



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA: “INVESTIGACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN OPERATIVA EFICIENTE
MEDIANTE EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN CONSEES CÍA.
LTDA., EMPRESA CUYA ACTIVIDAD ES DE CONSULTORÍA CIVIL EN LA
CIUDAD DE GUAYAQUIL”**

**AUTORES: CONTRERAS CÓRDOVA EVELYN KARINA
 GUACHO GUACHO FREDDY PAÚL**

TUTOR DE TESIS: ING. JOSÉ HIDALGO TORRES

GUAYAQUIL, DICIEMBRE 2015

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: “Investigación de la Administración Operativa eficiente mediante el mejoramiento del Control Interno en Consees Cía. Ltda. , Empresa cuya actividad es de Consultoría Civil en la Ciudad de Guayaquil”.		
		REVISORES:
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil		FACULTAD: Facultad de Ciencias Administrativas
CARRERA: Contador Público Autorizado (C.P.A)		
FECHA DE PUBLICACIÓN:		N° DE PÁGS.: 111
ÁREA TEMÁTICA:		
PALABRAS CLAVES: <i>Indicadores</i>		
RESUMEN: La presente investigación servirá como herramienta de apoyo para mejorar el control interno. Tiene como objetivo principal la mejora de procedimientos y métodos de controles tanto administrativos como contables, la forma adecuada de llevar los recursos materiales, financieros para así generar confianza y que sus resultados sean de calidad para la correcta toma de decisiones a futuro.		
N° DE REGISTRO(en base de datos):		N° DE CLASIFICACIÓN: N°
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF	☒ SI	☐ NO
CONTACTO CON AUTORES: Contreras Córdova Evelyn Karina Guacho Guacho Freddy Paúl	Teléfono: 0996128177 0959165418	E-mail: evycon@hotmail.com freddy_p_g1991@hotmail.com
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN	Nombre:	
	Teléfono:	

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA	I
FICHA DE REGISTRO	II
CAPTURA DEL ANTIPLAGIO	III
ÍNDICE GENERAL	IV
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	V
CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGA	VI
RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
DEDICATORIA	IX
RESUMEN	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN	XII
ANTECEDENTES	XIV
SUMARIO ANALÍTICO	XIX
ÍNDICE DE TABLA	XXII
ÍNDICE DE FIGURAS	XXIII

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

HABIENDO SIDO NOMBRADO, **ING. JOSÉ HIDALGO TORRES**, COMO TUTOR DE TESIS DE GRADO COMO REQUISITO PARA OPTAR POR TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO PRESENTADO POR LOS EGRESADOS:

CONTRERAS CÓRDOVA EVELYN KARINA CON **C.I # 092890644-5**,

GUACHO GUACHO FREDDY PAÚL CON **C.I# 092881432-6**.

TEMA: “INVESTIGACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN OPERATIVA EFICIENTE MEDIANTE EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN **CONSEES CÍA. LTDA.**, EMPRESA CUYA ACTIVIDAD ES DE CONSULTORÍA CIVIL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”.

CERTIFICO QUE: HE REVISADO Y APROBADO EN TODAS SUS PARTES, ENCONTRÁNDOSE APTO PARA SU SUSTENTACIÓN.

Ing. José Hidalgo Torres Mgdes.

TUTOR DE TESIS

CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGA

Quien suscribe el presente certificado, se permite informar que después de haber leído y revisado gramaticalmente el contenido de la tesis de grado de Contreras Córdova Evelyn Karina con **C.I. # 092890644-5** y Guacho Guacho Freddy Paúl con **C.I. # 092881432-6**

Cuyo tema es:

“Investigación de la Administración Operativa eficiente mediante el mejoramiento del Control Interno en **Consees Cía. Ltda.**, empresa cuya actividad es de Consultoría Civil en la Ciudad de Guayaquil”.

Certifico que es un trabajo de acuerdo a las normas morfológicas, sintácticas y simétricas vigentes.

ATENTAMENTE

RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR

POR MEDIO DE LA PRESENTE CERTIFICO QUE LOS CONTENIDOS DESARROLLADOS EN ESTA TESIS SON DE ABSOLUTA PROPIEDAD Y RESPONSABILIDAD DE CONTRERAS CÓRDOVA EVELYN KARINA CON C.I. #092890644-5 Y GUACHO GUACHO FREDDY PAÚL CON C.I. #092881432-6, CUYO TEMA ES:

“INVESTIGACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN OPERATIVA EFICIENTE MEDIANTE EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN **CONSEES CÍA. LTDA.**, EMPRESA CUYA ACTIVIDAD ES DE CONSULTORÍA CIVIL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”.

DERECHOS QUE RENUNCIAMOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, PARA QUE HAGA USO COMO A BIEN TENGA.

Contreras Córdova Evelyn Karina
092890644-5

Guacho Guacho Freddy Paúl
092881432-6

AGRADECIMIENTO

MI AGRADECIMIENTO A LOS SOCIOS DE LA EMPRESA CONSEES CIA. LTDA. AL FACILITARME LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA HACER POSIBLE EL DESARROLLO DE ESTE TRABAJO.

DE MANERA ESPECIAL A LOS DOCENTE DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS POR SU VALIOSOS CONOCIMIENTOS IMPARTIDOS EN MI FORMACIÓN PROFESIONAL Y A MI COMPAÑERO FREDDY GUACHO POR SU RESPONSABILIDAD Y EMPEÑO EN LA ELABORACIÓN DE LA PRESENTE INVESTIGACIÓN.

Evelyn Contreras

MI AGRADECIMIENTO SINCERO A DIOS POR LA SABIDURÍA Y FORTALEZA, MIS PADRES Y A TODOS LOS QUE CONFIARON EN MÍ, EN MI CAPACIDAD, CONSTANCIA E INSISTENCIA AL DESARROLLAR ESTE PROYECTO.

A MI COMPAÑERA DE GRUPO POR EL ESFUERZO A PESAR DE NUESTRAS DIFERENCIAS, NOS MANTUVIMOS FIRMES EN DESARROLLAR Y CULMINARLO JUNTOS.

GRACIAS A LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS POR LA OPORTUNIDAD DE FORMARME EN EL CAMPO PROFESIONAL Y AL ING. JOSÉ HIDALGO TORRES POR SU TIEMPO, DEDICACIÓN, INSTRUCCIÓN, ORIENTACIÓN PARA CULMINAR CON EL PRESENTE TRABAJO INVESTIGATIVO.

Freddy Guacho

DEDICATORIA

CON MUCHO CARÍÑO Y APRECIO QUIERO DEDICAR EL PRESENTE TRABAJO A DIOS TODO PODEROSO.

A MIS PADRES, LUIS Y MERCEDES QUE A LO LARGO DE MIS ESTUDIOS HAN VELADO POR MI BIENESTAR Y EDUCACIÓN, SIENDO MI APOYO EN TODO MOMENTO DEPOSITANDO SU ENTERA CONFIANZA EN CADA RETO QUE SE ME PRESENTABA SIN DUDAR NI UN SOLO MOMENTO EN MI INTELIGENCIA Y CAPACIDAD, LOS AMO.

Evelyn Contreras

DEDICO ESTE TRABAJO A DIOS, MIS PADRES, AMIGO/AS, TUTOR QUE POR SU APOYO INCONDICIONAL HE OBTENIDO LAS FUERZAS PARA CONTINUAR ESTE PROYECTO A TAL PUNTO DE CULMINARLA CON ÉXITO.

Freddy Guacho



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA: “INVESTIGACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN OPERATIVA EFICIENTE MEDIANTE EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN CONSEES CÍA. LTDA., EMPRESA CUYA ACTIVIDAD ES DE CONSULTORÍA CIVIL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

AUTORES: CONTRERAS CÓRDOVA EVELYN Y GUACHO GUACHO FREDDY

TUTOR DE TESIS: ING. JOSÉ HIDALGO TORRES MGDES.

RESUMEN

No existe perfección absoluta por tal motivo las compañías tienen la necesidad de tener una organización eficiente en sus operaciones por más pequeñas que estas sean ya que sin ellos se dificulta lograr el objetivo operativo (administrativo y contable) deseado de la compañía mediante las revisiones periódicas. Parte del problema nace del control interno ya que es muy importante dentro de una compañía para que exista eficiencia dentro de cada área de trabajo que desempeña el personal. En este contexto, la investigación tuvo como objetivo principal hacer una evaluación del control interno administrativo y contable de la empresa Consees Cía. Ltda., para dar soluciones prácticas por medio de una mejora en los procesos, políticas, niveles jerárquicos, funciones y sistema contable. Para la recolección de información de este proyecto estuvo enmarcado dentro de la modalidad de investigación de campo y entrevistas (encuestas), a través de estos instrumentos y técnicas se logra observar y tener la información de los factores que generan el problema y así dar la confiabilidad a través de soluciones en las operaciones que realiza la compañía. De esta manera se logrará plantear las acciones necesarias que llevan a dar soluciones eficientes con el objetivo principal de que el control interno tenga un nivel de confiabilidad de información en cada uno de sus procesos operativos obteniendo una mejor rentabilidad que es de suma importancia para la toma de decisiones oportunas y además ayuda a la compañía a posesionarse en el mercado de la ingeniería y consultoría civil en la ciudad de Guayaquil.

Palabras Claves: Organización, Control Interno, Confiabilidad.



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA: “INVESTIGACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN OPERATIVA EFICIENTE MEDIANTE EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN CONSEES CÍA. LTDA., EMPRESA CUYA ACTIVIDAD ES DE CONSULTORÍA CIVIL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

AUTORES: CONTRERAS CÓRDOVA EVELYN Y GUACHO GUACHO FREDDY

TUTOR DE TESIS: ING. JOSÉ HIDALGO TORRES.

ABSTRACT

There is no absolute perfection for this reason companies have the need to have an efficient organization in its operations by smaller these are because without them it is difficult to achieve the operational objective (administrative and accounting) required of the company through periodic reviews. Part of the problem arises from internal control as it is very important within a company so that there is efficiency in every area of work performed by the staff. In this context, research main objective was to make an assessment of the administrative and internal accounting control of the company Consees Cía. Ltda. to give practical solutions through improved processes, policies, hierarchical levels, functions and accounting system. To collect information for this project was framed in the form of field research and interviews (surveys), through these methods and techniques could observe and to have the information of the factors causing the problem and give reliability through solutions in the operations conducted by the company. In this way it will be possible to raise the necessary actions they provide efficient solutions with the main objective of the internal control has a level of reliability of information in each of its operational processes resulting in better profitability is paramount for decision timely decisions and also helps the company to take possession in the market for civil engineering and consulting in the city of Guayaquil.

Keywords: Organization, Internal Control, Reliability.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis, consiste en dar alternativa de solución a las desviaciones o fallas detectadas en el control interno a través de una evaluación a las diferentes áreas para el fortalecimiento de sus actividades, y así promover el desarrollo de la compañía, generando confianza en sus procedimientos internos garantizando la actividad operativa de la misma. En los últimos años la compañía tiene diferentes factores tanto administrativos como contables, que ocasiona la falta de control y seguimientos en los procesos e informaciones.

Las empresas deben y tienen que estar preparadas para adaptarse a nuevos cambio y las demandas del medio donde se desenvuelvan, para poder conseguir y materializar el éxito organizativo, por lo tanto se considera importante que evolucionen los métodos que mejoren sus procesos, políticas y procedimientos; de ahí que se hace necesario desarrollar e implantar diferentes estrategias que permitan mejorar, y así; conseguir los objetivos planteados de su gestión.

La estructuración de la presente investigación es la siguiente:

El capítulo I, trata presenta el Marco Teórico el cual presenta la explicación conceptual que ayude a comprender la naturaleza de la investigación, así como las diferentes teorías que ayudan a obtener un conocimiento global del tema a tratar. También se presentan en los antecedentes históricos más representativos de CONSEES CIA. LTDA., sus constitución, su ubicación geográfica, su misión, visión, los objetivos que persiguen su situación actual, su estructura organizacional.

En el capítulo II, se presenta el Diseño de la Investigación constituido por las bases y métodos utilizados para realizar la investigación del proyecto, constituidas por encuestas dirigidas a todo el personal, así mismo las fases que se siguen para alcanzar los objetivos propuestos.

En el Capítulo III, consiste en el Análisis de los Datos obtenidos a través de la recolección de información en base de lo que se ha investigado, haciendo la tabulación de los resultados que arroje la investigación, se elaborara tablas gráficos los cuáles se procedió al análisis de

los datos para obtener resultados que se esperan y que ayuden a la solución de los problemas a tratar.

En el Capítulo IV, se encuentran las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a las autoridades a comprender cuál fue el resultado de la evaluación del control interno operativo de la compañía y las acciones a tomar para el lograr el objetivo general del proyecto investigado.

ANTECEDENTES

El Problema

Debido a los escándalos de fraudes financieros a nivel mundial, desde hace mucho tiempo, la gerencia moderna tienden a mejorar las diferentes formas de llevar el control interno en una organización, de tal forma que la información obtenida fortalezca la imprescindible confianza de la sociedad, con el fin de garantizar la calidad, transparencia y a su vez elevar la profesionalidad de los directivos.

Para la globalización actual el control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de las compañías, planteado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa para así enfrentar la competencia y la globalización en mercados nacionales e internacionales.

Actualmente en Ecuador no todas las compañías tienen un adecuado sistema de control interno y esto se debe por razones de políticas de la dirección o por razones de tamaño, muchas empresas se rigen por los resultados al final del período sin saber si se utilizó de forma correcta los controles operativos, por lo tanto, es de suma importancia tener el conocimiento de un buen manejo de control interno, ya que permite tanto al sector público como privado obtener beneficios significativos en sus actividades para la toma de decisiones.

Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado ya que gran parte de ellas son empresas familiares como en el caso de Consees Cía. Ltda., que carece de formalidad, de una organización adecuada, la falta de manual de procedimientos, el conocimiento de las políticas de la compañía por parte del personal, esto sucede con más frecuencia en las compañías pequeñas donde mayormente poco o nada toman en cuentas los controles internos administrativos y contables, entonces esto ocasiona que los controles internos no garanticen el logro de los resultados esperados, por lo tanto, el buen uso del control interno permitirá descubrir o evitar cualquier irregularidad que se presenten ya sea por error o intención.

Planteamiento del Problema

Al revisar sus diferentes procesos operativos en Consees Cía Ltda., se observó que la empresa carece de un adecuado control interno que permitan formular, evaluar y controlar internamente sus diferentes operaciones tanto administrativos como contables.

Debido a que la compañía posee un sin número de inconvenientes en sus procesos administrativos y contables lo que ocasiona un inadecuado control interno en cada una de las áreas de la empresa, lo que ocasionaría un descontrol en los procedimientos internos, dichos inconvenientes se los menciona a continuación:

En la parte administrativa no existe un Organigrama estructurado de la empresa Consees Cía. Ltda., esto ocasiona que el personal asignado a determinadas funciones no cumple a cabalidad todas las tareas asignadas, como por ejemplo una sola persona lleva el cargo de Contador y Jefe de Talento Humano, esto se debe a la falta de un manual de funciones, el desconocimiento de los niveles jerárquicos, de igual forma, no existe los diferentes Reglamentos, Políticas de trabajo y el análisis FODA.

Además en la parte contable existe una inadecuada manera de llevar el control de Caja Chica lo cual refleja diferencias con los valores de los Estados de Cuenta de las diferentes Instituciones Bancarias, no realizan Conciliaciones Bancarias oportunas. No cuenta con el debido soporte de los Gastos que realiza diariamente la Compañía. Las Cuentas por Cobrar representan el 90% de las Ventas y no disponen de políticas de Crédito y Cobranzas adecuadas, esto conlleva que la Cuentas por Cobrar tenga cifras elevadas afectando directamente a la liquidez y financiamiento de la Empresa.

Otro problema que sobresale es que la compañía no posee un buen sistema computarizado en el cual se respalde la información de los documentos que se originan en el trabajo diario, además no tienen las instalaciones adecuadas para sus archivos generales y repose toda la documentación para evitar pérdida de información confidencial.

Justificación

El sistema de control interno es una herramienta aplicada mediante procesos metodológicos y fiables, con el pasar del tiempo muchas empresas no le dan la importancia necesaria (mejoras) para el buen rendimiento del mismo. Una de las razones por lo que pierde

la importancia son los objetivos (Corto o Largo Plazo) por consiguiente esto genera una mala conducción de la organización en todas sus áreas.

Cabe recalcar que para un control interno exitoso debe ser sencillo, ágil, eficaz, realista, oportuno y claro por eso a través de manuales se conseguirá que el personal tanto administrativo y contable deben ejecutarse de acuerdo al mismo a los cambios que se realicen en dicho manual para lograr el objetivo deseado que será de resultados favorables.

Justificación Teórica.

La justificación teórica explica el por qué el control interno es imprescindible en cualquier compañía por más pequeña que ésta sea, ya que desde hace tiempos atrás se han tomado en cuenta tener una buena organización eficiente debido al descontrol que se generaba cuando una empresa con el pasar de los años obtenía réditos económicos y prestigio. No existen perfección absoluta sino un mejoramiento continuo, en este caso el control interno necesita mejorar para que siga siendo una herramienta abstracta pero aplicable en las funciones que se realicen dentro de la compañía.

Justificación Metodológica.

El presente trabajo se realizará aplicando el método de la observación de campo dentro del lugar del estudio y entrevistas por medio de encuestas al Gerente General y a todo el personal de Consees Cía. Ltda., cuyos resultados servirán para mejorar el control internos dentro de la compañía obteniendo eficiencia los procesos. La justificación metodológica tiene procesos en cada área mediante 3 aspectos importantes:

Revisión.

Consiste en obtener la información por medio de los libros, periódicos y muy especialmente las revistas o publicaciones que registran temas de actualidad que son dignos de investigar. En este caso es recomendable revisar tesis ya realizadas, tanto en la Carrera como en otras, porque éstas generalmente plantean otros problemas que no fueron resueltos por dichas tesis. Además, el postulante se asegura de no estar repitiendo un tema que ha sido anteriormente investigado. Otra fuente es la revisión de los programas académicos de las materias troncales de la carrera. Estos programas

registran temas especializados que frecuentemente son olvidados por los propios egresados.

Observación.

Puntos específicos se describen por medio de la observación para realizar un proyecto, identificando las ineficiencias se estableció que muchas empresas carecen de un adecuado control interno para una eficaz operatividad. Otro problema identificado es la realización de funciones inadecuadas por parte del personal ocasionando un bajo rendimiento profesional. Un problema común enlazado con la observación es que no se cuenta con los soportes de gastos o políticas para llevar un mejor control administrativo y contable.

Entrevista.

Otra parte esencial para obtener información de la situación operativa de una entidad no consiste solo en un análisis u observación, más bien, es una recolección de datos para reunir y clasificar las informaciones según determinadas categorías de un evento o problema que se desee estudiar. Es importante recalcar que este instrumento se utiliza tanto para la identificación y análisis de problemas como de causas. Hace fácil la recopilación de datos y su realización de forma que puedan ser usadas fácilmente y ser analizadas automáticamente. Una vez establecido el fenómeno que se requiere estudiar e identificadas las categorías que lo caracterizan, se registran los datos en una hoja indicando sus principales características observables.

Justificación Práctica.

Se menciona la justificación práctica porque es una investigación que brinda la solución por medio de recomendaciones, estrategias a los diferentes problemas, de hecho, todo lo que contribuya al logro de las metas y objetivos puede ser aplicado para sacarle el máximo provecho.

Éste trabajo contendrá los lineamientos de cómo el sistema de control interno puede ser el instrumento que necesita la Compañía para facilitar la efectividad institucional, por lo tanto, en este proyecto se va a mejorar y/o implementar lo siguiente:

- ✓ Mejorar las diferentes áreas y funciones de Supervisión de Control Interno.

- ✓ Implementar un sistema computarizado para el respaldo de sus operaciones.
- ✓ Personal adecuado a las funciones de control a ejecutar.
- ✓ Dar a conocer las políticas de la Organización, los reglamentos a todo el personal que conforman CONSEES CÍA. LTDA.

Formulación del Problema

¿Cómo se realizará una administración operativa eficiente para el mejoramiento del control interno en Consees Cía. Ltda.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General.

Realizar una investigación de la administración operativa eficiente mediante el mejoramiento del Control Interno.

Objetivos Específicos.

- 1) Diagnosticar la situación actual en la administración operativa de Consees Cía. Ltda.
- 2) Determinar los aspectos a mejorar en el control interno de Consees Cía. Ltda.
- 3) Recomendar soluciones para mejorar el control interno en Consees Cía. Ltda.

Limitaciones de la Investigación

Como el mismo tema menciona “limitaciones de la investigación” describe limitaciones o problemas con los que se puedan encontrar y las posibles alternativas para solucionarlos, es decir, debemos preguntar ¿Puede llevarse a cabo esta investigación? ¿Qué tiempo tomará realizarla?.

Si el problema que se va a estudiar que tan fácil es obtener la información que se busca, el grado de dificultad y el financiamiento con la que se cuenta. Una vez teniendo claro en que consiste la limitaciones de la investigación se considera que a pesar de que la información no fue fácil conseguirla, tomó su tiempo, lo necesario como para obtener la suficiente información para llegar al objetivo deseado y que las soluciones que se sugieran sirvan de ejemplo para otras investigaciones similares.

SUMARIO ANALÍTICO

Capítulo 1	1
1. Marco Teórico	1
1.1 Fundamentación Teórica	1
1.2 Antecedentes del Estudio.....	4
1.2.1 Control Interno.....	4
1.2.2 Importancia del Control Interno.	5
1.2.3. Objetivos de Control Interno.	5
1.2.4 Componentes que conforman el Control Interno.....	6
1.2.5 Principios del sistema De Control Interno.	10
1.2.6 Clasificación del Control Interno.....	11
1.2.7 Misión del manual de Control Interno.	11
1.2.8 Visión del manual de Control Interno.....	12
1.2.9 Orientación filosófica y educativa de la investigación.	12
1.3 Reseña histórica de la Empresa CONSEES CÍA. LTDA.	15
1.3.1 Base legal (Constitución).....	16
1.3.2 Servicio de Rentas Internas.....	18
1.3.3 Ubicación geográfica.	18
1.3.4 Misión.	18
1.3.5 Visión.....	19
1.3.6 La experimentación.....	19
1.3.7 Objetivos.....	19
1.3.8 Servicios.....	19
1.3.9 Valores.	19
1.3.10 Organigrama.	20
1.3.11 Foda	20
1.3.12 Principales proveedores.	20

1.3.13 Principales clientes.	21
1.3.14 Competencia.	21
Capítulo II	22
2. Diseño de la investigación	22
2.1 Elaboración de un método para resolver el problema	22
2.2 Tipo de investigación.....	23
2.3 Población y Muestra	23
2.3.1 Característica de la población.	23
2.3.2 Delimitación de la población.	23
2.4 Método de muestreo	24
2.5 Tamaño de la muestra.....	24
2.6 Instrumentos de recolección de datos	25
2.7 Análisis cualitativos.....	25
2.7.1 Investigación cualitativa.	26
Capítulo III	27
3. Análisis de los datos.....	27
3.1 Encuestas	27
3.2 Determinación del sexo de personas encuestadas.	37
3.3 Determinación respuestas si/no	38
3.4 Informe General.....	39
3.5 Informe de propuestas para los administradores	40
3.6 Informe a los empleados.....	40
3.7 Informe de propuesta para la estructura del Organigrama	41
3.8 Informe de la propuesta para la documentación y respaldo de la información.	46
3.9 Informe de la propuesta sobre el análisis FODA de la Empresa Consees Cía. Ltda...	47
Capítulo IV	48
4. Conclusiones y recomendaciones	48
4.1 Conclusiones.....	48

4.2 Recomendaciones	49
Bibliografía	51
ANEXO.....	53

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Monto Capital Consees Cía. Ltda.	16
Tabla 2: Administradores Salientes.	17
Tabla 3: Administradores Actuales.....	17
Tabla 4 Conoce el Control Interno.....	27
Tabla 5: Evaluaciones o revisiones periódicas	28
Tabla 6: Organigrama Funcional Estructurado.....	29
Tabla 7 Niveles Jerárquicos de la Empresa	30
Tabla 8: Estatutos o Reglamentos internos de la empresa.	31
Tabla 9: Estatutos o Reglamentos internos de la empresa.	32
Tabla 10: Opinión de los empleados.....	33
Tabla 11: Instrucciones para realizar el trabajo.	34
Tabla 12: La documentación reposa o no en un archivo general.....	35
Tabla 13: Si la empresa tiene o no sistema computacional integrado.	36
Tabla 14: Porcentaje del género de las personas encuestadas.	37
Tabla 15: Total respuestas si/no.....	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logo De Consees Cía. Ltda.....	15
Figura 2. Ubicación Actual Consees Cía. Ltda.....	18
Figura 3. Conoce El Control Interno.....	27
Figura 4. Evaluaciones O Revisiones Periódicas.....	28
Figura 5. Organigrama Funcional Estructurado.....	29
Figura 6. Niveles Jerárquicos De La Empresa.....	30
Figura 7. Estatutos O Reglamentos De La Empresa.....	31
Figura 8. Manual De Funciones.....	32
Figura 9. Opinión De Los Empleados.....	33
Figura 10. Instrucciones Para Realizar El Trabajo.	34
Figura 11. La Documentación Reposo O No En Un Archivo General.....	35
Figura 12. Si La Empresa Tiene O No Sistema Computacional Integrado.	36
Figura 13. Porcentaje Del Género De Las Personas Encuestadas.	37
Figura 14. Total Respuestas Si/No.....	38
Figura 15. Organigrama Consees Cía. Ltda.....	43

Capítulo 1

1. Marco Teórico

1.1 Fundamentación Teórica

A medida que crezcan las operaciones de una organización se hacen más complejas, los recursos más costosos y difícil de conseguir, los administradores de empresas se han visto en la necesidad de diseñar e implementar cada vez métodos que permitan controlar el uso de dichos recursos lo que ocasiona un desajuste debido a que no poseen un Objetivo claro y definido para cada área. Por lo tanto, se han desarrollado modelos de Control Interno en áreas específicas de la organización (Administrativo-Contable), basados en principios y normas de aceptación general.

A lo largo de la historia de la humanidad el hombre en su relación de convivir con sus semejantes y su requerimiento de poder satisfacer las necesidades de vestido, alimento, vivienda, seguridad, entre otras ha buscado maneras de organizarse en grupos, es decir en sociedades o pueblos donde cada uno de los integrantes cumplía con tareas específicas de acuerdo a sus talentos; unos se dedicaban a la agricultura, otros a la caza, comercio, ser escribas, sacerdotes, etc. Basado en estos antecedentes surge una administración para controlar los recursos generados por personas con finalidad de lucro, de igual manera el Control Interno nace en el crecimiento de las Empresas, Compañías, como tal. (Von B & Chester, 1961)

La mayoría de las empresas en Ecuador denominado PYMES, se la denomina al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.

- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

De acuerdo al Servicio de Rentas Internas (2015), determina que:

Las PYMES en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo.

Por tal motivo, las pequeñas empresas tienen la misma necesidad de un buen control interno que las grandes, esto se debe; cuando las grandes pudiesen tener requisitos de información interna y externa más rigurosos con frecuencia.

Las principales diferencias son:

- Proceso de comunicación menos formal; normalmente la comunicación es oral.
- Supervisión ejercida por la alta gerencia (generalmente el dueño).
- El estilo de administración es directo, es decir, no existe mucha delegación de funciones.
- Pocos niveles gerenciales.
- Los procedimientos de control y la segregación de funciones no son tan extensos.
- Los procesos de auto-evaluación son menos formales.

Las empresas pequeñas tienden a especializarse en un solo producto o servicio y a menudo operan desde un solo lugar. En este tipo de empresas existen limitaciones para que las funciones designadas sean prácticas, ya que generalmente existen poco personal.

La importancia de control interno en negocios pequeñas se ha incrementado como consecuencia de que los mismos tienen que cumplir con ciertas disposiciones legales y necesidades operativas tanto administrativas como contables.

Entonces se llega a la conclusión que la mayoría de las Pymes carecen de un Sistema de Control Organizacional y Contable que les ayude a manejar los riesgos que les impiden

obtener sus objetivos, debido primordialmente a la falta de conocimiento sobre las bondades de contar con un sistema de control, a la falta de capacitación sobre el tema y a la informalidad con que se manejan estas empresas. Partiendo de estas definiciones pueden establecer la estructura organizacional apropiada, que permita llevar a cabo sus planes y diseñar los sistemas de información y comunicación que apoyen su labor.

Segun Importancia del Control Internos en las Pymes (s. f.) define lo siguiente:

El Sistema de Control diseñado para las Pymes consta de tres subsistemas: el Preventivo, el Ejecutivo y el de Diagnóstico. Cada subsistema contribuye de diferente manera al cumplimiento de los objetivos de la compañía e involucra a todos los empleados en este propósito. El sistema preventivo establece los valores y los límites, define el esquema de evaluación de riesgos y proporciona un mapa de los mismos, que permite al sistema ejecutivo la posibilidad de controlar las actividades. En el sistema ejecutivo se da poder a los empleados y responsabilidad para controlar tanto los riesgos en sus funciones como para medir su desempeño, y en el sistema de Diagnóstico se monitorean las variables críticas de desempeño, se dan los elementos para comunicar su estado a cada una de las áreas, procesos y personas de la empresa y se evalúa la efectividad del sistema de control.

La mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración.

En muchas ocasiones las empresas Pymes no realizan controles internos porque les parece un mecanismo absurdo y lo consideran adecuado solo para empresas más grandes. Otras veces, sobre todo cuando se trata de una empresa familiar, creen que los controles evidencian desconfianza hacia sus propios miembros, y que pueden generar problemas de relación.

Cabe mencionar que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, mismo que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

A veces el problema reside en que nunca se determinó cómo se va a controlar un proceso. En ese caso hay que definirlo, capacitar al personal que lo llevará a cabo, y luego supervisar su efectivo cumplimiento. En otras ocasiones, los controles fueron establecidos pero no se implementan y demás está decir que habrá que observar si efectivamente se llevan a cabo.

1.2 Antecedentes del Estudio

1.2.1 Control Interno.

El origen del Control Interno, data en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, pero no fue hasta fines del siglo XIX el control interno tiene mayor importancia como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios no podían continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores. Debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la parte operativa de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa. El Control Interno, es una herramienta que surge de la necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Las numerosas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales (federales), provinciales (estadales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos, que la falta de cumplimiento de las mismas significan para sus patrimonios. A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las

diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa. (Rivero Bolaños & Campos Chaurero, s.f)

Criterio.- Se podría llegar a decir que la preocupación de la mayoría de las Organizaciones es contar con un excelente manejo de Control Interno así sea con diferentes enfoques y terminologías por lo tanto el presente trabajo se aborda en sus antecedentes y la evolución del mismo.

1.2.2 Importancia del Control Interno.

La evolución es constante en la vida del ser humano para un mejor cambio ya que se encuentra inmerso a un mundo globalizado y sistematizado. De tal forma un sistema no puede mantenerse sin un cambio ya que es esencial para lograr grandes objetivos adaptándose al contexto general. Así mismo, se entiende que la vida de una empresa que está compuesta en diferentes sectores o departamentos, y para que esta consiga los objetivos trazados tendrá que ir mejorando cada una de las áreas de la empresa, dicho mejoramiento consiste en: actualización en el personal; aplicación de nuevas tecnologías a las diferentes áreas; el estudio, análisis y adecuación de las políticas económicas; administrativas; contables; legales; manuales etc.

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando hay empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se sistema de Control Interno.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de Control Interno adecuadamente estructurado.

1.2.3. Objetivos de Control Interno.

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado

de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno. Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

a. Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

b. Efectividad y eficiencia de las operaciones

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone. (Control Interno , s.f)

1.2.4 Componentes que conforman el Control Interno.

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la

estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo de actividades

Ambiente de Control Interno.

Por lo tanto Ladino, Enrique, (s.f.) determina que:

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad.

Por lo tanto una vez dado un concepto sobre el Ambiente de Control se llega a la conclusión de que la empresa su ambiente de control es el siguiente:

- Los valores éticos, la filosofía, estilo de la organización y la gerencia.
- La moralidad, la competencia profesional, la responsabilidad con los componentes que forman la organización y los objetivos establecidos.

Se llega a la conclusión que a la empresa debería implementar los siguientes puntos para la mejora del Ambiente de Control:

- Reglamentos y manuales de procedimientos.
- Adhesión a las políticas y asignación de responsabilidades para un buen desarrollo del personal.

Evaluación del riesgo.

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de Estados Financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del Control Interno en la entidad.

Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los Estados Financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Para que cualquier entidad tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.

- Objetivos de información Financiera. Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

Identificación de los riesgos internos y externos.

Los riesgos internos y externos significativos encarados por una organización que tienen incidencia en el logro de sus objetivos deben ser identificados y evaluados. La identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar por ejemplo: los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes, políticas y procedimientos establecidos, adquisición de recursos en base a prácticas anti-económicas o utilizarlos en forma ineficiente, así como actitudes manifiestas de incumplimiento de leyes y regulaciones. (Ladino, Enrique, s.f.)

Actividades de control gerencial.

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación,
- Controles de información financiera; y,
- Controles de cumplimiento.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control.

Información y comunicación.

Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. (Turco Seguil, Walter;, s.f.)

Monitoreo de actividades.

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del Control Interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control); o,
- Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo del rendimiento;
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- Evaluación de la calidad del control interno.

1.2.5 Principios del sistema De Control Interno.

De Autocontrol: Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera

que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

De Autorregulación: Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

De Autogestión: Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos. (El Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación pública, s.f.)

1.2.6 Clasificación del Control Interno.

Existen dos tipos de controles internos según Ladino, Enrique, (s.f.):

El control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente, ejemplo: Cotización de compras, el más barato.

El control interno contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables, ejemplo: Registro de ingreso de materia prima.

1.2.7 Misión del manual de Control Interno.

Una organización qué desconoce que es, hacia donde va, y que medios utilizará en el camino, marcha a la deriva y con pocas posibilidades de éxito. En esta condición el Control Interno carecería de sus más importantes fundamentos y tan sólo se limitaría a la verificación del cumplimiento de ciertos aspectos formales.

La Misión indica: ¿Qué somos? ¿Para qué estamos? ¿Qué necesidades servimos. Generalmente está fijada en las Leyes, Decretos, Cartas Orgánicas o Estatutos. La Misión tiene vocación de permanencia; los Objetivos se ajustan a la realidad cambiante; las

políticas, en general, también tienen permanencia, aun cuando pueden modificarse o sustituirse al cambiar los objetivos. (Ladino, Enrique, s.f.)

1.2.8 Visión del manual de Control Interno.

La visión se basa en el área de Control de Interno, que promoverá el cumplimiento de las funciones para que exista un autocontrol en el servicio que presta la entidad, buscando el mejoramiento sostenible en la definición y ejecución de las políticas, leyes, reglamentos o manuales de funciones de la compañía. (Crespo Coronel & Suárez Briones, 2012)

1.2.9 Orientación filosófica y educativa de la investigación.

Auditoría Del Control Interno.

Según Mantilla & Cante (2005) determina, Los Principios Rectores Del Control Interno.

Dar respuesta a esta pregunta no es tan sencillo. Un análisis de los distintos criterios y estructuras conceptuales más importantes permite señalar los siguientes siete componentes:

1. Segregación de funciones,
2. Autocontrol
3. De arriba hacia abajo
4. Costo menor que beneficio
5. Eficacia
6. Confiable
7. Documentación. (p. 87)

Control Interno: Un Efectivo Sistema Para La Empresa.

Según Rodríguez Valencia (2010) determina:

Las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes

de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. En definitiva, un libro muy útil para profesionales y para estudiantes de administración de empresas por la actualidad de los temas que desarrolla. (p.79)

Administración Estratégica.

Según Thompson, Gamble, Peteraf, & Strickland III, (2011) determina:

La estrategia de una compañía consiste en las medidas competitivas y los planteamientos comerciales con que los administradores compiten de manera fructífera, mejoran el desempeño y hacen crecer el negocio. Cuando una compañía avanza, los administradores de todo tipo de organizaciones-pequeños negocios de propiedad familiar, empresas en rápido crecimiento, organizaciones sin fines lucrativos y las corporaciones multinacionales más importantes del mundo- enfrentan las mismas tres preguntas centrales:

- ¿Cuál es nuestra situación actual?
- ¿Hacia dónde queremos ir?
- ¿Cómo vamos a llegar?

La primera pregunta impulsa a los administradores a evaluar las condiciones de la industria, el desempeño financiero y la situación en curso del mercado. La segunda pregunta se halla dentro de la visión que los administradores tienen de la dirección futura de la compañía: que nuevos grupos y necesidades de consumidores surgen para buscar la forma de satisfacerlos. La tercera pregunta obliga a los administradores a formular y ejecutar una estrategia que lleve a la compañía en la dirección deseada. (p. 146)

Sistema De Control Interno Para Organizaciones

Según Fonseca Luna, (2011) determina:

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y

prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control internos es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales”. (p. 89).

1.3 Reseña histórica de la Empresa CONSEES CÍA. LTDA.



Figura 1. Logo de Conseees Cía. Ltda.

Fuente: Google Imágenes.

En el año 2000, un grupo de familia tuvo la idea de formar un laboratorio de suelos, alquilando una oficina en el centro de la ciudad de Guayaquil. Con lo que obtuvieron de los servicios prestados más la inversión respectiva, decidieron comprar y construir sus propias instalaciones, y así formaron lo que actualmente se conoce como “Conseees Cía. Ltda.” Consultores Espín Esparza, cuyo nombre nace de los apellidos de los socios. Esta empresa se constituyó por Escritura Pública en el año 2003, se encuentra ubicada en la Av. Carlos Julio Arosemena Km 3 ½ vía Daule y actualmente es dirigida por sus fundadores y accionistas.

La compañía se desenvuelve en un continuo proceso de crecimiento y desarrollo, brindando servicios de actividades relacionadas con la Ingeniería Civil, control de calidad de materiales de construcción, medio ambiente, auditoría de obras civiles realizadas dentro y fuera de la ciudad, los servicios que ofrece, son para el sector público y privado.

Su objetivo principal es aportar al desarrollo de la economía Ecuatoriana, satisfacer las necesidades a quienes requieran del servicio que brinda y generar empleo para que los ecuatorianos tengan un mejor vivir.

1.3.1 Base legal (Constitución).

La Empresa cumple con las disposiciones legales establecidas por la Ley de Compañías vigente en el país, a continuación se muestra un extracto de la escritura de constitución.

El 15 de enero del 2003, se ha otorgado ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, la escritura pública de Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada Consees Cía. Ltda. Consultores Espín Esparza.

La Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones Nos. ADM-03043 de 1 de febrero de 2003; y, SFA-DF-G-2003-001 de 29 de enero de 2003 deja con fecha de Registro Mercantil el 11 de enero del 2003 con un Capital Suscrito de \$800.00 con valor nominal de cada acción 1,00 distribuidos de la siguiente manera.

Tabla 1

Monto Capital Consees Cía. Ltda.

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Restr icción
1	1200017471	ESPIN ALARCON GUILLERMO ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	380.00	N
2	0920113685	ESPIN ESPARZA EULALIA EMILIA	ECUADOR	NACIONAL	140.00	N
3	1203741044	ESPIN ESPARZA GUILLERMO ALEJANDRO	ECUADOR	NACIONAL	140.00	N
4	1203950074	ESPIN ESPARZA LAYLA CAROLINA	ECUADOR	NACIONAL	140.00	N

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Tabla 2

Administradores Salientes.

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Periodo	Fecha Registro Mercantil	Artículo	Nº Registro Mercantil	RL/ADM
1203950074	ESPIN ESPARZA LAYLA CAROLINA	ECUADOR	PRESIDENTE	2013-01-22	5	2013-01-31	2163	14	RL
1203741044	ESPIN ESPARZA GUILLERMO ALEJANDRO	ECUADOR	GERENTE GENERAL	2008-01-18	5	2008-01-31	2012	14	RL
1203950074	ESPIN ESPARZA LAYLA CAROLINA	ECUADOR	PRESIDENTE	2008-01-18	5	2008-01-31	2077	14	RL
1203950074	ESPIN ESPARZA LAYLA CAROLINA	ECUADOR	PRESIDENTE	2003-03-21	5	2003-03-31	5463	14	RL

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Tabla 3

Administradores Actuales.

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Periodo	Fecha Registro Mercantil	Artículo	Nº Registro Mercantil	RL/ADM
0930054127	ESPIN ESPARZA ILDAURA NOEMI	ECUADOR	PRESIDENTE	2014-12-23	5	2014-12-23	14	17592	RL

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

1.3.2 Servicio de Rentas Internas.

La inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) se efectuó el 30 de abril de 2003 siendo la razón social Consees Cía. Ltda. Consultores Espín Esparza y su nombre comercial Consees Cía. Ltda., con fecha de inicio de actividades del 11 de marzo de 2003, con número de RUC 0992295295001. Su última fecha de actualización del RUC se realizó el 22 de Julio de 2013. Servicio de Rentas Internas, (2015).

1.3.3 Ubicación geográfica.

Actualmente la Empresa se encuentra ubicada en la Av. Carlos Julio Arosemena Km 3.5 Vía Daule, Calle Veintiocho de Mayo No. 111.

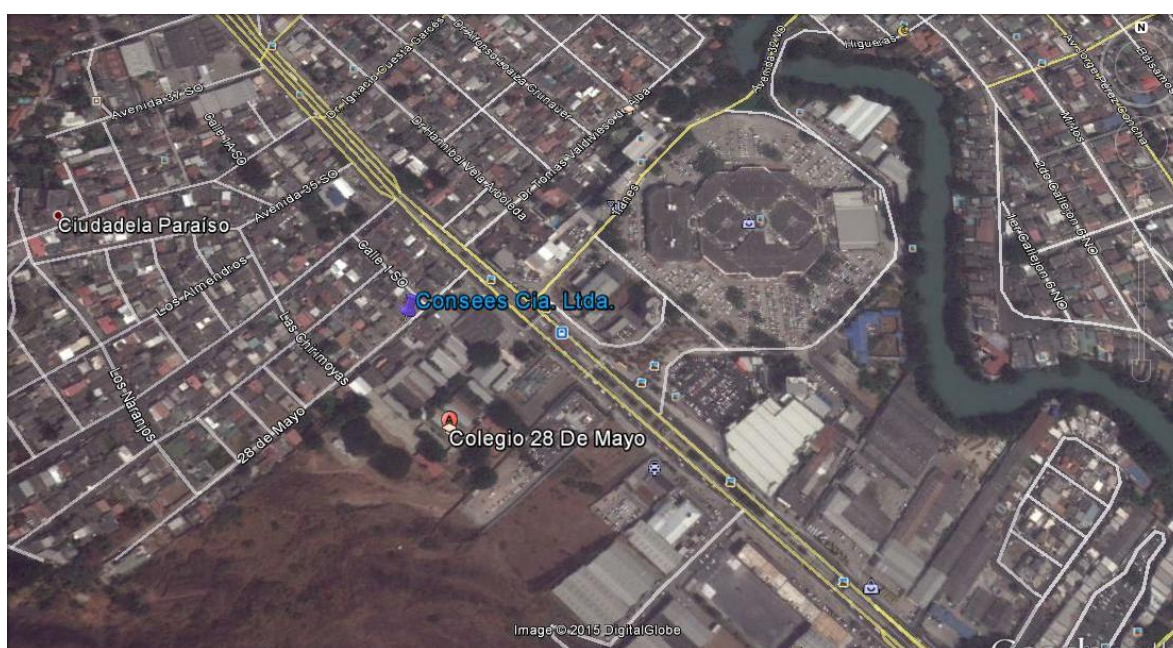


Figura 2. Ubicación actual Consees Cía. Ltda.

Fuente: Google Imágenes

1.3.4 Misión.

Lograr un liderazgo, comprometido con las normas y la tecnología sirviendo al cliente, manteniéndose en la vanguardia de la innovación tecnológica, para así aportar el desarrollo de la economía Ecuatoriana.

1.3.5 Visión.

Brindar un servicio profesional de calidad, con las habilidades y destrezas del personal de cuarto nivel especializado en la implementación de equipos y normas para orientar la mejor toma de decisiones de nuestros clientes.

1.3.6 La experimentación.

Generar habilidades y destrezas y armonía de las normas y equipos de punta, destruyendo paradigmas y generando una visión holística.

1.3.7 Objetivos.

Desarrollar una imagen corporativa que le permita realizar proyectos de construcción que contribuyan al crecimiento de la empresa y de esta manera maximizar el beneficio de los accionistas.

1.3.8 Servicios.

Los servicios que brinda Consees Cía. Ltda., son los siguientes:

- Estudio de suelos;
- Diseños de planos de obras civiles;
- Auditoria y Fiscalizaciones de obras civiles;
- Laboratorio en suelos, agregados, asfalto, hormigones, tubos;
- Control de calidad de materiales de construcción;
- Estudio de medio ambiente;
- Ingeniería civil.

1.3.9 Valores.

Respeto: El respeto siempre debe estar presente y así crear un ambiente de seguridad y cordialidad con el fin de evitar las ofensas y las ironías. Tratar a las personas con cortesía, amabilidad y bondad este valor va dedicado a los clientes, a nuestros proveedores, a nuestro equipo de trabajo y sus empleados y demás personas.

Honestidad: Comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad. Respeto a la verdad como una herramienta importante para generar credibilidad y confianza de la Empresa.

Excelencia: En todas las actividades que se realicen hay que dar y hacer lo mejor.

Justicia Social: Entregar a cada uno de los trabajadores su actividad correspondiente.

Servicio: Prioridad en atender las necesidades de los clientes internos y externos.

Puntualidad.- Al momento de la entrega de proyectos y trabajos lo realizamos con responsabilidad.

Trabajo en Equipo.- Fomentamos la participación de todos compartiendo conocimientos e información.

Responsabilidad.- La Empresa se compromete a brindar servicios de calidad con sus clientes.

1.3.10 Organigrama.

La Empresa CONSEES CIA. LTDA., no posee un organigrama establecido en sus estatutos.

1.3.11 Foda

FODA es la evaluación la situación de una Organización para así determinar los factores externos e internos que van a impactar directamente en sus operaciones para planificar una buena estrategia a futuro, actualmente Consees Cía. Ltda. no cuenta con un análisis FODA, por lo tanto se lo realizará en el capítulo 3.

1.3.12 Principales proveedores.

Los principales proveedores de la Empresa Consees Cia. Ltda., son los siguientes:

- Intermont S.A.
- Comercial Loyola
- Comercial Amazonas
- Juan Marcet Cia. Ltda.
- Corporación El Rosado S.A.
- Patricio Reyes
- Eduardo Nieves “Comercial Wichy”

1.3.13 Principales clientes.

Entre los principales clientes de la Empresa Consees Cia. Ltda., tenemos los siguientes:

- Ing. Hugo René Luna
- Consorcio Grangry
- Consorcio Guayaquil Sur
- Ing. Luis Tama
- Inductroc S.A.
- Ripconciv S.A.
- Consorcio Rinomaq S.A.
- ISABA S.A.
- Gadola S.A.
- Machinetech S.A.
- Suarez Salas Constructores S.A.
- Manix Moreno
- Aletel S.A.
- Rinomaq Construcciones S.A.
- Municipio de Guayaquil
- Gobierno Autónomo Municipal de Isidro Ayora
- Gobierno Autónomo Municipal de Santa Elena
- Gobierno Autónomo Municipal de Pueblo Viejo

1.3.14 Competencia.

La Empresas competentes para Consees Cía. Ltda. son los siguientes:

- Geocimientos S.A.
- Traverso & Pérez C.A.
- Constructora Rambaq
- Asesoría y Estudios Técnicos Cia. Ltda.
- Consorcio Equitesa-Equitranza
- Zeolitas S.A.
- Mantenimiento integrales ecuatorianos Grupo Manintec S.A.
- Consulnac S.A.

Capítulo II

2. Diseño de la investigación

En este capítulo se explican los instrumentos y procedimientos que se utilizaron al momento de obtener la información necesaria de la investigación.

Para poder llevar a cabo el proceso de investigación se planteó la siguiente metodología de investigación:

Proceso de la investigación

- a) Definición del problema
- b) Elaboración de diferentes soluciones para resolver el problema
- c) Elaboración del diseño de la investigación:
 - ✓ Definición de la información necesaria
 - ✓ Análisis de datos secundarios
 - ✓ Investigación cuantitativa y cualitativa
 - ✓ Muestreo y tamaño de la muestra
 - ✓ Redacción del cuestionario/encuesta
 - ✓ Plan para el análisis de datos
- d) Preparación y análisis de datos
- e) Preparación y presentación del informe

2.1 Elaboración de un método para resolver el problema

Se emplearon cuatro tareas:

1. Discusión con la toma de decisiones
2. Entrevistas con expertos
3. Análisis de datos secundarios
4. Investigación cualitativa

Las conversaciones se realizaron con los tomadores de decisiones conformados por el presidente y Gerente General de la Empresa Consees Cía. Ltda. Las entrevistas a expertos, se aplicaron al Gerente Financiero y Contador General de la Empresa Consees Cía. Ltda.

El análisis de datos secundarios se obtuvo de diferentes fuentes de información como páginas de internet, libros, además de la información que fue dada por la Empresa Consees Cía. Ltda.

Para complementar la información se realizaron diversas entrevistas por medio de las encuestas con el resto de empleados que conforman Consees Cía. Ltda. y se consiguió la información necesaria para conocer el manejo inadecuado del control interno y así dar diferentes formas de solucionar el problema.

Tanto la información cuantitativa y cualitativa serán objeto de la investigación por lo tanto arrojará los datos necesarios para el desarrollo de los objetivos específicos. Una vez realizado todo el proceso mencionado se realizaron las preguntas de investigación utilizadas en la herramienta de recolección de datos.

2.2 Tipo de investigación

Para la recolección de datos, se usó la investigación de campo para el análisis sistemático de los problemas actuales, además requieren la aplicación de técnicas como la observación y encuestas dirigidas a los administradores y funcionarios de Consees Cía. Ltda., con el propósito de describirlos, interpretarlos, para explicar las causas y efectos, con la finalidad de dar soluciones a la problemática que se dan en dicha compañía.

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Característica de la población.

La Empresa Consees Cía. Ltda., consta con 54 miembros actualmente, información actualizada hasta Agosto 2015 y se considera una población finita porque se conoce el número total de la misma.

2.3.2 Delimitación de la población.

La población a la cual se dirigió este estudio fue al personal administrativo de la empresa Consees Cía. Ltda., a quienes se les aplicó un cuestionario con una muestra representativa para determinar si los problemas ya antes mencionados son los que están afectando la forma de llevar el control interno, con los resultados que se obtuvieron en dicha encuesta se pretende llevar a cabo los objetivos ya antes mencionados.

2.4 Método de muestreo

Se seleccionó una muestra representativa de la población tomando al personal de administrativo, contable, niveles jerárquicos y altos mandos.

2.5 Tamaño de la muestra

Para calcular el tamaño de la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * (p * q) * Z^2}{e^2 * (N - 1) + (Z^2 (p * q))}$$

n= Representa el tamaño de la muestra

N= Tamaño de la población

p= Probabilidad de éxito

q= Probabilidad de fracaso

z= Valor obtenido mediante niveles de confianza.

e= Límite aceptable de error muestral.

Datos

N= 54 Personal que conforman Consees Cía. Ltda. (Tamaño de la Población)

e= 0,10

Z= 1,65

p= 0,50

q= 0,50

$$n = \frac{54 * (0,50 * 0,50) * (1,65)^2}{(0,10)^2 * (54 - 1) + (1,65)^2 (0,50 * 0,50)}$$

$$n = \frac{54 * (0,25) * 2,7225}{0,01 * 53 + 2,7225(0,25)}$$

$$n = \frac{54 * 0,680625}{0,53 + 0,680625}$$

$$n = \frac{36,75375}{1,210625}$$

$$n = 30,36$$

$$N = 30$$

El número de personas que componen la muestra extraída de la población según la fórmula aplicada es de 30 personas.

2.6 Instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos permitirá responder a los objetivos específicos de éste proyecto de investigación, en este caso se aplicará el método de observación, es decir, se ha seleccionado lo que queremos analizar por medio de encuestas dirigidas al resultado del tamaño de la muestra para obtener información, dicha información servirá como base para que el investigador pueda dar a conocer las posibles soluciones sobre las falencias del Control Interno que se está llevando en los procesos administrativos y contables en Consees Cía. Ltda.

El cuestionario está implementado en un banco de 13 preguntas de opciones cerradas (si/no), múltiples (siempre, casi siempre, a veces, nunca, verbal, escrita, ambas) mediante el cual se obtendrá la información necesaria que permitan verificar el objetivo de la investigación. (Ver anexo #1)

2.7 Análisis cualitativos

Para efectos de la investigación, se procedió a realizar la encuesta en la parroquia Tarqui del cantón Guayaquil, instalaciones de Consees Cía. Ltda., según en número de muestras obtenidas a través de la formula cuyo resultado es de 30 encuestas realizadas dentro de los días del 1 al 15, durante el mes de septiembre.

2.7.1 Investigación cualitativa.

Se considera investigación cualitativa porque en esta etapa, la finalidad fue de obtener los datos precisos de la percepción de la empresa sobre el tema, la cual se determinó a través de diversas entrevistas con el Presidente de la empresa y el Gerente General, los cuales ayudaron a identificar los siguientes puntos:

Discusiones con los que toman decisiones (Gerente y Presidente):

Se observó interés por conocer las posibles soluciones para el mejoramiento del Control Interno.

Mientras que en la entrevista con expertos (Contador y Jefe Financiero) se formuló las siguientes preguntas:

- ¿Se realiza las conciliaciones bancarias y manejo de Caja Chica, según las políticas contables?
- En las Cuentas por Cobrar ¿Existen políticas definidas en cuando a los tiempos o plazos de los créditos?
- ¿Todos los gastos son soportados de acuerdo a la documentación que reúne la información necesaria, que permita un registro y su comprobación posterior?

Entonces la encuesta es una técnica estructurada para la recopilación de datos que contiene una serie de interrogantes referentes a los conocimientos, la conducta, intenciones, etc. y hay diferentes formas de realizarla, ya sea de forma escrita o por medio de correo electrónico.

Para el resto del personal se diseñó una encuesta estructurada, con el fin de obtener información específica del tamaño de la muestra, cabe recalcar que los resultados que se obtengan por medio de esta herramienta será una base de trabajo para la presente investigación.

Capítulo III

3. Análisis de los datos

Una vez realizada las encuestas se llevará a cabo el proceso de inspeccionar y transformar datos con la finalidad de obtener una información útil lo que sugiere conclusiones, apoyo a la toma de decisiones y alcance a los objetivos de la presente investigación.

3.1 Encuestas

1.- ¿Conoce usted que es un control interno?

Tabla 4

Conoce el Control Interno.

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	6	20 %
NO	24	80 %
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

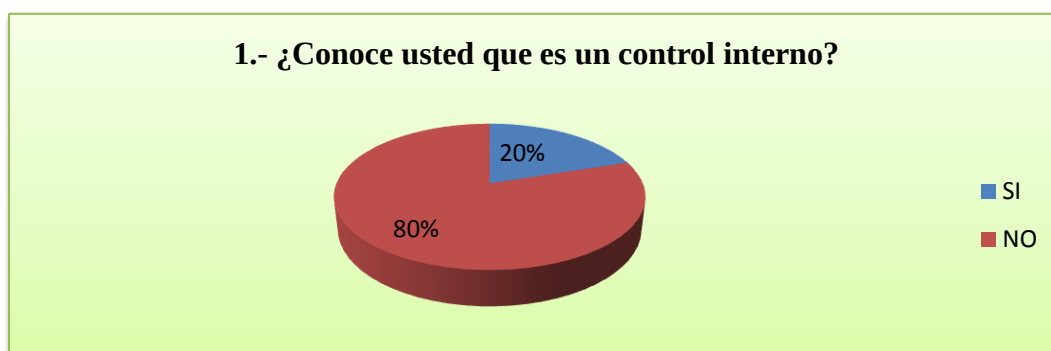


Figura 3. Conoce el Control Interno.

Fuente: Encuesta Realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 20% que SI poseen conocimiento básico de que es un Control Interno, el 80% respondieron que NO tienen poseen conocimiento básico de que es un control interno. Por lo tanto, la mayoría del personal de la compañía sabe acerca del tema sobre el Control Interno pero hay que dar a conocer de qué forma aplicarlo para llegar al objetivo planteado.

2.- ¿La empresa realiza evaluaciones o revisiones periódicas a sus empleados, como política de control interno?

Tabla 5

Evaluaciones o revisiones periódicas

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0 %
CASI SIEMPRE	0	0 %
A VECES	5	17 %
NUNCA	25	83 %
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.



Figura 4. Evaluaciones o revisiones periódicas.

Fuente: Encuestas realizadas al persona del Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 0% que las compañías SIEMPRE, 0% CASI SIEMPRE, 17%A VECES, 83 % NUNCA, realizan evaluaciones o revisiones periódicas como política de control interno. Por tal motivo el personal de la compañía realiza sus funciones sin un objetivo, sin manuales de procedimientos, ya que el resultado o culminación de su labor es lo que amerita relevancia y para un mejor control, son las revisiones periódicas.

3.- ¿Conoce usted si la compañía cuenta con un Organigrama Funcional estructurado?

Tabla 6

Organigrama Funcional Estructurado.

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	3	10 %
NO	27	90%
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

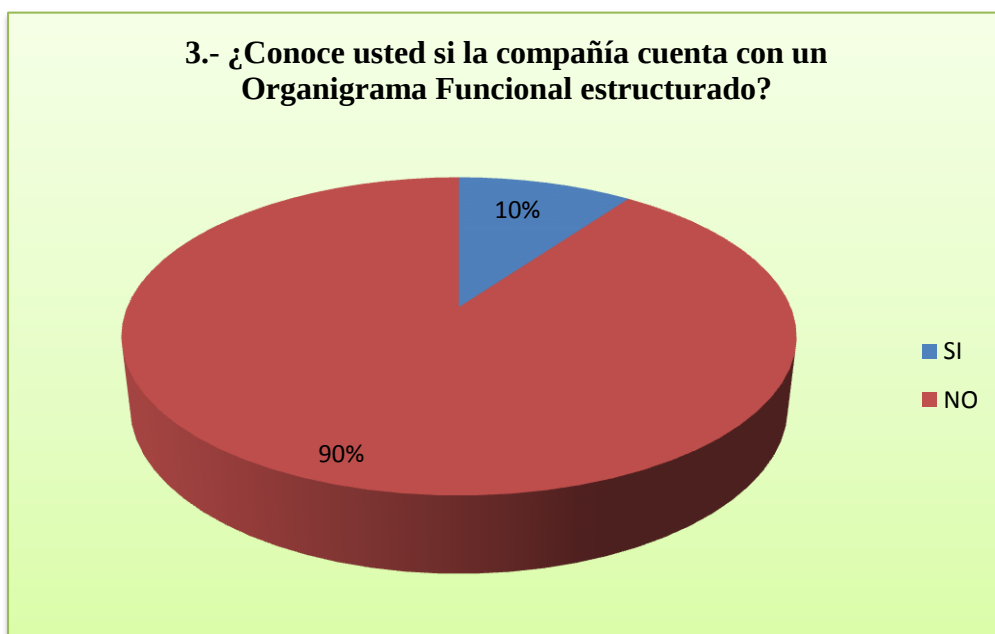


Figura 5. Organigrama funcional estructurado.

Fuente: Encuesta Realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 10% que las compañías SI cuenta con un organigrama funcional; el 90% respondieron que las compañías NO cuentan con un organigrama funcional, con lo cual podemos concluir que es necesario que el personal sea instruido y conozca el organigrama, que esté en un lugar visible de la compañía de manera general evitando vacíos por carencia de conocimiento.

4.- ¿Conoce usted los niveles jerárquicos de la Empresa?

Tabla 7

Niveles Jerárquicos de la Empresa

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	7	23 %
NO	23	77 %
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

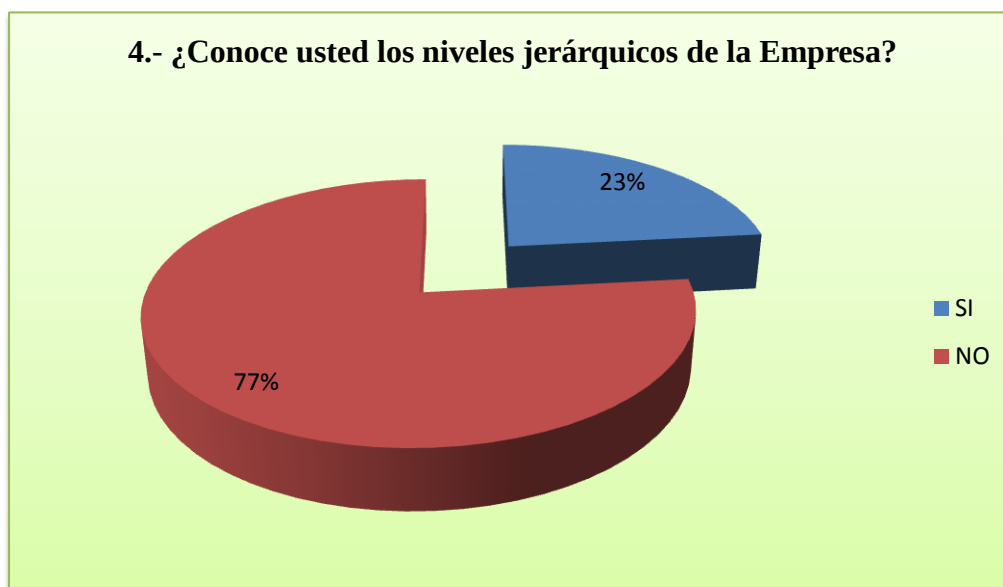


Figura 6. Niveles Jerárquicos de la Empresa.

Fuente: Encuesta Realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 23% que las compañías SI tienen niveles jerárquicos, el 77% respondieron que NO tienen niveles jerárquicos. Por lo tanto se observa la falta de conocimiento por parte de todo el personal de la compañía al no conocer los niveles jerárquicos, ya que ellos por averiguaciones, lógica y sentido común deducen quien es realmente ya que los directivos no se encargan de dar a conocer quien es quien en la empresa.

5.- ¿Conoce usted si la empresa posee estatutos o reglamentos internos?

Tabla 8

Estatutos o Reglamentos internos de la empresa.

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	4	13 %
NO	26	87 %
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

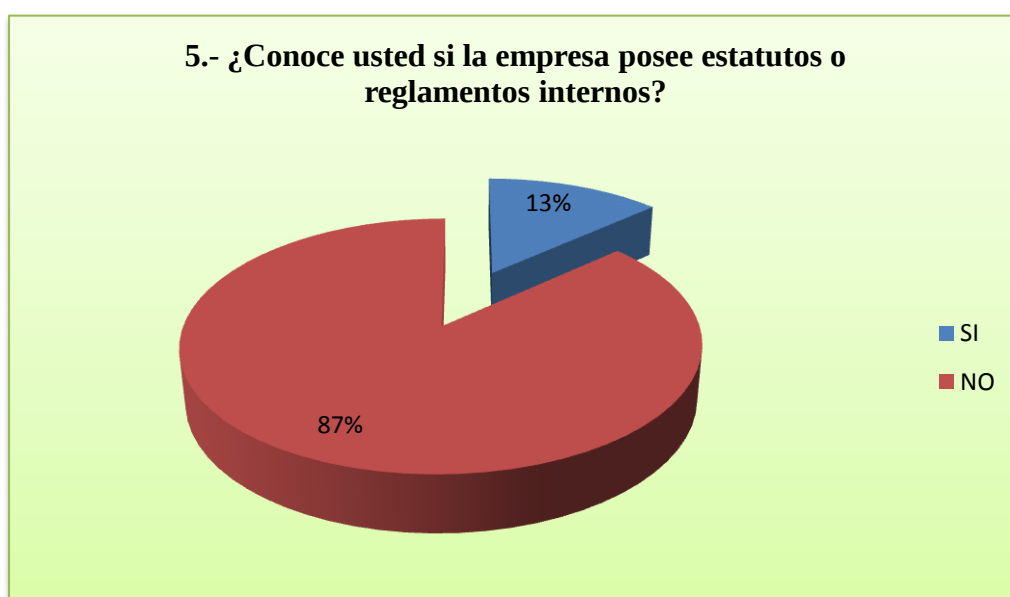


Figura 7. Estatutos o Reglamentos de la empresa.

Fuente: Encuesta Realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 13% que las compañías SI tienen estatutos o reglamentos internos, el 87% respondieron que NO tienen estatutos o reglamentos internos. Por lo tanto se dio a conocer que el porcentaje mínimo pertenece a los altos funcionarios o jefes, motivo por el cual la mayoría de los trabajadores carecen de conocimientos con relación a la pregunta planteada.

6.- ¿La empresa a Ud. le ha entregado el Manual de funciones?

Tabla 9

Estatutos o Reglamentos internos de la empresa.

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	1	3 %
NO	29	97 %
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.



Figura 8. Manual de funciones.

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 3% que si le han entregado un Manual de funciones mientras que la gran mayoría que es un 97% establecen que NO. Por lo tanto es necesario que todo el personal posea de manera escrita sus manuales de funciones.

7.- ¿Para elaborar las políticas y procedimientos se toma en cuenta la opinión de los empleados?

Tabla 10

Opinión de los empleados.

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SIEMPRE	1	3 %
CASI SIEMPRE	2	7 %
A VECES	5	17 %
NUNCA	22	73 %
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

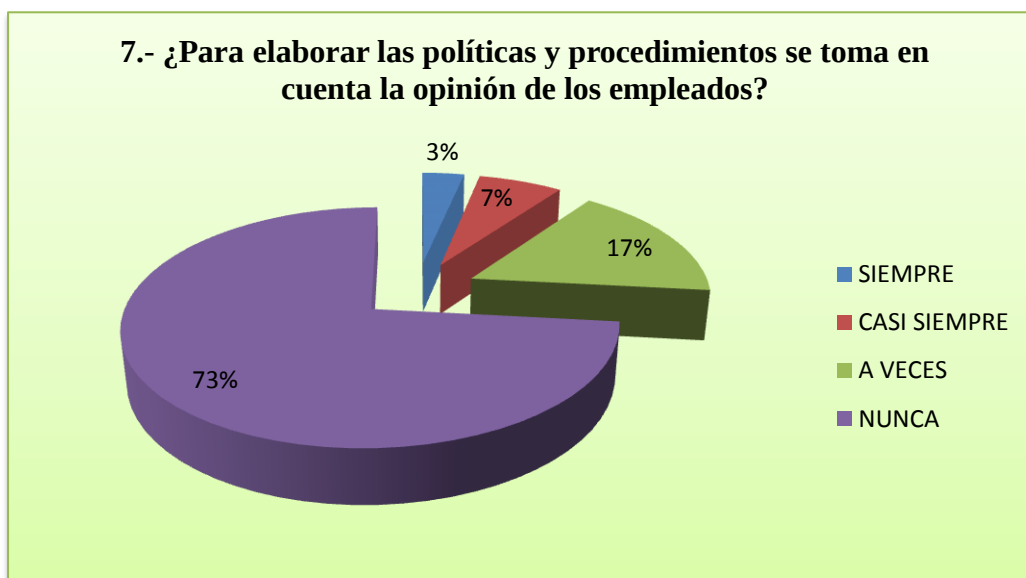


Figura 9. Opinión de los empleados.

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 3% que las compañías SIEMPRE, 7% CASI SIEMPRE, 17% A VECES, 73% NUNCA, son tomados en cuenta para la elaboración de políticas en la compañía. Por tanto, la empresa tiene la autoridad necesaria para elaborar las políticas de la compañía pero a su vez debe tener en cuenta la opinión de sus empleados para llegar a un acuerdo.

8.- Las instrucciones para realizar sus trabajos las recibe de manera:

Tabla 11

Instrucciones para realizar el trabajo

DESCRIPCIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
VERBAL	24	80 %
ESCRITA	2	7 %
AMBAS	4	13 %
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

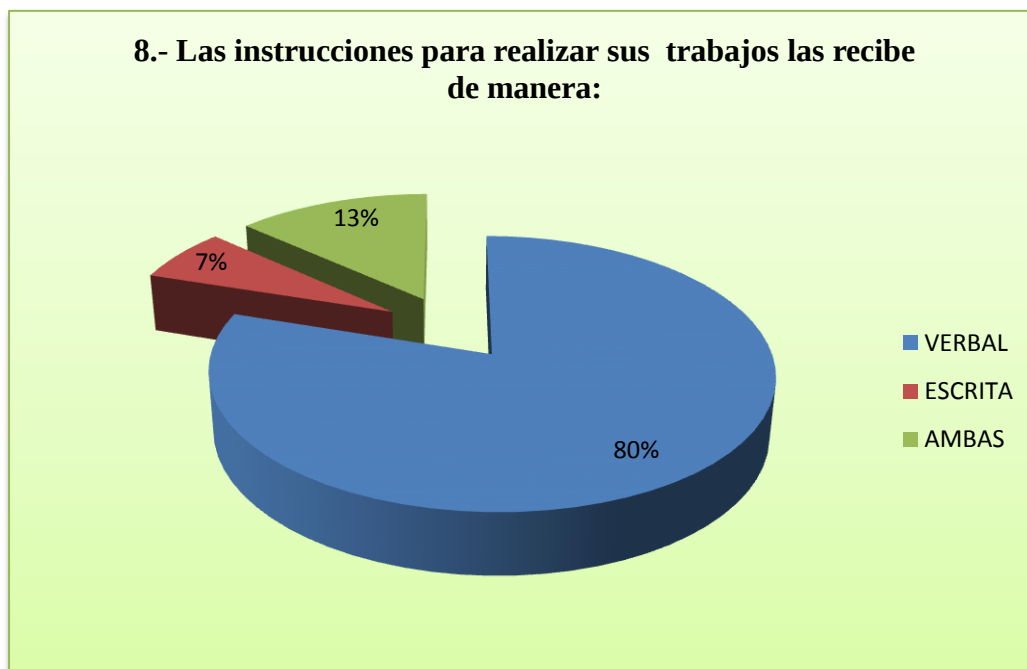


Figura 10. Instrucciones para realizar el trabajo.

Fuente: Encuestas realizadas al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 80% VERBAL, 7% ESCRITA y 13% AMBAS, que la compañía realiza las instrucciones al personal para realizar los trabajos. Por lo tanto se determinó que es muy importante que el personal no reciba la inducción ya sea verbal o escrita sino de ambas para dejar constancia y que de esa manera se llegue al objetivo deseado.

9.- ¿Cuenta la empresa con un archivo general, donde reposen la documentación pertinente generada por las operaciones de la empresa?

Tabla 12

La documentación reposa o no en un archivo general.

DESCRIPCION	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	6	20 %
NO	24	80 %
TOTAL	30	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

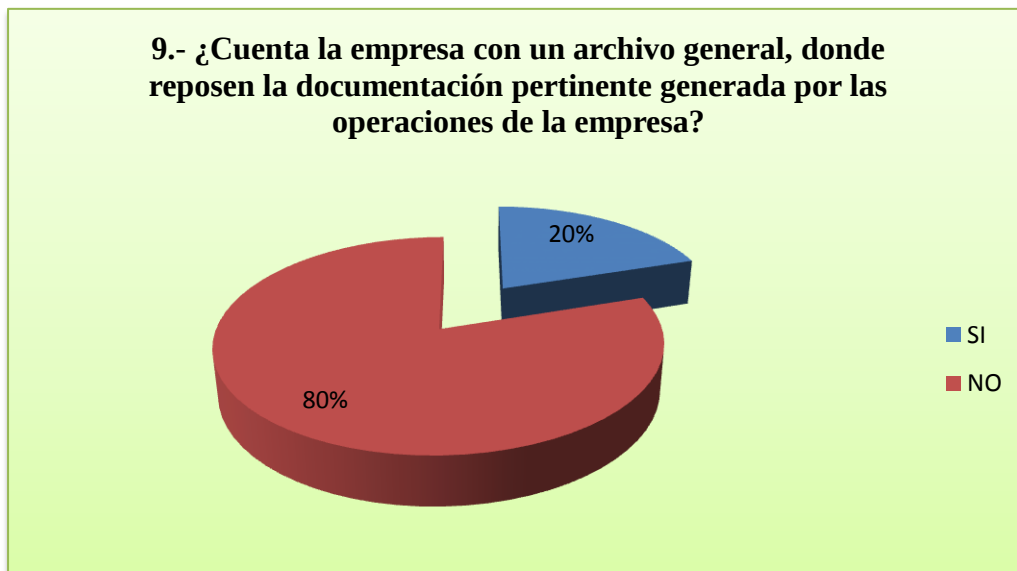


Figura 11. La documentación reposa o no en un archivo general.

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 20% que la compañía SI cuenta con un archivo general, el 80% respondieron que NO cuenta con un archivo general donde reposan la documentación pertinente generada por las operaciones de la empresa. Este refleja que la compañía por mínima que sea el resultado de la encuesta, se debe considerar un lugar adecuado para que repose los documentos que se generan en las operaciones diarias de la compañía.

10.- ¿Posee la empresa un sistema computarizado integral que le garantice la información adecuada y su respaldo para sus operaciones?

Tabla 13

Si la empresa tiene o no sistema computacional integrado

DESCRIPCION	ENCUESTADOS	PORCENTAJES
SI	5	17%
NO	25	83%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

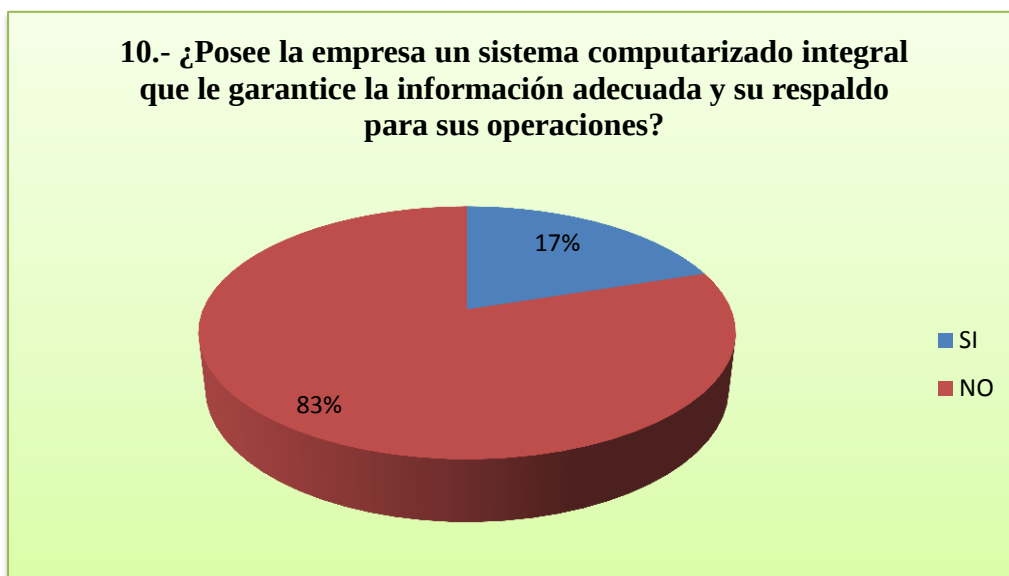


Figura 12. Si la empresa tiene o no sistema computacional integrado.

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía Ltda.

Interpretación:

Las personas encuestadas respondieron en un 17% que la compañía SI cuenta con un sistema computarizado que garantiza la información adecuada de sus operaciones, el 83% respondieron que NO cuenta con un sistema computarizado que garantiza la información adecuada de sus operaciones, esto significa que la compañía debe mejorar su sistema computarizado como una medida de control interno ya que la información que se maneja es muy importante al momento de necesitarla en el transcurso de las operaciones y al finalizar el período.

3.2 Determinación del sexo de personas encuestadas.

Tabla 14

Porcentaje del género de las personas encuestadas.

SEXO	# DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
HOMBRE	22	73 %
MUJER	8	27 %
TOTAL	30	100

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.



Figura 13. Porcentaje del género de las personas encuestadas.

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Para saber el número de personas diferenciadas por el Sexo, se procedió a la tabulación y gráficamente se puede observar que el 73% son del sexo Masculino, más el 27% pertenece al sexo Femenino del total de las encuestas realizadas en las instalaciones de Consees Cía. Ltda.

3.3 Determinación respuestas si/no

Tabla 15

Total respuestas si/no

TOTAL DE ENCUESTAS		%
RESPUESTA SI	74	27 %
RESPUESTA NO	226	73 %
TOTAL	300	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.



Figura 14. Total respuestas si/no

Fuente: Encuesta realizada al personal de Consees Cía. Ltda.

Interpretación:

Para saber el número de respuesta diferenciadas por entre SI/NO, se procedió a la tabulación y gráficamente se puede ver que el 27% respuesta es SI, más el 73% la respuesta es un NO, del total de las encuestas realizadas en la parroquia Tarqui, sector norte del Cantón Guayaquil.

3.4 Informe General

Durante el proceso de investigación del proyecto de tesis, se observa la forma en mejorar el Control Interno a través de las encuestas realizadas. Las encuestas se las realizó de manera escrita impresa en hojas A4, llevando varios días al realizarla de manera personal a nivel de empleados y las entrevistas a nivel de expertos y gerente, mediante el cual se estableció las preguntas definidas para lograr un solo objetivo.

Una vez realizado las encuestas en las instalaciones de Consees Cía. Ltda. se procedió a elaborar las tabulaciones, gráficos circulares y la interpretación en porcentaje para tener ideas globales que adolece la compañía. El análisis general determinó que los controles internos, no se llevan de forma adecuada en la parte operativa de la compañía, no existe un organigrama funcional, los niveles jerárquicos no están completamente definidos y es desconocido por el personal, así mismo, los estatutos, reglamentos, políticas y procedimientos internos no han sido elaborados, también se requiere implementar un departamento que supervise las operaciones de cada área para obtener resultados periódicos, pero en este caso como Consees Cía. Ltda. es una empresa PYMES se asignaría a una persona capacitada que se encargue de dicha supervisión y a su vez tener un sistema contable que mejore la calidad de información en los Estados Financieros y a su vez el respaldo de toda la información de la Empresa para evitar pérdidas a futuro.

Dicho supervisor será un elemento primordial dentro de la organización, es quien conocerá a todos los trabajadores, dirigirá y evaluará el trabajo. De él dependerán los resultados de los trabajos y la calidad del mismo, asimismo, el buen rendimiento, la moral, el desarrollo de las buenas actitudes por parte del personal que forman la organización.

Para llevar al cabo ésta práctica y los planes ya establecidos es necesario organizar los recursos que se van a emplear, de ésta operación dependerá que la planificación pueda desarrollarse en forma adecuada ya que si no existe una buena organización cualquier planificación será un fracaso y los resultados no serán para nada favorable afectando así a la Organización .

Para una buena motivación es necesaria la supervisión siendo un buen liderazgo, guía, estímulo y actuación aunque cada uno tenga un diferente significado todos indican que esta

función está relacionada a las personas que conforman la Organización para así medir de manera cualitativa y cuantitativa la ejecución del trabajo.

Basados en las funciones para una buena administración operativa de una compañía, se debe regir en los 4 principios fundamentales para una buena supervisión de funciones en un entorno global. Por ello, este tipo de campo se lo debe establecer por los entes reguladores para que sus controles internos operativos mejoren acorde a los objetivos de la Empresa.

3.5 Informe de propuestas para los administradores

Para los administradores de Consees Cía. Ltda., se le da a conocer que el control interno en una compañía es un proceso que hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Por consiguiente, es importante recalcar que el control interno esta efectuada por el consejo de la administración, dirección y resto del personal de una compañía, con el objetivo de proporcionar garantías razonables y no una seguridad total, para el logro de los objetivos como la eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, confiabilidad de la información financiera de la compañía.

3.6 Informe a los empleados

Para que un sistema de Control Interno permita una seguridad razonable en el éxito dependerá de cómo se desempeñen las actividades dentro de los controles establecidos por la entidad. El control interno es de responsabilidad de todos los miembros de la organización y, por lo tanto, debe ser una parte explícita o implícita de la descripción del puesto de trabajo de cada empleado.

Para que los empleados cumplan con los objetivos del control interno, deben regirse a la supervisión de sus funciones, a través de evaluaciones recurrentes o específicas y regirse bajo un manual de funciones. Todo se llevara a cabo mediante la elaboración de manuales, reglamentos y procedimientos que garanticen los resultados al final del período.

3.7 Informe de propuesta para la estructura del Organigrama

El presente informe es una guía para que el personal de toda la compañía se introduzca en el uso de organigramas, como herramienta o técnica de representación para planear o tener una visualización global exacta de la organización de la empresa.

Un organigrama es la representación gráfica de la organización y su elaboración es indispensable porque permite visualizar la estructura y clasificar las relaciones departamentales y las responsabilidades de la compañía. También ayudará para establecer la relación y registro de todos los cargos de la empresa.

Los organigramas funcionales son esenciales en una compañía para que el personal desempeñe sus labores de manera eficaz para el logro de resultado al final del período, por consiguiente mediante las encuestas se detectó que no existe un organigrama establecido y los niveles jerárquicos no están claros, además que no existe un manual de funciones y reglamentos como para que el personal tenga en claro cuáles son sus tareas a realizar y no exista desorden en cuestión de tareas y funciones.

Basado en las encuestas, las falencias detalladas en el párrafo anterior los administradores deben tener claro que se debe aprobar un Organigrama estructurado con sus respectivos manual de funciones para tener en claro los niveles jerárquicos para que el mejoramiento del control interno se note.

Entonces las jerarquías son necesarias porque ponen un orden muy claro los niveles superiores y al final son los que tomarán la decisión final, basada siempre en lo mejor para el conjunto. Por consiguiente será necesario re-estructurar los niveles jerárquicos, ya que según los resultados de la encuestas reflejan que los altos directivos son los únicos que saben dichos niveles, y la mayor parte del personal lo deduce por lógica a través de la observación. Es necesario tener a la vista los niveles jerárquicos de una compañía, y así en el momento que el personal conozca las instalaciones puede visualizar gráficamente a sus superiores. Es necesario que experto mejoren los niveles jerárquicos y a través de las políticas y reglamentos o manual de funciones estructuren la manera en que el personal se instruya a través de capacitaciones o charlas acerca del nivel de sus superiores. Algo muy importante en ellas es

que todos los que están en esa organización, empresa, etc., tienen la oportunidad y, con la formación adecuada, la posibilidad de ascender a niveles superiores.

Como se mencionó en el capítulo I actualmente la Empresa Consees no tiene un Organigrama establecido, por lo cual, se procede a realizar el levantamiento de la información con los Socios de la Empresa, siendo ésta la estructura organizacional que muestra la Empresa.

Por lo tanto, el Organigrama y sus respectivas funciones quedarían de la siguiente manera:

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

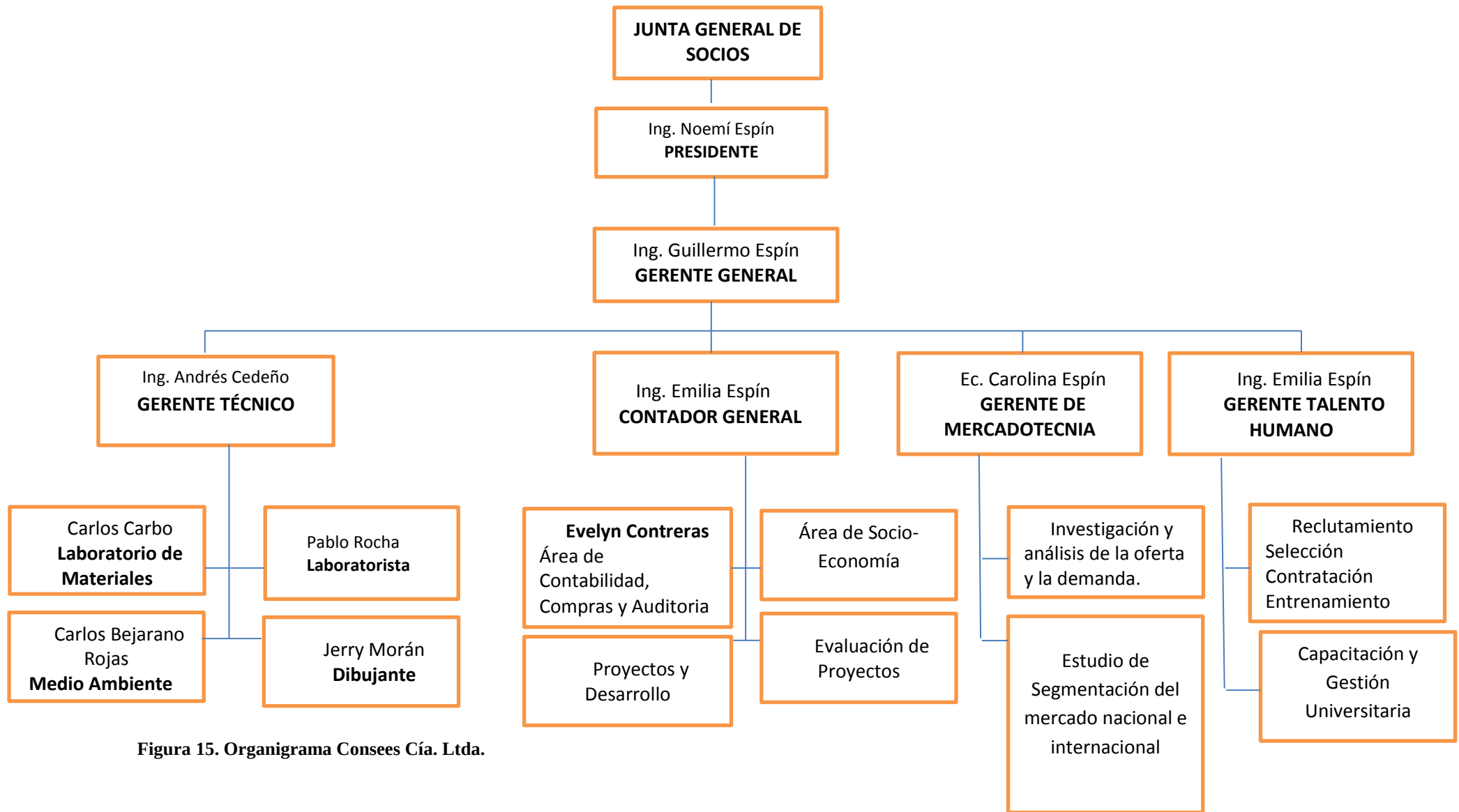


Figura 15. Organigrama Consees Cía. Ltda.

A su vez se agrega las principales funciones del Organigrama establecido porque ayuda a ver las funciones que se debe cumplir, que permita obtener una idea uniforme acerca de una organización, se debe exponer en un lugar visible para que sea visto y discutido por todos los empleados, y siempre es susceptible a cambios y mejoras entonces se procede a señalar las funciones de los principales directivos.

Presidente

- Dirigir las sesiones de la Junta General de Socios que se realizaren.
- Representar a la Empresa en todos los negocios y contratos con terceros.
- Dirigir y controlar a todas las áreas de la empresa.
- Firmar cheques en forma conjunta si así lo estableciera.
- Ejercer las demás atribuciones correspondiente al Estatuto y Reglamento.
- Determina los aumentos o disminuciones que se realicen en el capital, cambio de domicilio, denominación y en cualquier resolución que se presente de los estatutos de cómo deben ser registrada conforme a la ley.

Gerente General

- Responsable de liderar la gestión estratégica.
- Definir políticas generales de administración.
- Dirige y controla el desempeño de las áreas.
- Ejercer la representación legal de la empresa que se le asigne, judicial y extrajudicial.
- Autoriza las compras a los distintos proveedores.
- Aprueba los créditos otorgados en las ventas.
- Conocer la información financiera de la empresa e informes de la administración.
- Cuando el gerente toma sus vacaciones obligatorias queda el cargo al Presidente o Contador.

Contador General

- Determinar el monto apropiado de fondos que debe manejar la organización (su tamaño y su crecimiento)
- Obtener fondos en las mejores condiciones posibles, determinando la composición de los pasivos.
- Llevar los libros Contables.

- Elaboración de Estados Financieros.
- Administra el área tributaria y laboral.
- Registros de las diferentes cuentas.
- Revisar que se cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Asignar y supervisar las actividades y tareas de todo el personal encargado de contabilidad.

Gerente de Talento Humano

- Garantiza una buena comunicación entre todos los niveles de la organización, lo cual permita mantener un ambiente organizacional adecuado donde sea más armónica la comunicación y las jornadas laborales, proporcionando mayor productividad del Recurso Humano y por ende de la empresa.
- Se encarga del reclutamiento y selección del personal.
- Guía y capacitación del personal existente y del nuevo personal.
- Dar a conocer las políticas de personal y asegurar que se cumplan por completo.
- Elaboración de llamadas de atención y los memorando correspondientes.

Gerente Técnico

- Es la autoridad responsable, capaz de ser un buen líder para asegurar que se cumplen todas las normas de seguridad y de calidad en las diferentes obras que se presenten.
- Se encarga de Planificar, Coordinar, Controlar y supervisar la ejecución de obras y contratos de Construcción.
- Es responsable de llenar el libro o bitácora de la obra y que se indiquen las novedades que se presenten diariamente mientras se ejecuta la obra.
- Supervisar la realización de los Planos que se requieran durante la ejecución de la obra
- Elaboración de presupuesto y revisión de cada oferta que presente la compañía.

Gerente de Mercadotecnia

- Es el encargado de monitorear la situación del mercado para la toma de decisiones acertadas y de cómo saber enfrentar la estrategia de la competencia.
- Analiza las rentabilidades mediante el crecimiento financiero.
- Diseña ofertas comerciales para una inteligencia competitiva.

3.8 Informe de la propuesta para la documentación y respaldo de la información.

Este informe es de suma importancia para dar a conocer que la información y respaldo son esenciales dentro de una compañía. Muchas veces se omite la real importancia que la compañía debe tener en sus sistemas de almacenamiento de información (Hardware y Software), ya que si el monitor o CPU de la computadora donde se maneja la información sufren algún tipo de daño, deterioro, se la reemplaza y recupera la información. Pero si falla o problema se encuentra en el disco duro, por malware o incendio; el daño puede ser irreversible, lo que significa la pérdida total de la información. Por tal razón es importante respaldar la información de la compañía con un buen sistema computarizado.

La tecnología no está exenta de fallas o errores, y los respaldos de información son utilizados como un plan de contingencia en caso de que una falla o error se presente. Por lo general las altas mandos siempre tienen solución y los mejores respaldos de la información y eso se reflejó a través de las encuestas, mas ahora se debe realizar un mejoramiento como política tener los mismos equipos computarizados para que las personas de cada área tenga sus información respaldada pero esto dependerá de la alta administración. Además, una de las opciones a tomar es que cada personal designe una persona encargada de respaldar la información de manera semana a semana para un respaldo oportuno de la información. Dichos controles a mejorar dependerá de las decisiones a optar para que se las pueda aplicar por experto en el área a través de una un diseño de planificación y supervisión de cumplimiento de las tareas asignadas.

Además, existen documentos físicos de real importancia por la información que contiene y deben ser resguardadas en lugares visibles acorde al año y uso de aquellos documentos. El almacenamiento de estos documentos son esenciales al momento de consultar o querer obtener información de los mismos dependiendo del lugar donde se encuentren. En ocasiones se debe alquilar bodegas para archivar los documentos físicos en bodegas siempre y cuando sean 5 años anteriores y solamente tener en bodegas de la compañía 3 años anteriores. Por tal motivo es de irrelevante omitir esta responsabilidad de los encargados de cada una de las áreas llevando así, el almacenamiento de información de una manera adecuada mediante diseños de planificación y supervisión para resolver otro de los puntos encontrados mediante la encuesta obteniendo un mejoramiento en los respaldos físicos.

3.9 Informe de la propuesta sobre el análisis FODA de la Empresa Consees Cía. Ltda.

La empresa Consees Cía. Ltda. no cuenta con análisis FODA, por lo tanto, después de haber obtenido los resultados y haber conversado con los altos mandos se llegó a la siguiente conclusión que el FODA quedaría de la siguiente manera:

Fortalezas

Son todas las actividades que se realizan con eficiencia.

- Cuenta con una imagen de credibilidad por su eficiencia y responsabilidad.
- Posee un equipo de trabajo ético y profesional exitoso.
- Cuenta con tecnología de punta en equipos y sistemas de Laboratorio.

Oportunidades

Representa elementos potenciales de crecimiento para la Empresa.

- Credibilidad y confianza de nuestros clientes y proveedores.
- Aprovechamiento de las políticas de desarrollo viales ejecutados por el Gobierno Nacional.
- Auge por políticas de desarrollo habitacional impulsadas por el Sector Privado.
- Beneficios de la ley de la productividad en inversiones en activos productivos.

Debilidades

Es la debilidad o carencia de algo que no permita el crecimiento de la organización.

- Reducido personal para desarrollar las tareas en el área administrativa.
- Falta de control y despilfarro en los gastos operativos.
- No aplica líneas de financiamientos para la adquisición y mantenimiento de equipos pesados.

Amenazas

- Aumento de nuevos competidores.
- Situación económica y política del País.
- Incumplimiento por parte de los organismos seccionales y del sector privado en la cancelación de obras.
- Incremento discriminado de los equipos y maquinarias que se requieren para el servicio que ofrece.

Capítulo IV

4. Conclusiones y recomendaciones

4.1 Conclusiones

Durante el desarrollo de este proyecto de investigación se pudo observar y concluir con lo que se detalla a continuación:

A través del diagnóstico de la situación actual de la compañía se pudo observar que la manera del manejo del control interno en Consees Cia. Ltda., no están cumpliendo con los objetivos establecidos dentro de sus leyes, políticas, reglamentos y manuales de procedimiento. Esto ocasiona que exista un desbalance a manera de información de la compañía a nivel del personal ejecutivo y empleados, además no existe evaluaciones periódicas de los controles existentes, esto no es nada beneficioso puesto que se está dejando a un lado uno de los aspectos importante de la compañía que son sus objetivos.

Por otra parte, se observa que no existe control interno relacionado con las funciones que realiza el personal de la compañía; es decir, cada persona ejerce sus funciones como mejor le parece evidenciando que no tienen clara sus funciones y objetivos, así como no tienen claro los niveles jerárquicos de la compañía ocasionando un descontrol al momento dirigirse a su jefe inmediato. Esto ocasiona una deficiencia general basados en los reglamento, políticas o manual de funciones que no están definidas sin ningún tipo de control. No tienen una planificación de sus funciones diarias, ni revisiones periódicas para evaluar el desempeño de las actividades realizadas. Además no acatan sus manuales de funciones porque no recibieron instrucción global al momento de laborar y ejercer su función dentro de la compañía.

En cuanto al respaldo que debe tener la compañía respecto a la documentación y manejo de información, se pudo constatar que hay un evidente descontrol como medida de control interno ya que el respaldo es solo dirigido y estructurado por la alta gerencia sin considerar a los demás empleados que tienen que lidiar con la responsabilidad sin las respectivas seguridad que la compañía debe otorgar. Por consiguiente, la información es respaldada sin un orden o control planificado; por lógica cada área o departamento respalda su información

en disco duros externos, así como los documentos físicos buscan lugares temporales para archivar allí toda la información.

De la misma manera, se pudo constatar que la compañía necesita, bien un departamento o persona que realice la supervisión de cada una de las funciones de la compañía. Esto dependerá de la alta administración porque ellos evaluarán el costo y así tener una seguridad razonable de manera global en sus operaciones para cumplir con sus objetivos de manera eficiente y oportuna manteniendo una imagen que sobresalga con las demás compañías de consultoría e ingeniería civil.

Y por último, el manejo de las Cuentas por Cobrar establecer políticas de cobros para que el mayor porcentaje de Ventas no se encuentre por cobrar y la empresa obtenga la liquidez aceptable para los gastos que se presenten, a su vez, usar las políticas contables al momento de manejo de la Caja Chica con su debido respaldo y conciliar con los valores del detalle de la cuenta Bancos.

4.2 Recomendaciones

En primer lugar la compañía debe mejorar y fortalecer sus controles internos operativos de la compañía, basados en la formulación y elaboración de manuales de normas y procedimientos, así como los estatutos, leyes y reglamentos deben estar debidamente estructurados y direccionados a un solo objetivo. Así, plasmar de manera más formal, los diferentes instructivos emitidos por la alta administración y hacer que se cumpla, acorde a las necesidades de los objetivos de la institución.

Por otra parte, la compañía debe analizar la posibilidad de crear un departamento de supervisión o persona (acorde a situación económica de la compañía, ya que esto ocasiona un costo), que tenga como función principal planificar y controlar lo relacionado con la parte operativa de cada área de la compañía. Se debe tener en cuenta que la compañía está en constante crecimiento, de tal manera los controles internos deben mejorarse para que se tenga una seguridad razonable general de la compañía. Por tal motivo, aquel departamento o área debe encargarse de las políticas, leyes, reglamento, manuales de procedimientos y niveles jerárquicos se cumplan en cada área con sus respectivos empleados y debe tener una supervisión periódica o semanal a través de la implementación del mejoramiento de controles internos.

Además, se debe mejorar el respaldo de la información que posee la compañía. Ya que la mayoría de las personas encuestadas fueron empleados que notaban como medida de control interno respecto al respaldo de información y documentación no se la realizaba en las condiciones que normalmente se la deben llevar. Por consiguiente el área o persona encargada debe mejorar el manejo de información a través de una planificación y creación de áreas donde se pueda archivar la documentación que diariamente se maneja en la compañía, así como; el respaldo informático por medio de un respaldo semanal de las informaciones proporcionadas dentro de la compañía designando a una persona responsable en cada área de la compañía.

La implementación y mejoramiento del control interno es Consees Cía. Ltda., consiste en tener una seguridad razonable ya que controles operativos en una compañía, no serán perfectas porque a diario se presentan situaciones adversas y a través de esta implementación se evitará aquellos problemas corrigiéndolos en el momento que se presenten, para así lograr que todo el personal tenga un conocimiento global de la compañía y sus funciones a realizar, así como alcanzar las metas y objetivos propuestas por la Gerencia al inicio de cada período operativo.

BIBLIOGRAFÍA

- Control Interno* . (s.f). Recuperado el 17 de 09 de 2015, de Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
- Crespo Coronel, B., & Suárez Briones, M. (2012). *UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE”*. Recuperado el 02 de 10 de 2015, de UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE”: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- El Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación publica. (s.f.). *Info portal page 8*. Recuperado el 01 de 10 de 2015 , de colciencias: http://www.colciencias.gov.co/sobre_colciencias?vdt=info_portal|page_8
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Integrado para Organizaciones*. Lima: Primera Edicion (p. 89).
- Importancia del Control Internos en las Pymes. (s. f.). *Auditoria y Control Interno*. Obtenido de Gestipolis: <http://www.gestipolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Ladino, Enrique. (s.f.). *Coso 3*. Recuperado el 18 de 09 de 2015, de Monografía: <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso3.shtml>
- Mantilla, S., & Cante , S. (2005). *Auditoria de Contol Interno*. Bogotá: Primera Edición (p. 87).
- Rivero Bolaños, A., & Campos Chaurero, L. (s.f). *Evolución del Control Interno* . Recuperado el 17 de 09 de 2015, de Monografias: <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>
- Rodriguez Valencia , J. (2010). *Control Interno: Um efectivo sistema para la empresa*. Sexta Edición (p. 79).
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec>
- Thompson, A., Gamble, J., Peteraf, M., & Strickinad III, A. (2011). *Administración Estratégica*. 18ava Edición (p. 146).
- Turco Seguil, Walter;. (s.f.). *Control Interno*. Recuperado el 20 de 09 de 2015, de Monografia: <http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo5.shtml>

Von B, L., & Chester, B. (1961). *Escuelas de la Administracion*. Recuperado el 17 de 09 de 2015, de Prezi: <https://prezi.com/f4dd8v5cqfha/escuelas-de-la-administracion/>

ANEXO # 1

MODELO DE ENCUESTA PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN CONSEES CIA. LTDA.

Objetivo: mediante la presente encuesta se determinará las falencias del control interno en las áreas operativas en CONSEES CÍA. LTDA. que va a permitir implementar un mejoramiento que dé solución a los principales problemas a corto y mediano plazo.

La encuesta consta de 13 preguntas. Lea atentamente cada pregunta, revise todas las opciones y márquelas con una (x), en ciertos casos son de contestación abierta (opiniones libres) y otras de opción cerrada.

Género:

Masculino

☐

Femenino

☐

Edad

Cargo: _____

1.- ¿Conoce usted que es un control interno?

SI

☐

NO

☐

2.- ¿La empresa realiza evaluaciones o revisiones periódicas a sus empleados, como política de control interno?

SIEMPRE

☐

A VECES

☐

CASI SIEMPRE

☐

NUNCA

☐

3.- ¿Conoce usted si la compañía cuenta con un organigrama funcional estructurado?

SI

☐

NO

☐

4.- ¿Conoce usted los niveles jerárquicos de la empresa?

SI

☐

NO

☐

5.- ¿Conoce usted si la empresa posee estatutos o reglamentos internos?

SI

☐

NO

☐

6.- ¿La empresa a Ud. le ha entregado el Manual de funciones?

SI

☐

NO

☐

7.- ¿Para elaborar las políticas y procedimientos se toma en cuenta la opinión de los empleados?

SIEMPRE

☐

A VECES

☐

CASI SIEMPRE

☐

NUNCA

☐

8.- Las instrucciones para realizar sus trabajos las recibe de manera:

VERBAL

☐

ESCRITA

☐

AMBAS

☐

9.- ¿Cuenta la empresa con un archivo general, donde reposen la documentación pertinente generada por las operaciones de la empresa?

SI

☐

NO

☐

10.- ¿Posee la empresa un sistema computarizado integral que le garantice la información adecuada y su respaldo para sus operaciones?

SI

☐

NO

☐