “Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias” (p.22).

Este componente consiste en que debe existir un constante estudio de todas las actividades que se llevan a cabo dentro de una compañía, para un óptimo desempeño en los procedimientos aplicados y un correcto manejo del control interno.

2.2.22 Evolución del Control Interno (COSO I, III, III).

2.2.22.1 Primera Generación.

(Mantilla, 2013) indica: “Esta primera generación estuvo muy ligada a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilizations fraudulentas” (p.34).

En la primera generación del COSO se aprecia un enfoque más contable, buscando que la parte contable se encuentre correctamente presentada y no existan novedades de por medio.

2.2.22.2 Segunda Generación.

La segunda generación del control interno tuvo un sesgo legal logró imponer estructuras y prácticas de control interno, sobre todo en el sector público. Pero dio origen a una conciencia bastante distorsionada del mismo, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos). (Mantilla, 2013, p.35)

El COSO II tuvo como consecuencia no operar de la manera más eficiente, enfocándose más en las estructuras y prácticas de control interno a nivel del sector público.

2.2.22.3 Tercera Generación.

(Mantilla, 2013) menciona: “Esta nueva generación centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en lo más altos niveles directivos, estratégicos, como condición necesaria para garantizar la eficiencia del control interno” (p.36).

La tercera generación del COSO tuvo lugar en los altos mandos directivos, para de ésta manera poder alcanzar los objetivos trazados de cada compañía.

2.2.23 Importancia del Control Interno.

2.2.23.1 Desde el punto de vista del gestor.

El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada. (Barquero, 2013, p.10)

La responsabilidad de aplicar los procedimientos internos adecuados recae en el gestor de la entidad, pero muchas veces desde el punto de vista del mismo, no es posible poder revisarlos con la continuidad esperada.

2.2.23.2 Desde el punto de vista del auditor.

(Barquero, 2013) menciona: “Desde el punto de vista del auditor, la revisión del control interno es imprescindible en cualquier auditoría dado que el auditor está obligado a ello para cumplir con las normas” (p.11).

Desde este punto de vista, el auditor espera que la compañía tenga un control interno adecuado, transparente, que todo se aplique en base a las normas establecidas.

2.2.24 Diversas Perspectivas sobre el Control Interno

2.2.24.1 Perspectiva de la Administración.

(Mantilla, 2013) dice: “Para la administración el control interno cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla con los objetivos” (p.5).

Bajo esta perspectiva, la entidad busca que existan las herramientas necesarias que puedan ser aplicadas en los procedimientos para el logro de los objetivos organizacionales.

2.2.24.2 Perspectiva de los Auditores Internos.

The Institute of Internal Auditors define el control interno como cualquier acción realizada por la administración para aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidos serán conseguidos, construyen sobre la base de esas acciones subrayando que el control es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección por parte de la administración. (Mantilla, 2013, p.5)

Según los Auditores Internos llevar a cabo una correcta organización en la entidad, permite que todo lo proyectado sea cumplido a cabalidad.

2.2.24.3 Perspectiva de los Auditores Independientes.

(Mantilla, 2013) “Los contadores públicos certificados independientes, a causa de su rol como auditores de estados financieros, han centrado su perspectiva del control interno

principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera externa de la entidad” (p.5).

Los Auditores Independientes tienen como punto clave validar la información que la empresa brinde, centrando su interés en que la información financiera sea presentada de manera razonable.

2.2.24.4 Perspectiva de los Legisladores y Reguladores.

Los legisladores y las agencias reguladoras han desarrollado distintas definiciones del control interno de acuerdo con sus responsabilidades. Esas definiciones generalmente se relacionan con los tipos de actividades monitoreadas, y pueden abarcar la consecución de las metas y objetivos de la entidad, requerimientos de información, uso de recursos en cumplimiento de leyes y regulaciones, y la salvaguarda de recursos contra desperdicios, pérdidas y malversación. (Mantilla, 2013, p.6)

Bajo esta perspectiva los Legisladores y Reguladores buscan que la compañía salvaguarde sus recursos, evitando de esta manera las posibles afectaciones y pérdidas que puedan presentarse por el mal manejo en las distintas aéreas.

2.2.24.5 Perspectiva Profesional.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2013, p.6)

La perspectiva profesional tiene como idea central que las compañías tenga una estructura bien cimentada, promoviendo la eficiencia operativa para lograr que los datos contables reportados sean confiables.

2.2.25 Estados Financieros.

Los estados financieros, mediante representación estructurada, deberán presentar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo

de una empresa, para representar de manera fiable los hechos económicos que las afectan, representadas en transacciones, eventos (riesgos) y condiciones (contratos) de acuerdo con los criterios de reconocimiento (inicial y posterior) y medición (inicial y posterior) de las NIIF/NIC, dejando constancia de su cumplimiento de esas normas internacionales a unas fechas determinadas como reflejo de su situación financiera y de los periodos comparados de su desempeño y resultado de sus flujos de efectivo, así como en sus notas se dejarán declaraciones explícitas y sin reserva acerca de las NIIF/NIC que le sean aplicables. (Estupiñán Gaitán, 2017, p.1).

Los Estados Financieros deberán ser presentados bajo las normativas NIIF y NIC respectivamente, en ellos se reflejará la situación financiera de manera razonable en la compañía, en un determinado período.

(Estupiñán Gaitán, 2017) dice “NIIF, las siglas en español, e IFRS, las siglas en inglés (International Financial Reporting Standards), son estándares contables de aplicación mundial orientados a asemejar las prácticas contables entre las empresas de distintos países”. (p.10)

Las NIIF tienen como propósito fundamental que exista uniformidad en las prácticas contables, reflejando similitud en la información financiera de las compañías, a nivel mundial.

Los Estados Financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general evaluar:

- a) El comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha. (Román Fuentes, 2017, p.17)

Los estados financieros ayudan al usuario, ya que en ellos se pueden ver reflejados los movimientos de la compañía, para saber que decisiones tomar, evaluar la capacidad de la entidad, su productividad y lograr un mejor desarrollo organizacional.

2.2.26 (Normas Internacionales de Contabilidad): NIC 1 Presentación de Estados Financieros indica:

“Los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (p.1)

Esta norma tiene como objetivo que la información financiera de una compañía, pueda ser comparable con los periodos anteriores de la misma y además con otras compañías, debido a que aporta con la estructura y los requisitos necesarios para la preparación de los estados financieros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

El presente trabajo está basado en una investigación descriptiva y analítica, las cuáles ayudarán a observar los hechos y eventos que surgen dentro de la compañía, para determinar la situación de la misma y los factores que estén afectando en su desarrollo. La investigación analítica permitirá realizar un comparativo en los estados financieros, entre los años 2016 – 2017.

3.2 Enfoque de la investigación

El presente trabajo posee dos tipos de enfoque: cuantitativo y cualitativo, con la ayuda de la recolección de datos se obtendrán las respuestas necesarias para conocer cuáles son las áreas que mantienen un margen de error mayor. Adicional, con el análisis en la parte financiera de la compañía, se conocerá la afectación que se produce en los estados financieros por no llevar un control interno adecuado.

3.3 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación, aplicados en la presente investigación, son los siguientes:

3.3.1 Técnicas de investigación.

3.3.1.1 Observación directa.

Esta técnica sirve para observar los procedimientos que realizan en cada área de la compañía, cómo efectúan las actividades, los registros contables, el control de inventario y la responsabilidad de cada individuo en su entorno de trabajo.

3.3.1.2 Entrevista.

Mediante esta técnica se pueden realizar entrevistas a expertos, basado en sus conocimientos generales, dando su punto de vista y las sugerencias que puedan aportar.

3.3.2 Instrumentos de investigación.

3.3.3.1 Cuestionario.

Dicho instrumento de cuestionario, se aplica formulando preguntas basadas en los comportamientos, procedimientos y actividades que se han observado en las personas encargadas de cada área, permitiendo recopilar la información necesaria para determinar las falencias en las mismas.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población.

La población de la compañía se encuentra conformada por 24 individuos en distintas áreas, las mismas que se representan de la siguiente manera:

Tabla 1. Población (2018)

ÁREAS	Nº DE EMPLEADOS	PORCENTAJE
CONTABLE	3	12.50%
ADMINISTRATIVA	3	12.50%
VENTAS	12	50.00%
SISTEMAS	3	12.50%
BODEGA	3	12.50%
TOTAL	24	100.00%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2018)

3.4.2 Muestra.

Para realizar la encuesta correspondiente en la presente investigación, se consideró la siguiente muestra:

Tabla 2. Muestra (2018)

ÁREAS	Nº DE EMPLEADOS	PORCENTAJE
CONTABLE	2	25.00%
ADMINISTRATIVA	2	25.00%
VENTAS	2	25.00%
SISTEMAS	1	12.50%
BODEGA	1	12.50%
TOTAL	8	100.00%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2018)

3.5 Evaluación del Control Interno

Para evaluar el control interno de la compañía “AUTOANEXA S.A.”, se procedió a realizar cuestionarios para el personal de las distintas áreas, brindando información relevante sobre el entorno de trabajo en el que se desenvuelven, de esta manera se logró medir la situación actual de la compañía.

A continuación se describe una tabla que permitió medir el riesgo y la confianza que existe en la empresa, mediante los resultados obtenidos en los cuestionarios de control interno:

3.5.1 Tabla de Riesgo y Confianza.

Tabla 3. Tabla de Riesgo y Confianza (2018)

TABLA DE RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
<i>15% a 50%</i>	<i>ALTO</i>	<i>BAJA</i>
<i>51% a 75%</i>	<i>MEDIO</i>	<i>MODERADA</i>
<i>76% a 95%</i>	<i>BAJO</i>	<i>ALTA</i>

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2018)

3.6 Cuestionarios de Control Interno

Tabla 4. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Roberto Castro					
Cargo: Contador					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre el organigrama estructural de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?	X			
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?		X		
5	¿Se mantiene la cartera de clientes con la información al día?	X			
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?		X		
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada departamento?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?		X		
PONDERACIÓN:		6	SI = 9.09% NO = 0		
TOTALES:		(6 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		54.54%	RIESGO = Medio CONFIANZA = Moderada		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 5. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Carol Aguilera					
Cargo: Asistente Contable					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?	X			
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?		X		
5	¿Se mantiene la cartera de clientes actualizada al día?	X			
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?		X		
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?		X		
PONDERACIÓN:				SI = 9.09% NO = 0	
TOTALES:		(6 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		54.54%	RIESGO = Medio CONFIANZA = Moderada		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 6. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Jimmy Quiroz					
Cargo: Jefe Administrativo					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?	X			
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?		X		
5	¿Se mantiene la cartera de clientes actualizada al día?		X		
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?		X		
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?		X		
PONDERACIÓN:				SI = 9.09% NO = 0	
TOTALES:		(5 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		45.45%	RIESGO = Alto CONFIANZA = Baja		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 7. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Cristina Alvarado					
Cargo: Asistente Administrativa					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?	X			
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?		X		
5	¿Se mantiene la cartera de clientes actualizada al día?		X		
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?		X		
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?	X			
PONDERACIÓN:				SI = 9.09% NO = 0	
TOTALES:		(6 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		54.54%	RIESGO = Medio CONFIANZA = Moderada		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 8. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Guillermo Noboa					
Cargo: Supervisor de Ventas					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?	X			
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?			X	Desconozco
5	¿Se mantiene la cartera de clientes actualizada al día?		X		
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?		X		
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?		X		
PONDERACIÓN:				SI = 9.09% NO = 0	
TOTALES:		(5 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		45.45%		RIESGO = Alto CONFIANZA = Baja	
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 9. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Jenniffer Sevillano					
Cargo: Vendedora					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?	X			
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?			X	Desconozco
5	¿Se mantiene la cartera de clientes actualizada al día?		X		
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?		X		
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?			X	Desconozco
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?	X			
PONDERACIÓN:		SI = 9.09% NO = 0			
TOTALES:		(5 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		45.45%	RIESGO = Medio CONFIANZA = Moderada		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 10. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Adalberto Alcívar					
Cargo: Jefe de Sistemas					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un control de los sistemas implementados en la compañía?		X		
4	¿Se actualizan constantemente las licencias de software?	X			
5	¿Posee un inventario de los equipos electrónicos adquiridos?	X			
6	¿Existe procedimientos de gestión de cambios en los sistemas de información, hardware, software base y elementos de comunicación?	X			
7	¿Tienen implementado un sistema de gestión de seguridad de la información?		X		
8	¿Disponen de un sistema informático para facturación electrónica?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?		X		
PONDERACIÓN:			SI = 9.09% NO = 0		
TOTALES:		(6 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		54.54%	RIESGO = Medio CONFIANZA = Moderada		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 11. Cuestionario de Control Interno (2019)

“AUTOANEXA S.A.”					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
Nombres: Bartolo Sosa					
Cargo: Jefe de Bodega					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Tiene conocimiento sobre la existencia del organigrama de la compañía?	X			
2	¿Su departamento cuenta con un manual de funciones?		X		
3	¿Se lleva un registro de entrada y salida de la mercadería?		X		
4	¿Se realiza arqueo de caja chica diariamente?		X		
5	¿Se mantiene la cartera de clientes actualizada al día?	X			
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por cobrar de cada cliente?	X			
7	¿Llevan un registro de la información de los cobros y pagos locales al día?	X			
8	¿Los Estados Financieros son revisados periódicamente por el Gerente General?	X			
9	¿Se tienen establecidas claramente las funciones de cada área?	X			
10	¿Se realizan capacitaciones al personal con información relevante y actualizada que ayude al mejoramiento de su trabajo?		X		
11	¿Existe duplicidad de funciones (tareas similares) realizadas por distintos empleados?		X		
PONDERACIÓN:			SI = 9.09% NO = 0		
TOTALES:		(6 * 100) / 11			
RIESGO Y CONFIANZA:		54.54%	RIESGO = Medio CONFIANZA = Moderada		
Fecha: Miércoles, 06 de Febrero de 2019					

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 12. Resultados de los Cuestionarios de Control Interno (2019)

<i>Departamento</i>	<i>Resultado Obtenido</i>	<i>Resultado Esperado</i>	<i>Resultado Final</i>
<i>Contable</i>	<i>54.54</i>	<i>100.00</i>	<i>10.91%</i>
<i>Administrativo</i>	<i>50.00</i>	<i>100.00</i>	<i>10.00%</i>
<i>Ventas</i>	<i>45.45</i>	<i>100.00</i>	<i>9.08%</i>
<i>Sistemas</i>	<i>54.54</i>	<i>100.00</i>	<i>10.91%</i>
<i>Bodega</i>	<i>54.54</i>	<i>100.00</i>	<i>10.91%</i>
TOTALES	259.07	500.00	51.81%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)



Ilustración 3. Resultados Cuestionarios de Control Interno (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.7 Análisis de Resultados

Según los resultados obtenidos en los cuestionarios de control interno que se realizaron en la empresa "AUTOANEXA S.A." se evidenció que tiene un nivel de confianza moderada y su nivel de riesgo es medio, debido a que no cuentan con un manual de funciones implementado (sólo de manera verbal), se presenta la duplicidad de funciones, no mantienen un control en los arqueos de caja chica que se deben realizar diariamente, no se actualiza constantemente la cartera de clientes al día y no se realizan capacitaciones al personal para poder actualizar sus conocimientos en el área en que se desenvuelven.

3.8 Entrevistas a Expertos

3.8.1 Entrevista N° 1

Entrevistado: CPA. Elvis Meza D.

Cargo: Auditor en "AUDIT & TAX ECUADOR - ATE" CIA. LTDA.

1. ¿Considera usted que es importante llevar un control interno adecuado para cumplir con los objetivos de una compañía?

Sí, si no hay un control interno, no hay un lineamiento que los empleados puedan seguir para llevar un control adecuado, por ejemplo en las conciliaciones bancarias si no hay un manual de procedimientos, se puedan llegar a cometer errores que pueden afectar los estados financieros.

2. ¿Cree usted que la falta de control interno puede afectar en los Estados Financieros? ¿Por qué?

Sí, afecta directamente en lo que son conciliaciones bancarias, declaraciones, nómina, procedimientos, llevar controles extracontables por ejemplo en el tema de las amortizaciones de seguros, en las depreciaciones de activos fijo y demás.

3. Según su experiencia ¿Qué controles internos usted considera que son los más esenciales en una compañía?

- Los manuales de políticas y procedimientos, porque ahí se encuentra resumido todo los controles que tienen que llevar los empleados, jefes y detalla todas las funciones que deben cumplir.
- El organigrama estructural de la compañía, ya que sabrá a quién dirigirse, conocer cuáles son superiores y cuáles son sus subalternos.
- Inventarios, llevar controles de la entrada y salida de mercadería.

4. ¿Cómo detecta usted la falta de un control interno en una compañía?

Al realizar las pruebas de control, se encuentran inconsistencias entre archivos extracontables versus los registros contables, entonces ahí detectamos la falta de control interno, si no se lleva bien estos archivos extracontables se pueden dar mal los registros en los estados financieros que se ven afectados al final del año.

5. ¿Qué recomendaciones proporcionaría en caso de que la compañía carezca de un control interno?

Implementar controles internos, principalmente el manual de políticas y procedimientos.

3.8.2 Entrevista N° 2

Entrevistado: CPA. Jair Rubira F.

Cargo: Auditor en “AUDIT RESEARCH INSIGHTS” CIA. LTDA.

1. ¿Considera usted que es importante llevar un control interno adecuado para cumplir con los objetivos de una compañía?

Claro que sí, eso está establecido en la NIA 315 que se debe valorar e identificar los riesgos de control interno.

2. ¿Cree usted que la falta de control interno puede afectar en los Estados Financieros? ¿Por qué?

Sí, porque la falta de control interno puede llevar a que no se cumplan las aseveraciones contables, según lo indica en la NIA 315.

3. Según su experiencia ¿Qué controles internos usted considera que son los más esenciales en una compañía?

- Monitoreo
- Evaluación
- Comunicación

4. ¿Cómo detecta usted la falta de un control interno en una compañía?

Al momento en que se conoce el negocio y se evalúan los posibles riesgos.

5. ¿Qué recomendaciones proporcionaría en caso de que la compañía carezca de un control interno?

Como recomendación primordial sería que se implementen los manuales de controles y procedimientos.

3.9 Análisis de las Entrevistas

Mediante las entrevistas realizadas a dos expertos en firmas auditoras, se ha recopilado la siguiente información relevante:

El primer experto entrevistado CPA. Elvis Meza: El control interno es fundamental para poder cumplir con todos los requerimientos que se puedan presentar en la compañía, teniendo en cuenta que deben existir controles dirigidos tanto en los cargos menores hasta los altos mandos, recalcó también que es importante que una compañía cuente con manuales de procedimientos y funciones, que tengan claro el organigrama estructural de la compañía (para saber a quién comunicar problemas y resultados), que se mantenga un control en el área de bodega para la entrada y salida de mercadería y llevar un correcto registro de los archivos extracontables.

El segundo experto entrevistado CPA. Jair Rubira: Es importante que una compañía lleve un control interno para así poder valorar e identificar los posibles riesgos que se presenten, a su vez mencionó que el monitoreo, la comunicación y evaluación, forman parte esencial dentro de una empresa.

3.10 Estado de Situación Financiera

Para el análisis de los ratios financieros se han utilizado los Estados Financieros de la empresa “AUTOANEXA S.A.” de los períodos 2016 y 2017.

Tabla 13. Estado de Situación Financiera (2016 – 2017)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AUTOANEXA S.A.			
PERÍODO 2016-2017			
CUENTA	2016	2017	VARIACIÓN
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	\$9.891,87	\$9.192,61	\$-699,26
Bancos	\$321.169,26	\$218.194,44	\$-102.974,82
Cuentas por cobrar	\$166.636,48	\$126.727,35	\$-39.909,13
otras Cuentas por cobrar (Empl - Func- Direct - Otros - DV)	\$12.809,60	\$12.839,31	\$29,71
Inventario	\$402.081,76	\$481.844,98	\$79.763,22
Pagos anticipados	\$43,69	\$0,00	\$-43,69
Crédito tributario IVA	\$0,00	\$4.834,36	\$4.834,36
Deposito en garantía	\$500,00	\$500,00	\$0,00
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	\$913.132,66	\$854.133,05	\$-58.999,61
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles y enseres	\$2.000,00	\$2.000,00	\$0,00
Maquinaria y equipos	\$2.312,00	\$2.312,00	\$0,00
Equipos de computación y software	\$2.751,50	\$2.751,50	\$0,00
Vehículos y equipos de transporte	\$26.307,41	\$26.307,41	\$0,00
Construcción en curso	\$0,00	\$12.500,00	\$12.500,00
Terrenos	\$33.370,91	\$260.828,10	\$227.457,19
(-) depreciación acumulada de propiedades planta y equipo	\$18.846,59	\$24.539,39	\$5.692,80
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$14.524,32	\$282.159,62	\$267.635,30
ACTIVOS INTANGIBLES			
Activos intangibles	\$435,50	\$430,60	\$-4,90
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	\$14.959,82	\$282.590,22	\$267.630,40
TOTAL DE ACTIVO	\$928.092,48	\$1.136.723,27	\$208.630,79
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	\$666.796,03	\$812.894,90	\$-146.098,87
Con la administración tributaria	\$14.278,23	\$9.881,82	\$-4.396,41
Obligaciones con el IESS	\$3.628,26	\$3.294,76	\$-333,50
Beneficios de ley y obligaciones con empleado	\$21.946,09	\$23.593,00	\$1.646,91
Otras obligaciones	\$1.298,92	\$1.743,80	\$444,88
Otros pasivos corrientes	\$41,81	\$63,72	\$21,91

TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	\$707.989,34	\$851.472,00	\$143.482,66
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisiones patronales	\$10.682,99	\$11.539,65	\$856,66
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	\$10.682,99	\$11.539,65	\$856,66
TOTAL DE PASIVO	\$718.672,33	\$863.011,65	\$144.339,32
PATRIMONIO			
Capital	\$25.000,00	\$25.000,00	\$0,00
Reserva legal	\$19.289,94	\$26.426,30	\$7.136,36
Reserva facultativa	\$16.462,56	\$20.030,74	\$3.568,18
Otros reservas	\$103.684,41	\$144.554,46	\$40.870,05
resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	\$7.855,37	\$7.855,37	\$0,00
Resultado del ejercicio	\$52.838,61	\$65.555,49	\$12.716,88
TOTAL DE PATRIMONIO	\$209.420,15	\$273.711,62	\$64.291,47
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	\$928.092,48	\$1.136.723,27	\$208.630,79

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.11 Estado de Resultado Integral

Tabla 14. Estado de Resultados Integrales (2016 – 2017)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AUTOANEXA S.A.			
PERÍODO 2016-2017			
	2016	2017	VARIACIÓN
VENTAS	\$1.549.493,44	\$1.557.708,91	\$8.215,47
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$1.540.207,87	\$1.548.217,02	\$8.009,15
Servicios con Tarifa 0%	\$10,03	\$25,00	\$14,97
Ventas Lubricantes	\$1.776.432,66	\$1.705.512,72	\$-70.919,94
Descuento en ventas	\$467.796,33	\$400.655,37	\$-67.140,96
Ventas Químicos	\$98.774,85	\$103.489,14	\$4.714,29
Ventas Filtros	\$64.042,86	\$67.914,04	\$3.871,18
Ventas Eléctricos	\$31.105,87	\$30.792,85	\$313,02
Ventas Grasas	\$29.482,54	\$33.487,03	\$4004,49
Ventas Parte y Piezas	\$7.584,44	\$5.135,34	\$-2.449,10
Ventas Bebidas	\$44,03	\$671,1	\$627,07
Servicios con Tarifa diferente de 0%	\$526,92	\$1.845,17	\$1.318,25
OTROS INGRESOS	\$9.285,57	\$9.491,89	\$206,32
Sob./Ajustes de Mercaderías	\$1.264,01	\$1.087,34	\$176,67
Ingresos Varios	\$7.632,41	\$7.673,64	\$41,23
Ajustes Contables	\$389,15	\$666,39	\$277,24
Servicio técnico	\$0,00	\$64,52	\$64,52
TOTAL INGRESOS	\$1.549.493,44	\$1.557.708,91	\$8.215,47
COSTOS DE VENTAS	\$1.191.980,87	\$1.171.702,69	\$-20.278,18
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$1.182.695,30	\$1.162.210,8	\$-20.484,50
TOTAL COSTOS			
UTILIDAD BRUTA	\$357.512,57	\$386.006,22	\$28.493,65

GASTOS OPERACIONALES	\$273.555,40	\$284.149,16	\$10.593,76
Gastos operacionales	\$273.555,40	\$284.149,16	\$10.593,76
Gastos propios del negocio			
Gastos de administración	\$102.618,88	\$103.988,84	\$1.369,96
Gastos personales	\$56.146,70	\$70.970,58	\$14.823,88
Gastos fijos de operación	\$11.035,47	\$11.788,9	\$753,43
Gastos legales	\$3.267,89	\$5.365,32	\$2.097,43
gastos de mantenimiento	\$13.070,03	\$5.760,04	\$-7.309,99
Publicidad y Propaganda	\$350,84	\$2.144,8	\$1.793,96
Otros gastos	\$12.728,61	\$4.939,27	\$-7.789,34
Gastos no deducibles	\$6.019,34	\$3.019,93	\$-2.999,41
GASTOS DE VENTAS	\$167.377,55	\$177.070,96	\$9.693,41
Gastos personales	\$127.454,62	\$144.209,29	\$16.754,67
Gastos fijos de operación	\$20.847,18	\$16.819,84	\$-4.027,34
Gastos legales	\$1.400,39	\$1.884,80	\$484,41
Gastos de mantenimiento	\$5.427,55	\$8.404,36	\$2.976,81
Otros gastos	\$7.441,74	\$1.451,56	\$-5.990,18
Gastos no deducibles	\$4.806,07	\$4.301,11	\$-504,96
GASTOS DE FINANCIEROS	\$3.558,97	\$3.055,11	\$-503,86
Gastos Bancarios	\$3.558,97	\$3.055,11	\$-503,86
OTROS GASTOS	\$0,00	\$34,25	\$34,25
Otros gastos	\$0,00	\$34,25	\$34,25
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION	\$83.957,17	\$101.857,06	\$17.899,89
PARTICIPACION (PT) 15%	\$12.593,58	\$15.278,56	\$26.84,98
UTILIDAD ANTES DE IMP. A LA RENTA	\$71.363,59	\$86.578,50	\$15.214,91
IMPUESTO A LA RENTA (IR) 0 %	\$0,00	\$0,00	\$0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$71.363,59	\$86.578,5	\$15.214,91

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.12 Ratios Financieros

3.12.1 Capital de trabajo

Tabla 15. Capital de trabajo

CAPITAL DE TRABAJO			
Año	Total Activo Corriente	Total Pasivo Corriente	Resultado
2016	\$913.132,66	\$707.989,34	\$205,143.32
2017	\$854.133,05	\$851.472,00	\$2,661.05
Diferencia			-\$202,482.27

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

CP = T. de activo corriente / T. de Pasivo corriente = (UM.).

Análisis:

El ratio de capital de trabajo indica que tuvo una caída significativa comparada con el 2016 se ha contraído más deudas en comparación a lo invertido.

3.12.2 Razón Circulante o Razón De Liquidez (MP).

Tabla 16. Razón Circulante

RAZÓN CIRCULANTE O RAZÓN DE LIQUIDEZ (MP)			
Año	Total Activo Corriente	Total Pasivo Corriente	Resultado
2016	\$913.132,66	\$707.989,34	\$1,29
2017	\$854.133,05	\$851.472,00	\$1,00
Diferencia			\$-0,29

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$RC = T. \text{ de activo corriente} / T. \text{ de Pasivo corriente} = (\text{UM}).$$

Análisis:

Aplicando el ratio de razón de liquidez, indica que la empresa por cada dólar que debe tiene uno para solventar sus deudas y haciendo la comparativa es menor que el año anterior en \$0.29 también puede ser expresado en veces.

3.12.3 Razón Ácida.

Tabla 17. Razón Ácida

RAZÓN ÁCIDA			
Año	Total Activo Corriente - Inventario	Total Pasivo Corriente	Resultado
2016	\$511.050,90	\$707.989,34	\$0,72
2017	\$372.288,07	\$851.472,00	\$0,44
Diferencia			\$-0,28

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$RA = (T. \text{ de activo corriente} - \text{Inventario}) / T. \text{ de Pasivo corriente} = (\text{UM}).$$

Análisis:

El ratio de razón acida es más exacto que la prueba anterior, ya que excluye el inventario que tiene menos liquidez y es una prueba más efectiva, esto indica que la empresa depende mucho de su inventario par tener liquidez.

3.12.4 Rotación de Cuentas por Cobrar.

Tabla 18. Rotación de Cuentas por Cobrar

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR			
Año	Promedio De Cuentas Por Cobrar	Ventas	Resultado (Días)
2016	\$59.989.132,80	\$1.549.493,44	38,72
2017	\$45.621.846,00	\$1.557.708,91	29,29
Diferencia			-9,43

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$RCC = \text{Promedio Cuentas por pagar} / \text{Ventas} = (\text{días})$$

Análisis:

La rotación de cuentas por cobrar da un promedio de 29,29 días al año 2017, que ha ido disminuyendo en comparación al 2016 procedente de mejor recuperación de cartera y así lograr que sus cuentas por cobrar se hagan efectivas más rápido.

3.12.5 Ciclo de Cobro.

Tabla 19. Ciclo de Cobro

CICLO DE COBRO			
Año	Número De Días Promedio	Rotación Cuentas Por Cobrar	Resultado (Veces)
2016	360	38,72	9,30
2017	360	29,29	12,29
Diferencia			2,99

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$CC = \text{Número de días promedio} / \text{Rotación de cuentas por cobrar} = (\text{veces}).$

Análisis:

El ciclo de cobro indica que los periodos de la rotación de cartera son de 12,29 veces al año.

3.12.6 Rotación de Inventario.**Tabla 20.** Rotación de Inventario

ROTACIÓN DE INVENTARIO			
Año	Inventario Promedio	Costo De Ventas	Resultado (Días)
2016	144749433,6	1191980,87	121
2017	173464192,8	1171702,69	148
Diferencia			27

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$RI = \text{Inventario} / \text{Costo de ventas} = (\text{días}).$

Análisis:

La rotación del inventario es de 148 días al año 2017, se ha incrementado en comparación al año 2016 esto quiere decir que su utilidad no se está haciendo efectiva con mucha rapidez y hay una baja rotación de esta inversión.

3.12.7 Ciclo de Inventario.**Tabla 21.** Ciclo de Inventario

CICLO DE INVENTARIO			
Año	Número De Días Del Periodo	Rotación De Inventario	Resultado (Veces)
2016	360	121	2,98
2017	360	148	2,43
Diferencia			-0,54

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

CI = Número de días del periodo / Rotación de inventario = (veces).

Análisis:

El ciclo promedio de cobro es de 2,43 veces al año esto quiere decir que no se muy eficiente el manejo del inventario de la empresa.

3.12.8 Rotación de Cuentas por Pagar.**Tabla 22.** Rotación de Cuentas por Pagar

ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR			
Año	Promedio De Cuentas Por Pagar	Compras	Resultado (Días)
2016	240046570,8	1100224,39	218,18
2017	292642164	1251465,91	233,84
Diferencia			15,66

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

RCP = Cuentas por pagar / Compras = (días).

Análisis:

La rotación de cuentas por pagar es de 233.84 días al año.

3.12.9 Ciclo de Pago de Cuentas por Pagar.**Tabla 23.** Ciclo de Pago de Cuentas por Pagar

CICLO DE PAGO CUENTAS POR PAGAR			
Año	Número De Días Del Periodo	Rotación De Cuentas Por Pagar	Resultado (Veces)
2016	360	218,18	1,65
2017	360	233,84	1,54
Diferencia			-0,11

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$CPCP = \text{Número de días del periodo} / \text{Rotación de cuentas por pagar} = (\text{veces}).$

Análisis:

El ciclo de pago de las cuentas por pagar está en aprovechamiento óptimo en el año 2017 y ha disminuido en comparación al año 2016.

3.12.10 Rotación de Caja y Bancos.**Tabla 24.** Rotación de Caja y Bancos

ROTACIÓN DE CAJA Y BANCOS			
Año	Caja Y Bancos	Ventas	Resultado (Días)
2016	119182006,8	\$1.549.493,44	76,92
2017	81859338	\$1.557.708,91	52,55
Diferencia			-24,37

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$RCB = \text{Caja y Bancos} / \text{Ventas} = (\text{días}).$

Análisis:

La rotación de caja bancos nos indica que los valores de caja y bancos pueden cubrir 52,55 días de venta en el 2017 y tuvo una disminución en comparación al año 2016.

3.12.11 Estructura del Capital (Deuda Patrimonial).**Tabla 25.** Estructura del Capital

ESTRUCTURA DEL CAPITAL			
Año	Pasivo Total	Patrimonio	Resultado (%)
2016	718672,33	209420,15	343%
2017	863011,65	273711,62	315%
Diferencia			-28%

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$EC = \text{Pasivo total} / \text{Patrimonio} = (\%).$

Análisis:

Por cada dólar que apporto los socios, los acreedores me aportaron \$3.43.

3.12.12 Razón de Endeudamiento.**Tabla 26.** Razón de Endeudamiento

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO			
Año	Pasivo Total	Activo Total	Resultado (%)
2016	718672,33	928092,48	77%
2017	863011,65	1136723,27	76%
Diferencia			1%

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$RE = \text{Pasivo total} / \text{Activo total} = (\%).$

Análisis:

Este ratio demuestra que si llegara a liquidarse la empresa, vendiendo sus activos al valor en libros, contaría con un 24% después del pago de sus obligaciones al año 2017 y también tuvo una disminución en comparación al 2016 del 1%.

3.12.13 Rotación de Activo totales.**Tabla 27.** Rotación de Activos Totales

ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES			
Año	Ventas	Activo Total	Resultado (Veces)
2016	\$ 1.549.493,44	\$ 928092,48	1,67
2017	\$ 1557708,91	\$ 1136723,27	1,37
Diferencia			-0,30

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$\text{RAT} = \text{Ventas} / \text{T. de Activo} = (\text{veces}).$$

Análisis:

Este ratio expresa que tan productivos son los activos en comparación a las ventas, esto quiere decir que por cada unidad monetaria invertida los activos generan 1,37 veces su valor y tuvo una disminución en comparación al año 2016.

3.12.14 Razón de Activo fijo.**Tabla 28.** Razón de Activo Fijo

RAZÓN DE ACTIVO FIJO			
Año	Ventas	Activo Fijo	Resultado (Veces)
2016	\$ 1.549.493,44	\$ 14524.32	106.68
2017	\$ 1557708,91	\$ 282159.62	5.52
Diferencia			-101.16

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$\text{RAF} = \text{Ventas} / \text{T. Activo fijo} = (\text{veces})$$

Análisis:

El ratio de activo fijo indica cuantas veces se puede colocar en el mercado el valor de lo invertido, según el resultado se coloca 106.68 veces lo invertido en el mercado en el 2016 y 5.52 veces lo invertido en el 2017, tuvo una disminución significativa en el 2017 por la compra de propiedad planta y equipo.

3.12.15 Cobertura de Gastos Financieros.

Tabla 29. Cobertura de Gastos Financieros

COBERTURA DE GASTOS FINANCIEROS			
Año	Utilidad Antes De Interés	Gastos Financieros	Resultado (Veces)
2016	\$ 87516.14	\$ 3558.97	24.59
2017	\$ 104946.42	\$ 3055.11	34.35
Diferencia			9.76

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

CGF = Utilidad antes de interés / Gastos Financieros (veces).

Análisis:

Este ratio es utilizado con frecuencia por entidades financieras, expresa hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner en riesgo nuestra capacidad de pago, el resultado nos indica que 34,35 veces puede disminuir y mejoro en relación al año 2016.

3.12.16 Cobertura de Gastos Fijos.

Tabla 30. Cobertura de Gastos Fijos

COBERTURA DE GASTOS FIJOS			
Año	Utilidad Bruta	Gastos Fijos	Resultado (Veces)
2016	\$ 357512.57	\$ 31882.65	11.21
2017	\$ 386006.22	\$ 28608.74	13.49
Diferencia			2.28

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

CGF = Utilidad bruta / Gastos Fijos = (veces).

Análisis:

El ratio de cobertura de gastos fijos como el ratio anterior nos indica la capacidad de la empresa de asumir los gastos fijos, tuvo un aumento de 2,28 veces en comparación al año anterior.

3.12.17 Análisis de Rentabilidad.

Tabla 31. Análisis de Rentabilidad

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO			
Año	Utilidad Neta	Capital o Patrimonio	Resultado (%)
2016	\$ 71363.59	\$ 209420.15	34.08%
2017	\$ 86578.5	\$ 273711.62	31.63%
Diferencia			-2.45%

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$RSP = \text{Utilidad neta} / \text{Capital o Patrimonio} = (\%)$.

Análisis:

Este ratio expresa que por cada unidad monetaria que los socios mantienen en el 2017 genera un 31,63% sobre el patrimonio.

3.12.18 Razón de Rendimiento sobre la Inversión.

Tabla 32. Razón de Rendimiento sobre la Inversión

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION			
Año	Utilidad Neta	Activo Total	Resultado (%)
2016	\$ 71363.59	\$ 928092,48	7.69%
2017	\$ 86578.5	\$ 1136723,27	7.62%
Diferencia			-0.07%

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$RSI = \text{Utilidad neta} / \text{Activo total} = (\%)$.

Análisis:

El resultado de este ratio expresa que se obtuvo un 7,62% sobre la inversión, entre mayor sea el porcentaje existirá un mayor rendimiento sobre la inversión.

3.12.19 Razón de Utilidad del Activo.

Tabla 33. Razón de Utilidad del Activo

UTILIDAD DEL ACTIVO			
Año	Utilidad antes de Interés e Impuestos	Activo Total	Resultado (%)
2016	\$ 87516.14	\$ 928092,48	9.43%
2017	\$ 104946.42	\$ 1136723,27	9.23%
Diferencia			-0.20%

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

UA = utilidad antes de interés e imp. / T. de activos = (%).

Análisis:

Indica que la empresa genera un 9,23% de utilidad por cada unidad monetaria invertida en sus activos y disminuyo en comparación con el año 2016.

3.12.20 Razón de Utilidad de Venta.

Tabla 34. Razón de Utilidad de Venta

UTILIDAD DE VENTA			
Año	Pasivo Total	Ventas	Resultado (%)
2016	\$ 718672,33	\$ 1.549.493,44	5.65%
2017	\$ 863011,65	\$ 1557708,91	6.74%
Diferencia			1.09%

Fuente: Tomada de "AUTOANEXA S.A." (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

UV = Pasivo total / Ventas = (%).

Análisis:

Por cada unidad monetaria invertida en las ventas se ha generado un 6,74% de utilidad en el año 2017 y tuvo un aumento en comparación al año 2016.

3.12.21 Razón de Margen Bruto.

Tabla 35. Razón de Margen Bruto

RAZÓN DE MARGEN BRUTO			
Año	Ventas – Costo de Venta	Ventas	Resultado (%)
2016	\$ 348227	\$ 1.549.493,44	22.47%
2017	\$ 376514.33	\$ 1557708,91	24.17%
Diferencia			1.70%

Fuente: Tomada de “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$\text{RMB} = (\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas} = (\%).$$

Análisis:

Este ratio indica las ganancias en comparación a las ventas, entre mayor es en porcentaje será mejor, esto indicaría que su costo es menor en comparación a sus ventas, según los resultados obtuvo un 24,17% en el 2017 que aumento a diferencia del año anterior.

3.12.22 Razón de Margen Neto.

Tabla 36. Razón de Margen Bruto

RAZÓN DE MARGEN NETO			
Año	Utilidad Neta	Ventas	Resultado (%)
2016	\$ 71363.59	\$ 1.549.493,44	4.61%
2017	\$ 86578.5	\$ 1557708,91	5.56%
Diferencia			0.95%

Fuente: Tomada de “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

$$\text{RMN} = \text{Utilidad neta} / \text{ventas} = (\%).$$

Análisis:

El ratio de margen neto nos expresa que por cada unidad monetaria que vendió la empresa en el periodo de análisis, el empresario obtuvo un 5,56% de utilidad en el 2017, que aumento en

comparación del año 2016, esto nos permite evaluar si el esfuerzo del empresario obtuvo una retribución adecuada.

3.12.23 Análisis DU - PONT.

Tabla 37. Análisis DU PONT

ANÁLISIS DU – PONT			
Año	Utilidad antes de Interés e Impuestos	Activo Total	Resultado (%)
2016	\$ 87516.14	\$ 928092.48	9.43%
2017	\$ 104946.42	\$ 1136723.27	9.23%
Diferencia			-0.20%

Fuente: Tomada de “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Fórmula:

A. $DU-PONT = \text{Utilidad antes de interés e imp.} / \text{Activo total} = (\%)$.

Análisis:

El análisis DU -PONT nos indica que por cada unidad monetaria invertida en los activo tenemos una retribución de 9,23% en el año 2017 y tuvo una disminución en comparación al año 2016, esto nos permite visualizar las principales cuentas del estado de situación financiera y del estado de resultado en un solo análisis.

3.13 Análisis de los Ratios Financieros

Después de haber llevado a cabo la aplicación de los ratios financieros, se concluyó que la mayoría de los ratios expresan razonabilidad en la compañía “AUTOANEXA S.A.” con las excepciones de los siguientes ratios:

- La rotación de inventario gira muy pocas veces al año, esto produce que la inversión del mismo no genere rentabilidad adecuada.
- Otro de los procesos afectado es la rotación de cuentas por pagar, este se debe a que existen cuentas por pagar relacionadas entre compañías del mismo grupo de socios, que se cancelan una vez al año.

- El ratio que se vio afectado en comparación del año 2016 con el año 2017, es la razón de activo fijo, pero esto se generó por la compras de activo fijo en el transcurso del año 2017.

3.14 Flujogramas

3.14.1 Flujograma empresa “AUTOANEXA S.A.”

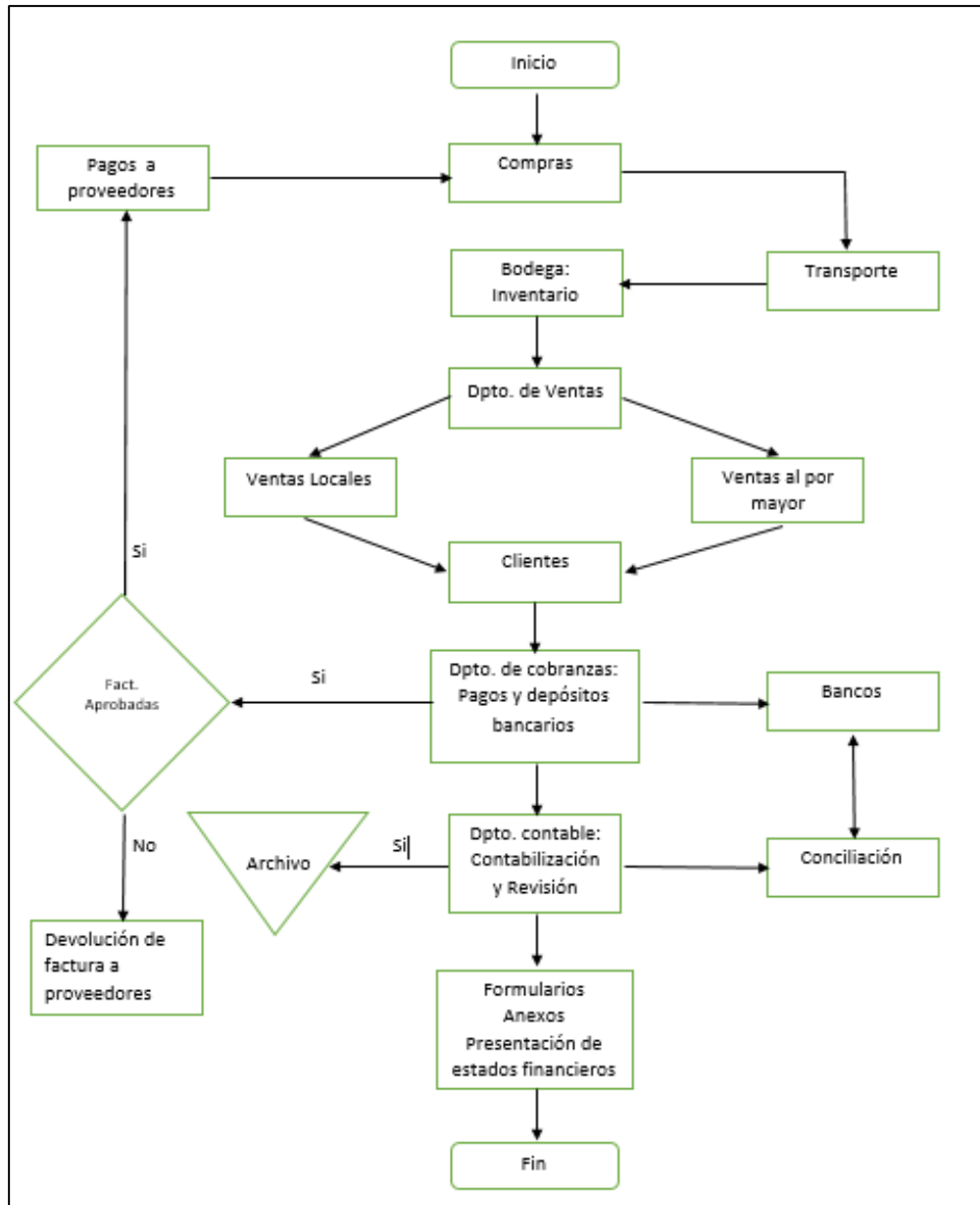


Ilustración 4. Flujograma “AUTOANEXA S.A.” (2019)
Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.14.2 Flujograma Cobranzas y Pagos a Proveedores

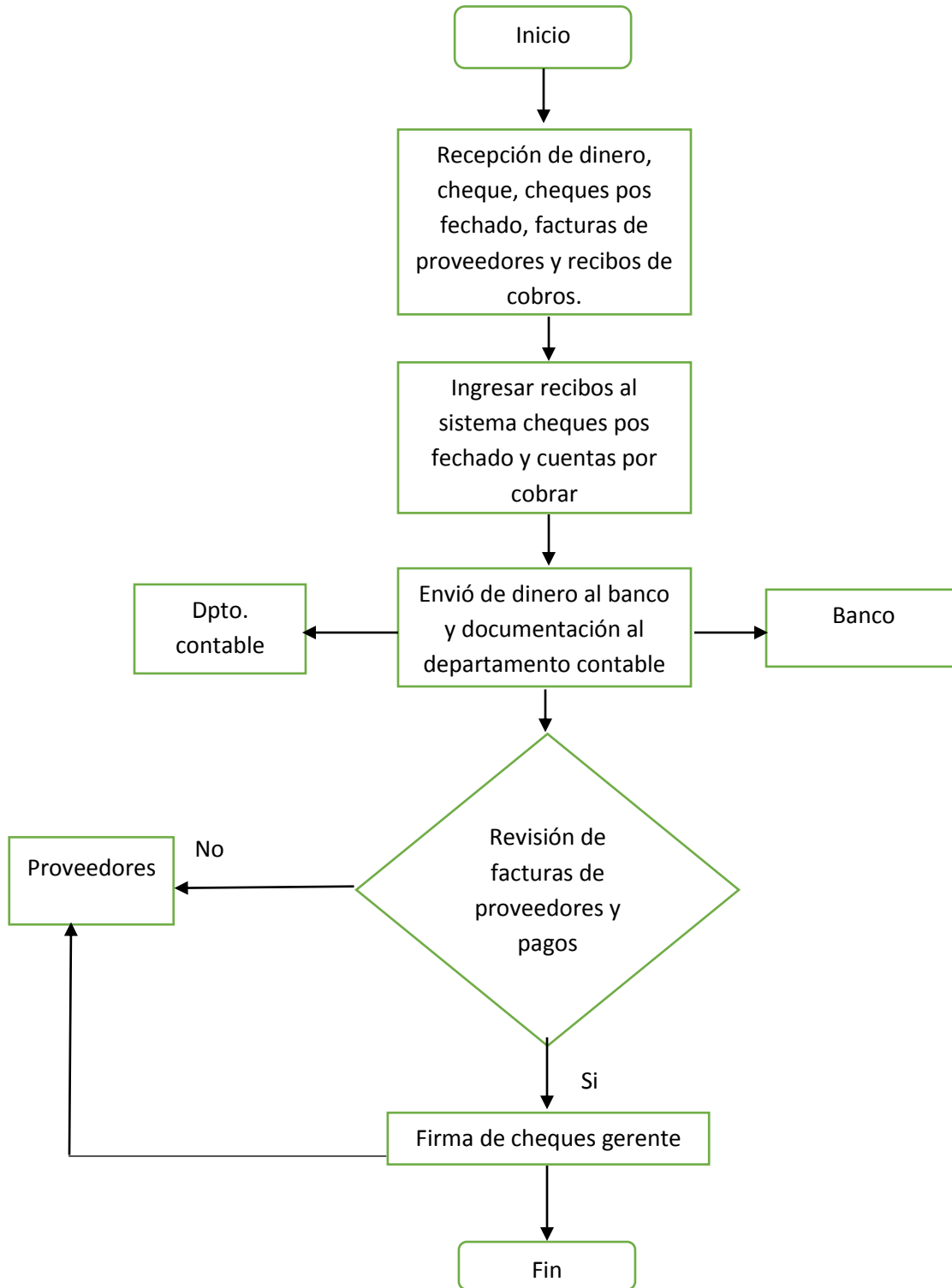


Ilustración 5. Flujograma Cobranzas “AUTOANEXA S.A.” (2019)
Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.14.3 Flujograma Proceso de venta.

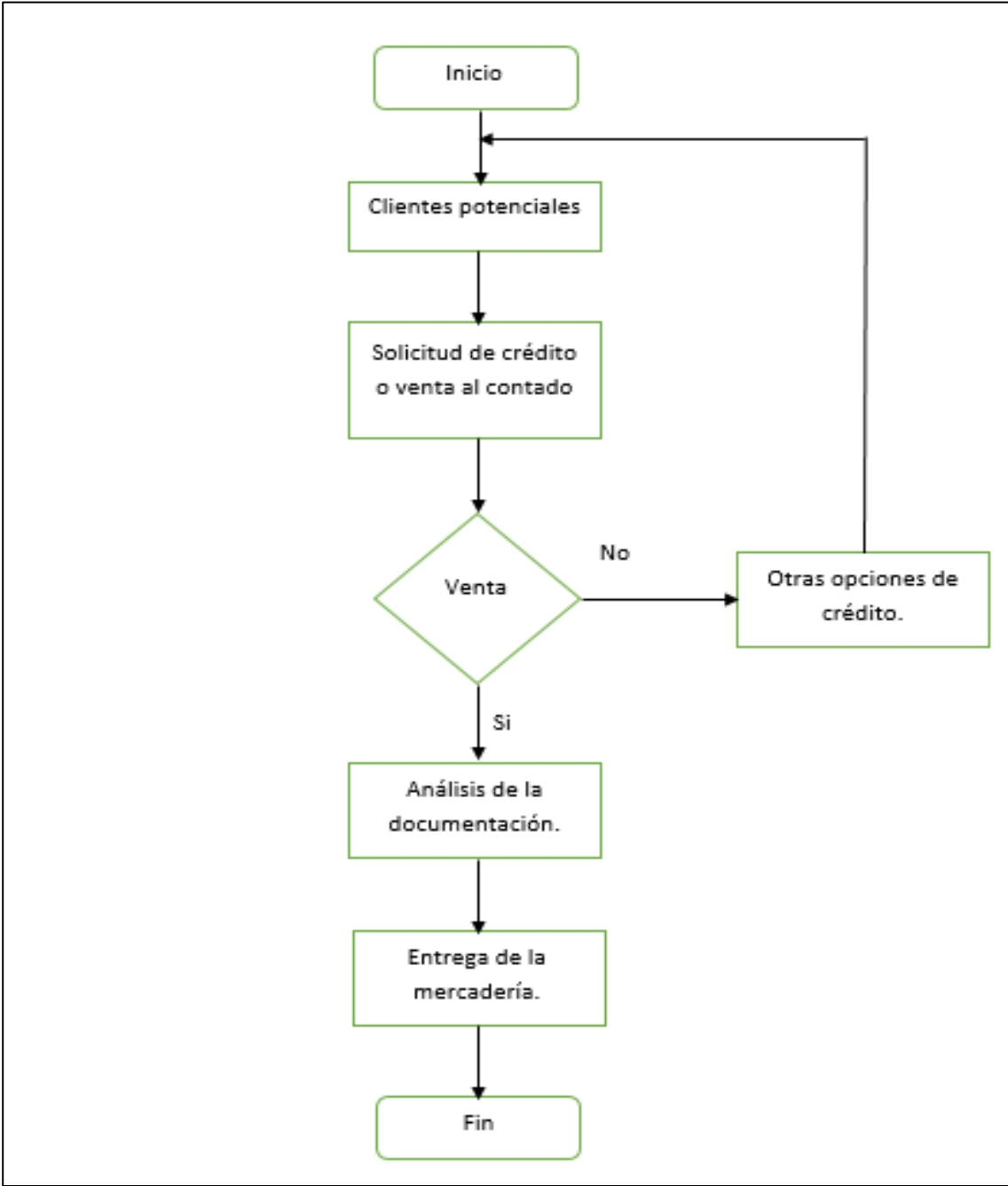


Ilustración 6. Proceso de Venta “AUTOANEXA S.A.” (2019)
Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.14.4 Flujoograma de Proceso de Compra.

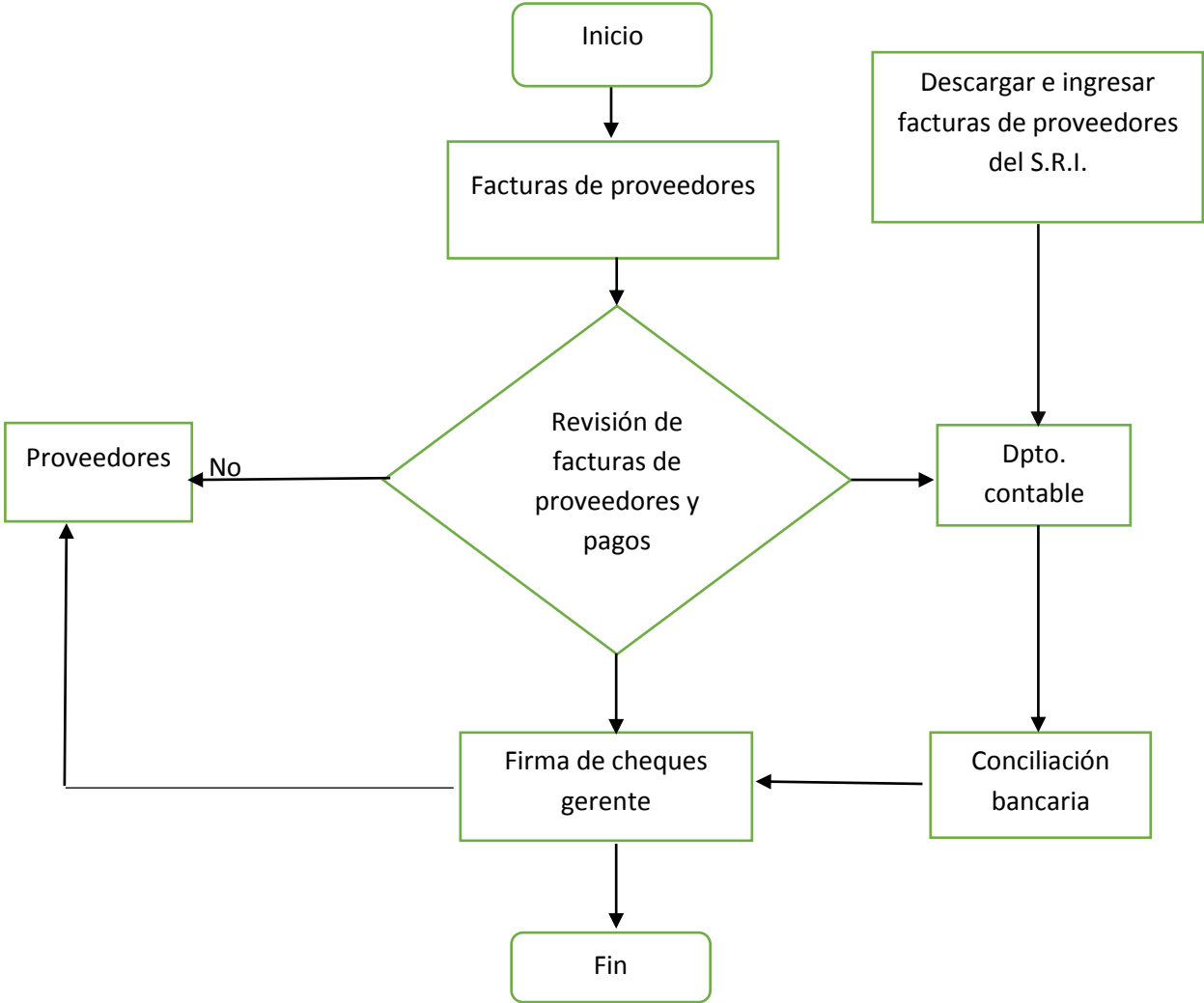


Ilustración 7. Proceso de Compra “AUTOANEXA S.A.” (2019)
Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.14.5 Flujograma de Inventario.

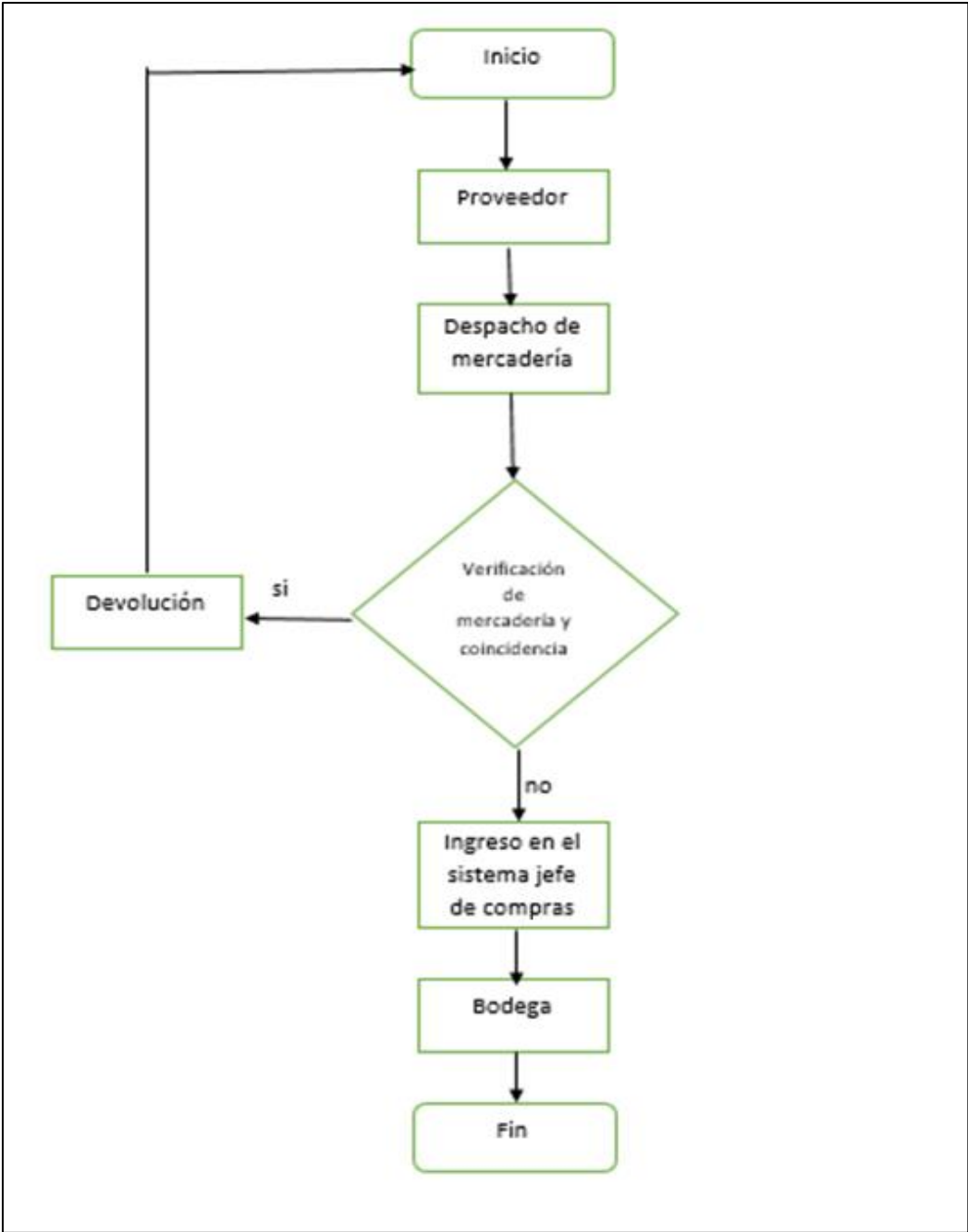


Ilustración 8. Inventario “AUTOANEXA S.A.” (2019)
Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.15 Narrativas de los Procesos

3.15.1 Efectivo y Equivalente al efectivo

3.15.1.1 Caja Chica.

La caja chica es controlada por el jefe administrativo, a él le llegan las facturas de proveedores, combustible, peajes, etc. Existen dos cajas chicas en “**AUTOANEXA S.A.**” una en Guayaquil cuyo monto es de \$250.00 y una de ventas al por mayor en Milagro con un valor de \$150.00.

Una vez que la caja ha llegado a su monto máximo, las facturas son enviadas al departamento contable para su revisión, ingreso en el sistema y su reposición, para ambas caja chica se realizan arqueos semanalmente.

3.15.1.2 Caja General.

La caja general al igual que la caja chica, son controladas por el jefe administrativo, en la caja general se registran todos los cobros hechos por los locales y las ventas al por mayor, estos cobros pueden ser: en cheque, efectivo, tarjeta de crédito y cuentas por cobrar, así como también facturas de proveedores que superan el monto máximo de caja chica, gastos de la empresa, notas de crédito y retenciones, la caja general es cuadrada y contabilizada todos los días por el departamento contable.

3.15.1.3 Bancos.

En la empresa “**AUTOANEXA S.A.**” en el año 2016 - 2017 contaba con dos cuentas corrientes, cada una en un banco distinto, estos son: Banco del Pacifico y Banco Amazonas, las conciliaciones bancarias las realiza el departamento contable y dos veces a la semana son enviadas al gerente general, presidente y socios de la compañía para su revisión y toma de decisiones.

3.15.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar tienen un periodo de 30 días con excepción a algunos clientes que se le permite tener un crédito a 60 días.

Las cuentas por cobrar en esta empresa solo generan un 15% de todos sus ingresos tienen una rotación de casi once veces al año según el ratio de cuentas por cobrar.

3.15.2.1 Cobranzas y Pagos a Proveedores.

Las cobranzas y pagos a proveedores son responsabilidad del asistente de cobranzas y asistente administrativo, también tiene relación con el departamento de ventas, se encargan de receiptar todos los valores recibidos por las ventas al por mayor y ventas de los locales y su respectivo recibo de cobro generado en la venta, revisión de cuadros de caja, además se encarga de pagos a proveedores, cobros y análisis de las cuentas por cobrar más antiguas y de enviar el dinero, cheques, cheques pos fechados que ya han llegado a su periodo de cobro al banco.

Las políticas de este departamento han sido estipuladas de forma empírica por los dueños de la empresa, con alguna sugerencia del departamento contable ya que no existen manuales de procedimientos.

3.15.2.2 Límites de crédito y términos de pago.

Los límites de crédito están sujetos al tipo de como también los términos de pago, estos factores dependen también de la capacidad de pago del cliente y el volumen de crédito es discutido con el cliente ya que para dar un crédito se analiza el riesgo que representa este cliente y así se dejará establecido el límite de crédito para cada cliente.

3.15.2.3 Proceso de crédito para clientes.

El proceso de crédito para un cliente comienza con:

- Datos de la persona natural o jurídica
- Copia de cédula y papeleta de votación o RUC de la persona natural o jurídica

Se analiza el tipo de negocio del cliente ya que por lo general es para locales de distribución, después de esto se hace un breve análisis en el buró de crédito para ver la calificación del cliente y su capacidad de pago y según esto se aprueba el crédito y se estipula el volumen que puede comprar el cliente.

3.15.2.4 Periodo de crédito de las Cuentas por Cobrar.

El periodo de crédito de las cuentas por cobrar es solo de 30 días plazo, pero hay excepciones de clientes que se le da crédito hasta 60 días, esto depende mucho de la capacidad de pago del cliente y del tiempo que tenga como cliente en la empresa “AUTOANEXA S.A.” y de sus atrasos en los pagos.

3.15.2.5 Forma de cobro de las Cuentas por Cobrar.

El proceso de cobro del cliente se realiza al siguiente mes de la compra, mediante una llamada de recordatorio unos días antes, si el cliente no se ha acercado a cancelar la deuda se le realiza otra llamada de cobro y si la cuenta está muy atrasada las formas de cobro se van realizando de una manera más estricta, se cierra el crédito del cliente y se notifica al buró de crédito para que bajen su calificación de crédito.

3.15.2.6 Departamento de ventas y ventas al por mayor.

Este departamento está conformado por cuatro personas de ventas al por mayor y cuatro personas de ventas en locales, estas personas se encargan de distribuir el producto a los clientes, pero solo se da crédito en las ventas al por mayor, las personas de locales no tienen permiso dar crédito ya que son ventas pequeñas.

3.15.2.7 Proceso de ventas al por mayor.

El proceso de venta se genera después de que el cliente ha pasado el proceso para verificar si es sujeto de crédito, el cliente debe llenar un recibo de cobro donde se llenan los datos del cliente, la forma de pago y el valor total de la venta la forma de pago, el nombre del vendedor y la firma de ambos.

3.15.2.8 Forma de pago de una venta al por mayor.

Las ventas de la empresa “AUTOANEXA S.A.” pueden ser en efectivo, a crédito directo, en cheque y cheque pos fechado o mixto, según la cantidad se estipulan los días de pago, si es una venta con un cheque pos fechado es máximo a 15 días.

3.15.2.9 Provisión de Cuentas Incobrables.

La empresa “AUTOANEXA S.A.” no realiza provisión de cuentas incobrables, ya que el departamento contable indica que las cuentas por cobrar no generan un porcentaje razonable para provisionar estas cuentas y la mayoría de sus ingresos provienen de ventas en efectivo, en cheque y cheques pos fechados.

3.15.2.10 Proceso de verificación de las facturas pertenecientes a proveedores.

Las facturas son entregadas al departamento de cobranzas para su verificación junto con la orden de entrega, luego la mercadería pasa al departamento de bodega para su revisión y las facturas son entregadas al departamento contable.

3.15.3 Cuentas por Pagar

3.15.3.1 Pago e Ingreso de facturas de proveedores.

Las facturas que han pasaron el proceso de verificación de políticas por el asistente de cobranzas, son ingresadas por el departamento contable en el sistema descargándolas de la página WEB del S.R.I., luego son remitidas al gerente general para que firme los cheques que serán cancelados a los proveedores siempre y cuando hayan sido verificado los saldos de los bancos en las conciliaciones bancarias.

3.15.3.2 Políticas de Cuentas por Pagar.

Las políticas son estipuladas por el gerente general y el dueño de la compañía, para las cuentas por pagar, se encuentra:

- Las facturas de los proveedores se cancelan en un periodo máximo de 7 días
- Solo pueden ser canceladas mediante transferencia bancaria o cheques

- La persona encargada de firmar los cheques es el Gerente Financiero de la compañía
- La conciliación de cuentas por pagar es realizada por el departamento contable

3.15.3.3 Conciliación de Cuentas por Pagar.

La conciliación de las cuentas por pagar comienza después de que el departamento contable ingresa las facturas y es emitido el cheque para los pagos, después de esto, dos veces a la semana el gerente general baja los cortes bancarios de las páginas web de los bancos, estos pueden ser:

- Banco Guayaquil
- Banco del Pacifico
- Produbanco
- Banco Amazonas

Posteriormente se procede a realizar la conciliación entre los pagos por transferencias, cheques con los movimientos bancarios y verificar los saldos de los bancos.

3.15.4 Inventario

El departamento de bodega controla y maneja todo el inventario este departamento está conformado por dos personas de bodega un bodeguero y un jefe de bodega que controla la mercadería que ingresa o se despacha y el jefe de compras es el que lleva el control de toda la mercadería disponible y se encarga de hacer pedidos a los proveedores. El método de inventario que se utiliza para contabilizar la mercadería es el método promedio ponderado.

3.15.4.1 Políticas de inventario.

Las políticas de inventario son procedimientos que se han asignado como se ha mencionado antes de una forma empírica y verbal por los dueños de la empresa entre ellas tenemos:

- Todas las compras de inventario deben ser supervisadas por el gerente.
- No podrá salir mercadería sin una orden de despacho firmada por el jefe de compras.

- Todos los ingresos de mercadería se realizarán por el jefe de compras, con su respectiva factura o guía de remisión.
- La toma de inventario en las bodegas se realizará dos veces al año.
- El jefe de compras organizara el cronograma para la toma física de inventario.
- El faltante de inventario será descontado a los encargados de bodega.

3.15.5 Depreciación

La compañía “AUTOANEXA S.A.” utiliza el método de depreciación de línea recta, el cual consiste en dividir el valor del activo a depreciar entre sus años de vida útil:

$$\textit{Depreciación Anual} = \frac{\textit{Valor del Activo}}{\textit{Vida útil del Activo}}$$

NIC 16 indica: “La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.” (Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16).

De acuerdo a la NIC 16, menciona que los activos cuando ya se encuentren listos para operar se deberán depreciar inmediatamente, la vida útil de los activos se podrá establecer de acuerdo a la utilización o necesidad de la compañía.

3.16 Análisis por Procesos para Evaluar Controles

3.16.1 Efectivo y Equivalente al efectivo

En los años 2016 y 2017 no se encontraron variaciones en los saldos contables comparados con los cortes bancarios al 31 de Diciembre, también se realizó un análisis de débitos, pagos y transferencias bancarias que no hayan sido dados de baja, pero no se encontraron pagos que superen el 1 de diciembre.

3.16.1.1 Análisis Bancos Año 2016

Tabla 38. Bancos año 2016 “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Año	Banco	Fecha de corte	Saldo Contable	Depósitos no Ingresados en banco	Ch./ Girados y no Cobrados	Total Saldo Contable	Disponible en Bancos a Dic/2016	Diferencia entre Contabilidad y Bancos
2016	Amazonas	31/12/2016	\$317539,87	\$13455,15	\$106941,56	\$411026,28	\$411.026,28	-
2016	Pacifico	31/12/2016	\$3629,39	-	\$0,00	\$3629,39	\$3629,39	-
TOTAL SALDO			\$321169,26	\$13455,15	\$106941,56	\$414655,67	\$414655,67	-

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.1.2 Análisis Bancos Año 2017

Tabla 39. Bancos Años 2017 “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Año	Banco	Fecha de corte	Saldo Contable	Depósitos no Ingresados en banco	Ch./ Girados y no Cobrados	Total Saldo Contable	Disponible en Bancos a Dic/2017	Diferencia entre Contabilidad y Bancos
2017	Amazonas	31/12/2017	\$215757,59	\$12689,05	\$101588,43	\$304656,97	\$304656,97	-
2017	Pacifico	31/12/2017	\$2436,85	-	\$0,00	\$2436,85	\$2436,85	-
TOTAL SALDO			\$218194,44	\$12689,05	\$101588,43	\$307093,82	\$307093,82	-

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.2 Cuentas por Cobrar

Se realizó un análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar para verificar el proceso de cobranzas de clientes y determinar si existen fallos en las políticas de cobros y en los procesos, también para analizar las cuentas de clientes vencidas y su impacto en los saldos de esta cuenta, a continuación se detalla el siguiente análisis:

3.16.2.1 Cuentas por cobrar totales

Tabla 40. Cuentas por Cobrar totales “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Cuentas por Cobrar Totales	Total	1-30	31-60	61-90	91 En Adel.	Por Vencer
2016	\$166.636,48	\$17.147,28	\$1.037,66	\$7.945,74	\$129.367,04	\$11.139,77
2017	\$126.727,35	\$7.557,45	\$984,54	\$10.689,64	\$88.741,09	\$18.754,63
Diferencias%	-24%	-56%	-5%	35%	-31%	68%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.2.2 Cuentas por cobrar no relacionadas

Tabla 41. Cuentas por Cobrar no relacionadas “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Cuentas por Cobrar no Relacionadas	Total	1-30	31-60	61-90	91 En Adel.	Por Vencer
2016	\$21.643,35	\$10.507,84	\$8,94	\$7.945,74	\$129.367,04	\$11.139,77
2017	\$22.790,70	\$3.703,04	\$291,70	\$41,48	\$88.741,09	\$18.754,63
Diferencias%	5%	-65%	3163%	-99%	-31%	68%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Las cuentas por cobrar en la empresa “AUTOANEXA S.A.” están divididas en relacionadas y no relacionadas. Las no relacionadas solo representan el 14.92% del total de las cuentas por cobrar en el 2016 y en el 2017 representan un 21.92% del total de las cuentas por cobrar.

3.16.2.3 Total de Cuentas por cobrar relacionadas

Tabla 42. Total de Cuentas por Cobrar relacionadas “AUTOANEXA S.A.” (2019)

TOTAL CXC RELACIONADAS 2016	\$144.993,13
TOTAL CXC RELACIONADAS 2017	\$103.936,65
Diferencias %	-28%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.2.4 Total de Cuentas por cobrar no relacionadas

Tabla 43. Cuentas por Cobrar no relacionadas “AUTOANEXA S.A.” (2019)

TOTAL CXC NO RELACIONADAS 2016	\$21.643,35
TOTAL CXC NO RELACIONADAS 2017	\$22.790,70
Diferencias %	5%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Las cuentas por cobrar aumentaron un 5% en comparación al año 2016, ya que hubo un incremento en el número de clientes, también las cuentas que superan los 90 días se vieron afectadas con una disminución del 31%, esto se debió a pagos que se dieron entre compañías relacionadas, esta disminución se generó por un mayor control en las cobranzas.

Nota:

Se encontró deficiencia en los controles y los accesos al sistema en los usuarios de algunos empleados de venta, que podían modificar cobros ya ingresados o ingresar un cobro con fechas posteriores a 1 día y esto generó pérdidas en el año 2016 que hacían a los \$12,000.00, acabe aclarar que estos problemas se han ido corrigiendo en transcurso del año 2017.

3.16.3 Cuentas por Pagar.

Se realizó un análisis de antigüedad de las cuentas por pagar en la empresa “AUTOANEXA S.A.” están divididas en cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas, en esta cuenta también están incluidos rubros como: impuestos, finiquitos y fondos de caja chica.

3.16.3.1 Cuentas por pagar totales

Tabla 44. Cuentas por Pagar totales “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Cuentas por Pagar Totales	Total	1-30	31-60	61-90	91 En Adel.	Por Vencer
2016	\$677.622,12	\$47.281,88	\$14.136,99	\$6.629,76	\$528.845,02	\$80.728,47
2017	\$815.216,46	\$16.245,05	\$12.002,00	\$15.699,26	\$586.222,82	\$185.047,33
Diferencias%	20%	-66%	-15%	137%	11%	129%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.3.2 Cuentas por pagar no relacionadas

Tabla 45. Cuentas por Pagar no relacionadas “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Cuentas por Pagar no Relacionadas	Total	1-30	31-60	61-90	91 En Adel.	Por Vencer
2016	\$105.777,47	\$23.479,87	\$5.014,68	\$349,49	\$5,22	\$78992,92
2017	\$194.600,73	\$6.637,06	\$3.553,99	\$812,50	\$4.539,03	\$181.379,71
Diferencias%	84%	-72%	-29%	132%	86%	130%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.3.3 Total de Cuentas por pagar relacionadas

Tabla 46. Total de Cuentas por Pagar relacionadas “AUTOANEXA S.A.” (2019)

TOTAL CXP RELACIONADAS 2016	\$561.018,56
TOTAL CXP RELACIONADAS 2017	\$618.294,17
Diferencias %	10%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.3.4 Total de Cuentas por pagar no relacionadas

Tabla 47. Total de Cuentas por Pagar no relacionadas “AUTOANEXA S.A.” (2019)

TOTAL CXP NO RELACIONADAS 2016	\$105.777,47
TOTAL CXP NO RELACIONADAS 2017	\$194.600,73
Diferencias %	-84%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.3.5 Total de Cuentas por pagar al 2016

Tabla 48. Total de Cuentas por Pagar al 2016 “AUTOANEXA S.A.” (2019)

TOTAL CTAS. POR PAGAR AL 31-12-2016	\$677.622,12
Otros impuestos por pagar	\$-8.548,61
Finiquito por pagar	\$-2.007,15
Fondo de caja chica	\$-270,33
Cuentas por Pagar Proveedores en general 31-12-2016	\$666.796,03

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

3.16.3.6 Total de Cuentas por pagar al 2017

Tabla 49. Total de Cuentas por Pagar al 2017 “AUTOANEXA S.A.” (2019)

TOTAL CTAS. POR PAGAR AL 31-12-2017	\$815.216,46
Otros impuestos por pagar	\$-2.059,94
Finiquito por pagar	\$-5,22
Fondo de caja chica	\$-256,4
Cuentas por Pagar Proveedores en general 31-12-2017	\$812.894,90

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Las cuentas por pagar no relacionadas se incrementaron un 84% en el año 2017 su incremento se debió a que la compañía adquirió más inventario y deudas con los proveedores por la demanda de más clientes por otra parte las cuentas por pagar relacionadas tuvieron un aumento del 10% en comparación al año 2016 este aumento fue mínimo.

3.16.4 Inventario

El inventario es toda la mercadería que la empresa posee y le ayuda a generar su utilidad, esta mercadería se genera por compras de productos a los diferentes proveedores, el inventario está controlado en la empresa “AUTOANEXA S.A.” por el departamento de bodega y el jefe de compras.

3.16.4.1 Stock de productos en unidades

Tabla 50. Stock de productos “AUTOANEXA S.A.” (2019)

Año	Stock de producto en unidades	Costo promedio	Costo total	Último costo	Total costo unitario	Faltante de inventario	% En comparación a la existencia total
2016	105.122	\$11.259,59	\$334.166,91	\$11.212,13	\$333.396,08	\$-770,83	-0,23%
2017	138.418	\$10.198,28	\$423.343,58	\$10.166,38	\$420.811,87	\$-2.531,71	-0,60%
Porcentaje	32%	-9%	27%	-9%	26%	228%	

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

El inventario tuvo un aumento del 32%, esto se debe a la adquisición de un mayor volumen de mercadería para la venta, el costo promedio también disminuyó esto sucede generalmente porque se compró a un menor valor, el valor generado en diferencia de valores que

tuvo 228% de diferencia se debe a los faltantes de inventario pero en comparación con el volumen total del inventario es una cantidad mínima que no representa ni el 1% del valor total.

3.16.5 Depreciación

Según la revisión de los Estados Financieros se observó que si se cumple con lo establecido en la NIC 16 (cargo por depreciación por activos fijos), ya que si realizan la gestión correspondiente en las depreciaciones con los años de vida útil que le corresponden, es importante mencionar que se debe registrar la compra y la depreciación en el tiempo adecuado, para que los Estados Financieros presenten razonabilidad.

3.16.6 Ingresos y Gastos

Se analizaron la cuentas principales del Estado de Resultados Integrales y su afectación en los Estados Financieros en comparación del año 2016 con el 2017, no se ha visto muy afectado por lo tanto las cuentas expresan razonabilidad, el incremento de costos y gastos se dio por un aumento en las ventas. Por otra parte se analizaron también los controles en el manejo de estas cuentas y no se han visto afectados por malos ingresos.

3.16.6.1 Análisis comparativo 2016- 2017

Tabla 51. Análisis Comparativo Estado de Resultados “AUTOANEXA S.A.” (2019)

ANÁLISIS COMPARATIVO DE ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
	2016	2017	VARIACIÓN	% DE VARIACIÓN
VENTAS	\$1.549.493,44	\$1.557.708,91	\$8.215,47	1%
GASTOS OPERACIONALES	\$273,555.40	\$284.149,16	\$10.593,76	4%
GASTOS DE VENTAS	\$167,377.55	\$177.071,00	\$9.693.41	6%
GASTOS DE FINANCIEROS	\$3,558.97	\$3.055,11	\$-503,86	-14%

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

El presente plan investigativo se efectuó en la empresa “AUTOANEXA S.A.”, en base a la información entregada por la empresa, se desarrolló mediante el uso de distintas herramientas como cuestionarios de control interno, entrevistas, revisión de procesos y análisis de ratios financieros, que permitieron conocer la situación de la compañía y el efecto que tiene el control interno en los Estados Financieros.

En base a la revisión realizada en la compañía “AUTOANEXA S.A.”, se recomienda la siguiente herramienta como implementación en la empresa, la cual es primordial para el correcto funcionamiento de la misma.

4.1 Manuales de Funciones por Competencias

En la investigación se determinó la falta de manuales de funciones en todas las áreas de la compañía, por lo cual es importante que se aplique esta guía para poder cumplir con los funciones y políticas que estarán estipulados en ellos, de esta manera los empleados tendrán una visión más clara de las actividades que deben realizar con eficiencia y eficacia, logrando resultados óptimos para la empresa.

4.1.1 Manuales de Funciones por Competencias (Área Contable).

Tabla 52. Manual de funciones “ÁREA CONTABLE”

EMPRESA: “AUTOANEXA S.A.”	
Manual de Funciones por Competencias	Área: Contable
<u>Perfil Profesional:</u>	<u>Descripción:</u>
<u>Educación:</u> Nivel Superior Profesional en Ciencias Administrativas y Contables (CPA)	Manejar los asuntos contables del día a día, cumplir con lo delegado por la Gerencia General con el fin de brindar información actualizada de los recursos financieros.
<u>Experiencia:</u> 2 años en puestos similares	<u>Funciones:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de reportes ingresos – compras • Actualización diaria de saldos bancarios – estados de cuenta • Elaboración de egresos e ingresos • Actualización del presupuesto • Revisión de reportes, facturación y cobros • Conciliación bancaria • Rotación de cuentas por cobrar • Asientos de diario • Pago a proveedores • Declaraciones de Impuestos • Arqueo de caja • Provisiones • Anexos transaccionales • Elaboración de Estados Financieros
<u>Habilidades:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Trabajo en equipo ✓ Responsabilidad ✓ Ética y Moral ✓ Habilidad de comunicación ✓ Puntualidad 	
<u>Organización:</u>	<u>Responsabilidades:</u>
Reporta: Gerencia General Supervisa:	Personal encargado de la razonabilidad y confiabilidad de la información contable.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

4.1.2 Manuales de Funciones por Competencias (Área Administrativa).

Tabla 53. Manual de funciones “ÁREA ADMINISTRATIVA”

EMPRESA: “AUTOANEXA S.A.”	
Manual de Funciones por Competencias	Área: Administrativa
<u>Perfil Profesional:</u>	<u>Descripción:</u>
<u>Educación:</u> Nivel Superior Profesional en Ciencias Administrativas y Contables (CPA)	Vigilar y coordinar que la administración de talento humano, financiero, contable, se ejecuten bajo las normativas aplicables.
<u>Experiencia:</u> 1 o 2 años en puestos similares	<u>Funciones:</u>
<u>Habilidades:</u> ✓ Manejo del personal ✓ Responsabilidad ✓ Trabajo bajo presión ✓ Habilidad de comunicación ✓ Colaboración	<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de Talento Humano • Asegurar el correcto desempeño del personal a su cargo • Manejo de planillas del IESS • Aviso de entradas y salidas del personal • Manejo del portal de Ministerio del trabajo • Pago de nómina • Pago de Beneficios Sociales • Elaboración de Actas de finiquito
<u>Organización:</u>	<u>Responsabilidades:</u>
Reporta: Gerencia General Supervisa: Áreas en general	Personal responsable de las actividades que se desempeñan en la compañía, con el fin de brindar un ambiente laboral ideal.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

4.1.3 Manuales de Funciones por Competencias (Área de Ventas).

Tabla 54. Manuales de funciones “ÁREA DE VENTAS”

EMPRESA: “AUTOANEXA S.A.”	
Manual de Funciones por Competencias	Área: Ventas
Perfil Profesional:	Descripción:
Educación: Nivel Superior Profesional en Ingeniería Comercial	Personal responsable de coordinar el desarrollo de estrategias de cobranzas, dar asesoría al consumidor de manera eficiente y eficaz.
Experiencia: 2 años en puestos similares	Funciones:
Habilidades: ✓ Productividad ✓ Responsabilidad ✓ Trabajo bajo presión ✓ Habilidad de comunicación ✓ Orientación al cliente	<ul style="list-style-type: none"> • Ventas al consumidor • Gestión de cobranzas • Elaborar reportes sobre estado de cobranza de los clientes • Coordinar los pagos correspondientes según la facturación • Diseñar planes de pago para clientes con cartera vencida • Mantener la cartera de clientes con información al día • Asesoría al cliente
Organización:	Responsabilidades:
Reporta: Departamento Contable Supervisa:	Asegurar el proceso de venta, brindando una correcta asesoría de productos y promociones a los clientes.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

4.1.4 Manuales de Funciones por Competencias (Área de Sistemas).

Tabla 55. Manuales de funciones “ÁREA DE SISTEMAS”

EMPRESA: “AUTOANEXA S.A.”	
Manual de Funciones por Competencias	Área: Sistemas
<i>Perfil Profesional:</i>	<i>Descripción:</i>
<i>Educación:</i> Nivel Superior Profesional en Ingeniería en Sistemas	Personal responsable de dar soporte tecnológico a los usuarios de la compañía.
<i>Experiencia:</i> 2 años en puestos similares	<i>Funciones:</i>
<i>Habilidades:</i> ✓ Innovador ✓ Responsabilidad ✓ Habilidad de comunicación ✓ Colaboración ✓ Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> • Dar apoyo tecnológico al personal • Actualización de programas • Actualización de software • Actualización de licencias • Mantenimiento a equipos electrónicos • Respaldo de archivos • Colaborar con la creación de nuevos proyectos tecnológicos • Dar asesorías al personal sobre programas que se utilizan
<i>Organización:</i> <i>Reporta:</i> Departamento Administrativo <i>Supervisa:</i>	<i>Responsabilidades:</i> Actualizar programas en los distintos servidores.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

4.1.5 Manuales de Funciones por Competencias (Área de Bodega).

Tabla 56. Manual de funciones “ÁREA DE BODEGA”

EMPRESA: “AUTOANEXA S.A.”	
Manual de Funciones por Competencias	Área: Bodega
<u>Perfil Profesional:</u>	<u>Descripción:</u>
<u>Educación:</u> Nivel Superior Profesional en Ingeniería Industrial o carreras afines	Organizar y supervisar las actividades de recepción, almacenamiento, despacho y control de existencias de la bodega de la compañía.
<u>Experiencia:</u> 1 o 2 años en puestos similares	<u>Funciones:</u>
<u>Habilidades:</u> ✓ Responsabilidad ✓ Organización ✓ Planificación ✓ Honestidad ✓ Trabajo bajo presión	<ul style="list-style-type: none"> • Registrar la entrada y salida de mercadería • Llevar un control mensual de la mercadería en stock • Inspeccionar el estado de mercaderías • Reportes de daños de mercaderías • Mantener una adecuada distribución de la mercadería • Supervisar el despacho de mercadería • Realizar toma física de inventarios • Compra de Mercadería
<u>Organización:</u> Reporta: Departamento Contable Supervisa:	<u>Responsabilidades:</u> Control total de las actividades de entrada y salida de mercaderías.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

4.2 Matriz de Riesgo

Tabla 57. Matriz de Riesgo “AUTOANEXA S.A.” (2019)

RIESGO IDENTIFICADO	CONSECUENCIA	RIESGO				SUGERENCIAS PARA FORTALECER LOS CONTROLES
		IMPACTO	PROBABILIDAD	RIESGO TOTAL	BAJO MEDIO ALTO	
FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA	<ul style="list-style-type: none"> Falta de eficiencia y eficacia Desactualización de información 	3	4	12	ALTO	Realizar capacitaciones periódicamente, para mantener al personal actualizado en cuanto a normas, leyes y nuevos procedimientos aplicables.
FALTA DE MANUALES DE POLÍTICAS Y FUNCIONES	<ul style="list-style-type: none"> Duplicidad de funciones Desconocer a quien comunicar resultados o problemas 	4	3	12	ALTO	Implementar el manual de funciones por cada área, para que el personal tenga conocimiento del rol que desempeña y las funciones a realizar.
NO MANTENER LA CARTERA DE CLIENTES ACTUALIZADA	<ul style="list-style-type: none"> Confusión en cobros Retraso en información veraz 	3	3	9	MEDIO	Realizar análisis diarios de la cartera de clientes, con los saldos al día, para mantener la información actualizada.
NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA DIARIAMENTE	<ul style="list-style-type: none"> Faltantes o sobrantes de caja Desfalco 	3	3	9	MEDIO	Realizar cuadros de caja diariamente, para poder percatarse si existe alguna irregularidad en el día y resolver la novedad presentada.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 58. Medición de los Niveles de Riesgo

IMPACTO	1 = INSIGNIFICANTE	2 = LEVE	3 = MODERADO	4 = GRAVE	5 = CATASTRÓFICO
RIESGO	0 – 5 = BAJO	6 – 10 = MEDIO	11 O MÁS = ALTO		

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 59. Matriz de Riesgo “AUTOANEXA S.A.” (2019)

RIESGO IDENTIFICADO	CONSECUENCIA	RIESGO				SUGERENCIAS PARA FORTALECER LOS CONTROLES
		IMPACTO	PROBABILIDAD	RIESGO TOTAL	BAJO MEDIO ALTO	
ENVÍO DE FACTURAS ATRASADAS	<ul style="list-style-type: none"> • Declaraciones atrasadas • Retenciones pendientes 	3	3	9	MEDIO	Enviar facturas al departamento contable de manera diaria o al momento de ser receiptadas, para evitar atrasos en las declaraciones.
NO SE REGISTRA LA ENTRADA Y SALIDA DE MERCADERIA	<ul style="list-style-type: none"> • Stock desactualizado • Problemas en el inventario 	4	3	12	ALTO	Llevar un registro de la información actualizada en cuanto a la entrada y salida de mercadería, para poder verificar el giro del negocio con mayor exactitud.
DEPÓSITOS DEL GIRO DEL NEGOCIO SIN SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Malversación de dinero • Pérdida intencional de dinero o documentos 	3	4	12	ALTO	Supervisar los depósitos a realizar antes de enviar los respectivos pagos al banco, con el conteo monetario o en cheques por una persona adicional, ajena a la que realiza el trámite.
SISTEMA CON NUMEROSA ACCESIBILIDAD AL PERSONAL	<ul style="list-style-type: none"> • Robo de información relevante • Desfalco 	3	3	9	MEDIO	Restringir el sistema a los usuarios, para evitar que tengan acceso a información confidencial sin ser antes solicitada o autorizada por el Gerente General.

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

Tabla 60. Medición de los Niveles de Riesgo

IMPACTO	1 = INSIGNIFICANTE	2 = LEVE	3 = MODERADO	4 = GRAVE	5 = CATASTRÓFICO
RIESGO	0 – 5 = BAJO	6 – 10 =MEDIO	11 O MÁS = ALTO		

Elaborado por: Arroyo Castro, N.; Guzmán Olvera, F. (2019)

CONCLUSIONES

El presente trabajo investigativo tiene como finalidad evaluar el control interno que tiene la compañía “AUTOANEXA S.A.”, luego de realizar las encuestas, entrevistas a expertos, análisis de las cuentas, los procesos que se llevan a cabo y su afectación en los Estados Financieros dan como resultado las siguientes conclusiones:

- ❖ El personal de la compañía no cuenta con capacitaciones periódicas para actualizar sus conocimientos y desarrollar las funciones de manera óptima, esto ocasiona inconvenientes al momento de su desempeño diario.
- ❖ No se realizan arqueos de caja chica diarios y no existe supervisión por parte del Gerente General de los vales de caja que son entregados al departamento contable para su debido ingreso en el sistema y posterior reposición.
- ❖ Se observó que el sistema es frágil en cuanto a la accesibilidad de información, dicho acceso lo tienen los vendedores y cobranzas, pese a que esto en algún momento ocasionó pérdidas en la compañía.
- ❖ Los depósitos diarios son enviados al banco por una sola persona, sin que haya un debido control o exista una revisión de los valores cuantificados que se están enviando al banco.
- ❖ El departamento administrativo no envía las facturas a tiempo al departamento contable para su debido ingreso, esto ocasiona que existan facturas y retenciones pendientes y que estas no sean declaradas dentro del mes en curso.
- ❖ Existen problemas con el inventario ya que no se registran las entradas y salidas de la mercadería de manera adecuada y por ende no llevan un control actualizado en el stock de inventarios.

- ❖ En el análisis de ratios financieros se identificaron problemas en la rotación del inventario anual, rota muy pocas veces en el año y esto ocasiona que lo invertido no se haga efectivo con rapidez.

- ❖ La compañía no posee manuales de políticas y procedimientos establecidos, estos se encuentran estipulados solamente de forma verbal y de manera empírica por los dueños de la compañía.

RECOMENDACIONES

Al terminar la evaluación de control interno en la compañía “AUTOANEXA S.A.” se sugiere que entre los procesos que se debería optimizar se encuentran:

- Capacitar al personal de la compañía para que tengan un mejor desempeño en las distintas áreas y que puedan ejercer sus labores de manera eficiente y eficaz.
- Realizar arqueos de caja chica diariamente, al inicio y cierre del día para un mayor control y evitar que se presenten faltantes o sobrantes, en cuanto al proceso de los vales de caja que se entreguen el departamento contable, deben estén debidamente autorizados y firmados por el Gerente General.
- Fortalecer y restringir la accesibilidad en el sistema al personal en general, supervisando las cuentas por cobrar en efectivo y a crédito que se ingresan en el sistema, para evitar pérdidas en la compañía.
- Es importante que exista una adecuada segregación de funciones de la persona encargada de los depósitos, con la finalidad de evitar que esta persona haga uso indebido de estos activos, perjudicando a la compañía y en la transparencia de los Estados Financieros.
- Es necesario que la compañía a través de su departamento administrativo pueda almacenar el envío de facturas al departamento contable y las mismas puedan ser ingresadas, generadas y consideradas en la declaración en el tiempo oportuno, evitando contratiempos en la compañía.
- Registrar la entrada y salida de mercadería a medida de que se procesen y tener un mayor control en el stock de inventarios para que la información se encuentre siempre actualizada.

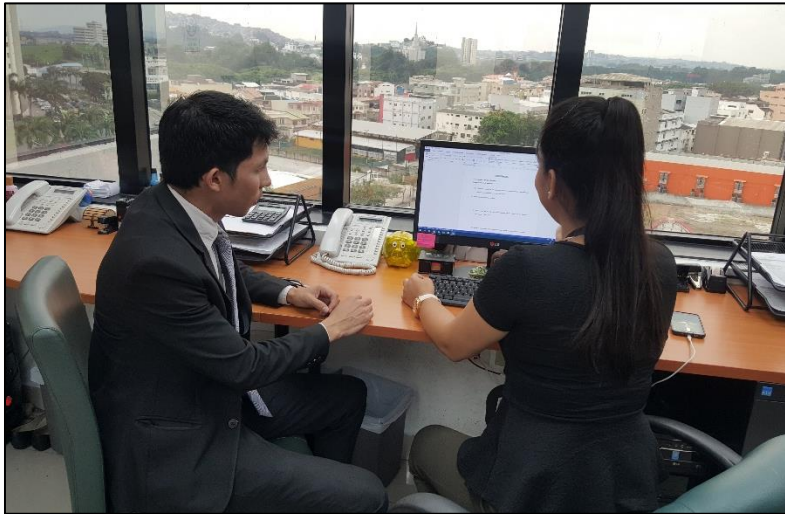
- El jefe de compras debe tomar las medidas pertinentes, realizando un análisis del inventario, para identificar el problema y minimizar el volumen de compra de mercadería, ya que un inventario sin la rotación apropiada genera pérdidas.
- Implementar manuales de políticas y procedimientos para que el personal pueda tener mayor conocimiento en las funciones a realizar, saber a quién dirigirse para comunicar los resultados obtenidos o los problemas presentados.

A pesar de estos hallazgos, la compañía en la mayoría de sus procesos expresa razonabilidad, pero si se perfeccionaran estos inconvenientes la compañía podría ser más rentable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un enfoque integral*. Mexico: Pearson Educación .
- Barquero, M. (2013). *Manuel Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos Del Control Interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, M. C. (2005). *Segundo Programa de Preparación Económica para Cuadros*. La Habana, Cuba: Combinado de Periódicos Granma.
- Estupiñán Gaitán, R. (2017). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIF* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Estupiñán, G. R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- García, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoria*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Morales, H. S. (2012). *Introduccion a la auditoria*. Mexico: RED TERCER MILENIO S.C.
- Román Fuentes, J. (2017). *Estados Financieros Básicos*. Editorial ISEF Empresa Líder.

ANEXO 1: EVIDENCIAS



Evidencia 1: Entrevista a CPA. Elvis Meza D.



Evidencia 2: Entrevista a CPA. Jair Rubira F.



Evidencia 3: Cuestionario de Control Interno a Contador



Evidencia 4: Cuestionario de Control Interno a Asistente Contable



Evidencia 5: Cuestionario de Control Interno a Jefe Administrativo



Evidencia 6: Cuestionario de Control Interno a Asistente Administrativa



Evidencia 7: Cuestionario de Control Interno a Supervisor de Ventas



Evidencia 8: Cuestionario de Control Interno a Vendedora



Evidencia 9: Cuestionario de Control Interno a Jefe de Sistemas



Evidencia 10: Cuestionario de Control Interno a Jefe de Bodega