



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPÍRITU SANTO

FACULTAD DE:

ECONOMIA Y CIENCIAS EMPRESARIALES

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO COMO APOYO A LA GESTIÓN FINANCIERA
EN EL AREA DE TESORERIA DE LA EMPRESA OLIMAC EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL

TRABAJO DE TITULACIÓN QUE SE PRESENTA COMO
REQUISITO PREVIO A OPTAR EL GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

NOMBRE DEL ESTUDIANTE: OLIVIA M. MACÍAS ARANA

NOMBRE DEL TUTOR: CARLOS R. CARPIO FREIRE

GUAYAQUIL

Título: El Control Interno Como Apoyo a la Gestión Financiera en el Área de Tesorería de la Empresa Olimac en la Ciudad de Guayaquil

Resumen

El presente trabajo se desarrolló en la empresa OLIMAC, dedicada a la comercialización de materiales de la construcción, específicamente en el área de tesorería; tuvo como objetivo demostrar la importancia que reviste el Control Interno como apoyo a la gestión financiera, de dicha empresa, ubicada en la ciudad de Guayaquil. En la entidad, no existía cultura de implementación del Control Interno, por lo que se aplican las guías establecidas por el informe COSO y por los 5 componentes conocidos, estas guías fueron aplicadas a los trabajadores del área seleccionada para el presente estudio, llegando a obtener un resultado luego de aplicadas las mismas que será de gran utilidad para los administrativos y para elevar la gestión financiera de la entidad, así como para perfeccionar la toma de decisiones correctas para el futuro. Es así que con la aplicación de las guías de Control Interno, por sus diferentes componentes se pudo establecer la situación que presenta la entidad, mostrando los aspectos negativos para que puedan ser mejorados tomando acciones que así lo permitan, estos elementos a perfeccionar, son entre otros, el direccionamiento estratégico, la asignación de responsabilidades, así como la estructura organizativa, además no se realizan las evaluaciones del desempeño, ni cuentan con manuales de responsabilidades y funciones, todo trajo como consecuencia un nivel bajo de confianza según los criterios obtenidos, a pesar de eso cuenta con resultados financieros favorables de forma sostenida. La empresa puede tomar acciones que eleven favorablemente

los resultados, por lo que se puede concluir, que el Control Interno, constituye una importante herramienta para lograr mejores resultados para la empresa.

Palabras claves

Control Interno, gestión financiera, tesorería, informe COSO, gestión de riesgos, seguridad razonable.

Abstract

This work was developed in the company Olimac, dedicated to the marketing of construction materials, specifically in the area of treasury; It aimed to demonstrate the importance of internal control to support the financial management of that company, located in the city of Guayaquil. In the company, there was no culture of implementation of internal control, so the guidelines established by the COSO report and the five known components are applied, these guidelines were applied to workers in the area selected for this study, obtaining the result after applied the same as will be useful for administrative and financial management to raise the entity and to perfect making right decisions for the future. Thus, the application of internal control guidelines for its various components are able to establish the situation presented by the company showing the negative aspects that can be improved by taking actions so allow these elements to perfect, are among others, strategic management, allocation of responsibilities and organizational structure also no performance evaluations are conducted, nor have manual of responsibilities and functions, all resulted in a low level of trust according to the criteria obtained to Despite this favorable financial performance it has steadily. The company could take action to raise the results favorably, so you can conclude that internal control is an important tool to achieve better results for the company.

Keywords

Internal control, financial management, treasury, COSO report, risk management, reasonable security.

Introducción

El desarrollo alcanzado por el Ecuador y las nuevas tecnologías, ha motivado que las empresas e instituciones se vean en la necesidad de implementar sistemas más seguros que incrementen el rendimiento de los procesos al cual se dediquen, es por ello que una de las formas que se adopta en la actualidad es la implementación correcta y oportuna de los Controles Internos, lo cual constituye una herramienta que la gerencia puede utilizar para perfeccionar su gestión financiera. El Control Interno dentro de las organizaciones ecuatorianas juega un importante papel, y cuando se utiliza correctamente se logra una seguridad razonable de la información financiera que se administra (Contraloría General del Estado, 2011).

Los altos costos del Control Interno, constituye una de sus limitaciones más comunes; sin embargo si la empresa logra establecer un buen sistema direccionado a utilizar con mayor eficiencia los recursos internos, estos costos pueden disminuir de forma perceptible, aplicándolo en factores claves. (Nieto Echeverría , 2012)

Muchos factores han demostrado la importancia que reviste el Control Interno para las entidades, por lo que se han realizado varios estudios al respecto, uno de los que más se destaca en este ámbito, es el informe COSO, (*Committee Of Sponsoring Organizations*) el que ha tenido gran aceptación por parte de muchos organismos a nivel mundial. (COSO II, Informe, 2013)

La investigación se realiza en la Empresa OLIMAC, dedicada a la comercialización de materiales de construcción, en la ciudad de Guayaquil, la cual entre los productos que comercializan están el cemento, hierro, tuberías, techos, bloques de varias medidas,

materiales para instalaciones sanitarias, eléctricas, terminación etc. La propuesta de implementar el Control Interno para perfeccionar la gestión administrativa en la empresa, facilitará el logro de la eficiencia económica, mostrando el camino hacia una organización mejor estructurada y basada en las nuevas legislaciones utilizadas en el mundo y en el país, a continuación se muestran algunos ratios en los que la empresa se apoya para conocer el comportamiento de sus indicadores financieros, los que se detallan a continuación (IFAC , 2006).

Tabla 1: ratios utilizados en la empresa para realizar análisis financieros

CLASE	INDICADOR	FÓRMULA
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA	2. Razón corriente, llamada también; de solvencia, de disponibilidad o de distancia a la suspensión de pagos	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE o CIRCULANTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE o CIRCULANTE o EXIGIBLE A CORTO PLAZO}}$
	8, Prueba ácida, llamada también: prueba del ácido, de liquidez inmediata, de liquidez seca, ratio de tesorería o acid- test	$\frac{\text{ACTIVOS LÍQUIDOS *}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$
	9. Solidez	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA	1. Endeudamiento total	$\frac{[\text{PASIVO TOTAL} \times 100]}{\text{ACTIVO TOTAL}}$

INDICADORES DE RENDIMIENTO, RENTABILIDAD O LUCRATIVIDAD.	1. Margen bruto de utilidad o rentabilidad bruta	$\frac{[UTILIDAD BRUTA \times 100]}{VENTAS NETAS}$
--	--	--

Elaborado por: La autora

Características de la empresa:

Breve Historia de la empresa

La empresa comercializadora de materiales de construcción OLIMAC, surge como resultado de lograr satisfacer la demanda creciente de productos destinados a la construcción, como son, cemento, hierro, tuberías, arena, pedrín, piedra cantera, madera, bloques, etc. Se inscribe en el año 2002, en la ciudad de Guayaquil, dentro del marco legal del Reglamento Nacional de la Construcción, cuenta con 30 colaboradores altamente capacitados en las diversas áreas, buena imagen frente a sus clientes por la calidad de sus productos, tiene una cartera de proveedores directos reconocidos en el mercado de la construcción, su infraestructura es adecuada, ya que cuenta con los establecimientos necesarios para lograr los objetivos para lo cual fue creada la empresa, sus instalaciones son propias, grandes bodegas de almacenamiento y estacionamiento de los vehículos, tiene capacidad para atender gran demanda de sus artículos, sus recursos humanos lo componen profesionales con conocimiento para asesorar a los clientes al momento de adquirir los productos de manera ágil, se capacitan continuamente en la línea que comercializan, tienen un amplio mercado debido a la evolución y el desarrollo de la construcción en los últimos años en Ecuador, además se realizan inversiones en productos diversificados para mejorar las ofertas.

Sin embargo, por otro lado, se carece de flujogramas que definan los procesos a realizarse por cada empleado, imposibilitando el control y toma de decisiones oportunas ante cualquier imprevisto o contratiempo presentado en el desarrollo de las actividades productivas, existe fluctuación de la demanda en el mercado, alza de aranceles en la importación de materiales de construcción y productos ferreteros, uso de tecnología o sistemas computarizados por parte de la competencia.

Esta entidad tiene como visión, convertirse en una empresa comercializadora líder en la rama de materiales de la construcción, pero para lograrlo debe mejorar todos los procesos que en ella se manejan, por eso la implementación de un procedimiento, siguiendo una metodología razonable y lógica, para una correcta sistematización de las normativas del Control Interno, es una herramienta que le servirá para alcanzar lo previsto.

La metodología tiene una incidencia en la práctica, en los modos de actuación de la empresa OLIMAC en la ciudad de Guayaquil. Ello se debe a que servirá de herramienta para aplicar el Control Interno y al mismo tiempo, se lograrán detectar los principales problemas y trabajar en base a ellos para la futura toma de decisiones y dejarla establecida como una guía oportuna de trabajo.

Para lo que se propone como objetivo general: **Demostrar la importancia del Control Interno, como herramienta para perfeccionar la Gestión financiera en el área de tesorería de la empresa OLIMAC en la ciudad de Guayaquil, para lo cual deben establecerse los siguientes objetivos específicos: Desarrollar un estudio de las fuentes bibliográficas, relacionadas con el Sistema de Control Interno, en el Ecuador, realizar un diagnóstico del funcionamiento del sistema del Control Interno en gestión financiera de la empresa OLIMAC en la ciudad de Guayaquil y proponer el Sistema de Control Interno que facilite la gestión financiera de la empresa OLIMAC en la ciudad de Guayaquil.**

Fundamentación teórica

En la historia de la humanidad, han existido cambios de todo tipo, que van desde la forma de pensar, el actuar de las personas hasta los cambios tecnológicos, esto conlleva en gran medida a los cambios económicos en dependencia del sistema en que se desarrolle y las condiciones sociales (Meigs & Larsen , 1994).

Sin embargo, es en la época de la Revolución Industrial, cuando verdaderamente surge la necesidad de controlar las operaciones, debido al desarrollo tecnológico alcanzado por la humanidad, se incrementan el número de personas que intervienen en los procesos, se diversifican las formas de control, y se intensifica la necesidad de establecer mecanismos reguladores (Astudillo & Gómez , 2011).

A pesar de que se conoce que el Control Interno surge oficialmente con el método de la Partida Doble, no es hasta el siglo XIX, que las personas que llevan negocios se preocupan por sistemas perfeccionistas de protección a los bienes y consumos (González, 2002).

Actualmente la globalización, ha provocado que las organizaciones evolucionen rápidamente, lo cual ha acelerado los riesgos que se pueden presentar, por lo que los controles se han modificado a lo largo de la vida económica de las naciones. Estos cambios, han sido la causa de que el gobierno intervenga, y encaminar hacia formas más efectivas de control (Álvarez , Giacalone , & Sandoval, 2013).

Según Yanel Blanco Luna, el Control Interno, significa... “cosas distintas para diferentes gentes”... lo cual ha originado confusiones entre los dueños de negocios, así como, las legislaciones, normativas y regulaciones, lo que da como resultado, que las comunicaciones no sean las adecuadas y existan diferentes expectativas respecto al tema,

pero todo ello se resuelve mediante la escritura de las leyes que lo norman (Blanco Luna, 1998)

Según el Informe COSO, (*Commite Of Sponsorring Organizations of Treadway Commission*), la definición de Control Interno es la que se ilustra a continuación.

En el Ecuador, la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (Art.9), plantea respecto al Control Interno, que constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona una seguridad razonable, para proteger los recursos públicos, para alcanzar los objetivos institucionales, y que las normas que se establezcan vayan asociadas al desempeño de las empresas, las autoridades, funcionarios y servidores públicos (Ley orgánica de la Contraloría General del Estado , 2011).

La empresa objeto de estudio, es una entidad del tipo privada, por lo que está regida por las llamadas, Normas Internacionales de Auditoria (NIA), en el caso de este trabajo la norma aplicable es la NIA número 6, llamada Evaluación de Riesgo y Control Interno, la cual plantea que el auditor deberá tener una comprensión de los Sistemas Contables y de Control Interno suficiente para llevar a cabo la auditoría y desarrollar su enfoque efectivo. El auditor deberá utilizar todo su juicio profesional de manera tal que permita evaluar el riesgo y diseñar procedimientos para lograr disminuirlo hasta un nivel aceptable bajo (NIA, 2002).

En esta NIA se establecen clasificaciones de los riesgos y detalla por cada componente los esencial a tener en cuenta para llevar acaba un trabajo lo más eficiente posible de Control Interno, todo basado en los Estados Financieros y las informaciones contables de la entidad.

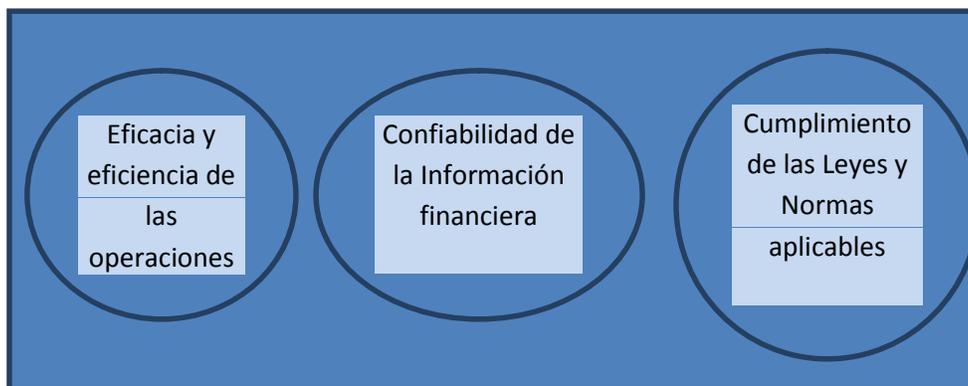
Ilustración 1: Definición de Control Interno, según informe COSO

El Control Interno es un proceso efectuado en una entidad por el consejo de accionistas, la gerencia y otro personal designado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos.

Fuente: (Rodríguez, 2010)

Se basa en tres aspectos fundamentales:

Ilustración 2: Aspectos del Control Interno



Fuente: (Rodríguez, 2010)

En Junio de 2010, el Boletín El Contador, Comparte el criterio, de que el Control Interno, "...Constituye un proceso que la dirección y todos los trabajadores de la entidad participan en él, para proporcionar a la misma un grado razonable de seguridad, y se refiere a los mismos tres aspectos expuestos en la ilustración anterior (LOAFIC., 2010)

Los objetivos del Control Interno, son los siguientes:

- 1- Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad: las políticas con que se cuenta en la entidad deben estar fundamentadas sobre bases sólidas, que logren

una administración y operación ordenada, con guías orientadoras, con normas, y políticas sustentadas en manuales y procedimientos, las cuales deben darse a conocer por el personal que labora en la empresa.

- 2- Promover la eficiencia en la operación: En este aspecto las políticas y las regulaciones establecidas, serán las bases sobre la cual opere la entidad, las que deben establecer las metas, para medir el desempeño, así como calificar la eficiencia económica, para optimizar los resultados.
- 3- Asegurar la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genere en la entidad: Es primordial que exista una información básica que pueda dar como resultado una toma de decisiones futuras mucho más certeras, lo cual dará como resultado la medida de la efectividad de las políticas establecidas (COSO II, Informe, 2013).

Las Características fundamentales del Control Interno se exponen a continuación:

- 1- Comprende un plan de organización flexible, y simple donde se definan las líneas de autoridad y responsabilidad: debe ser flexible al cambio, en dependencia de las condiciones y características de cada centro del que se esté implementando.
- 2- Debe contener un sistema de autorización que complete acción sobre pasivos, activos, ingresos y gastos, las cuales se controlan mediante los registros.

Cuenta con los siguientes elementos:

- 1- Organización: Debe estar ordenado de forma tal que la entidad logre su seguimiento.
- 2- Sistema de Confiabilidad: Las informaciones deben tener un rango razonable de confiabilidad.

- 3- Presupuestos y Pronósticos: mediante el Control Interno se pueden establecer supuestos sobre lo que puede ocurrir en períodos venideros.
- 4- Entrenamiento, eficiencia y moral de personal: los trabajadores de la empresa deben contar con una capacitación para que puedan llevar a cabo el Control Interno de forma correcta.
- 5- Vigilancia y supervisión: Estos aspectos deben llevarse de forma constante, esa es la esencia del sistema del que se trata en este estudio, debe existir un monitoreo sobre los procesos y supervisar los mismo, para lograr los objetivos de la empresas.

Clasificación del Control Interno

- 1- Administrativo: Está conformado por los planes organizativos, los métodos, los procedimientos, las políticas gerenciales, y la eficiencia de las administraciones.
- 2- Contable: está estrechamente relacionado con los registros contables y financieros, así como la protección de los activos, pasivos y lo confiable que lleguen a ser los registros financieros.

De forma general, la mayoría de los autores reconocen 5 Componentes, comprendidos en el informe COSO:

- 1- Ambiente de control: Constituye la base normativa de todo lo que se realiza en la entidad, desde las disposiciones, resoluciones, valores éticos, la integridad, constituye la base que soporta el sistema.
- 2- Evaluación de riesgos: es lo que puede afectar adversamente a la entidad, su evaluación implica la identificación, análisis, y manejo de los riesgos que se logren identificar, cuantificarlos y controlarlos.

- 3- Actividades de control: está constituido por todas las actividades que se realizan para lograr los objetivos en una entidad, en todas y cada una de sus áreas o departamentos.
- 4- Información y comunicación: Lo conforman los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir, e informar todas las operaciones desde el punto de vista administrativo y financiero.
- 5- Supervisión y monitoreo: Este es el componente que evalúa la calidad del proceso implementado a través del tiempo y reaccionar de forma dinámica según las circunstancias lo requieran (COSO II, Informe, 2013).

En Ecuador el factor legal acerca de la aplicación del Control Interno está muy vinculado a las acciones del gobierno, en sus políticas cambiantes monetarias y financieras, así como regulaciones que se han impuesto a las empresas, y a la competencia para proteger al consumidor, por lo que los cambios legales han sido varios, pues por ejemplo se ha reestructurado la Constitución Política y se han reestructurado las leyes, los reglamentos, lo que ha creado incertidumbre en muchas ocasiones, y se ha extendido por todo el país.

En base a todo lo planteado, se puede agregar a modo de resumen, que las empresas de la ciudad de Guayaquil, está pasando en estos momentos, por una serie de dificultades, provocado, entre otros factores, por una insuficiente implementación del Control Interno. Lo cual ha traído como consecuencia que los principales procesos que se realizan en la empresa se ejecuten sin tener en cuenta muchas veces lo que dicen las resoluciones y normativas establecidas para el correcto funcionamiento del mismo. Existe además, falta de conocimiento referido al Control Interno, por lo que no hay evidencias de todos y cada uno

de los procesos que se realizan en esta empresa, según lo estipula el sistema objeto de estudio.

Todo ello obstaculiza que las políticas administrativas sean todo lo eficiente que se requieren, para lograr la optimización de los recursos humanos, financieros y técnicos que conlleven al alcance de los objetivos propuestos. Es por ello que el trabajo se sitúa en una de ellas, en este caso, OLIMAC en la ciudad de Guayaquil.

Metodología

El método de análisis que se va a utilizar es el siguiente, el cualitativo y el cuantitativo, en el desarrollo de la investigación se seguirán ambos, porque en la primera parte del trabajo estará presente la primera clasificación, sin embargo seguidamente, se utilizan análisis que demuestren el desempeño de las finanzas y se utilizará la metodología del Control Interno mediante la aplicación de guías (Pagot, 2010).

Se tienen en cuenta diferentes métodos, los mismos permitirán la obtención de la información necesaria para su desarrollo: el analítico sintético, consiste en resumir o extraer las partes de un todo, con el objetivo de concretar el fenómeno o el proceso que se quiera investigar, sin llegar a reiterar conceptos o explicaciones, en este caso relacionado con la implementación del Control Interno y su incidencia en la empresa objeto de estudio (López, 2010).

Otro de los métodos es el Inductivo, es el que va de lo general a lo particular de cualquier fenómeno, ajustándolo en cada estudio a los conceptos correspondientes, es por ello que se comienza por los antecedentes del trabajo y se llega a lo específico. Se relaciona estrechamente con lo analítico-sintético (Ruíz, 2009)

Tipo de Estudio

Para la obtención de la información y poder llegar a concretar la aplicación del Control Interno, en las finanzas, es preciso realizar estudios exploratorios, donde se logre obtener la información requerida para llevar a cabo el proceso de indagación, donde se definan las prioridades para dar paso a posteriores investigaciones relacionadas con los objetivos propuestos.

Los estudios descriptivos y correlacionales, de igual manera se aplican en esta investigación, ya que se describen situaciones y eventos que se presentan dentro del objeto de estudio, y al final se calculan indicadores que miden el grado de integración de uno a más de una variable.

El estudio se realiza en el área de las finanzas de la empresa OLIMAC, dedicada a la comercialización de materiales de construcción, de la ciudad de Guayaquil, a una población de 5 trabajadores del área de las finanzas, coincidiendo con la muestra que por ser menor que 100 se toma igual a la población, a los que se le aplicarán las guías de Control Interno, las cuales se establecen según informe COSO, por cada uno de sus componentes, llegando a resultados que permitirán perfeccionar la gestión operativa y la toma de decisiones en dicha empresa.

Análisis de los resultados

Para realizar el diagnóstico de los 5 Componentes del Control Interno según COSO en la empresa se aplicó el instrumento de cuestionario, para los 5 Componentes, con los resultados obtenidos de su aplicación, se realizó la Matriz de Calificación del nivel de riesgo y confianza, tomando en cuenta los factores de control claves, asignando una ponderación a cada uno, de esta manera se consiguió una calificación ponderada con la que

se logró determinar el nivel de riesgo y de confianza de cada componente, que fueron clasificados en ALTO (a partir de 0.60); MODERADO (0.50) Y BAJO (0.40 o menos).

La empresa tiene diferentes procesos por los cuales debe pasar para obtener la eficiencia de los resultados, la comercialización de un producto es un proceso que requiere investigación, publicidad y otros aspectos tales como precios, distribución y orientación de los consumidores, una estrategia de marketing efectiva pueden llevar al éxito de ventas y la confianza empresarial. Todos estos procesos por supuesto que tienen incidencia directa en el área financiera (Vizcaíno , 2014).

Luego de conocer de manera general el funcionar de la empresa, se procede a aplicar las guías de Control Interno (un ejemplo de ellas anexo 1) por cada componente, tendrán un rango aceptado del criterio aportado por los expertos, para clasificar la respuestas, entre el 71 % y el 100 %, para determinar el nivel de confianza, se llega a resultados, los cuales se exponen a continuación.

Ambiente de Control

En este componente se obtiene un nivel de confianza del 40 % calificado de BAJO, debido a que la empresa cuenta con políticas internas, Valores y Código de Conducta y realiza la rendición de cuentas por cada área de responsabilidad y las mismas son respaldadas por informes que son entregados semanalmente.

El nivel de riesgo obtenido es del 60 % calificado de ALTO, se debe a la obtención de 0% de los factores de control siguientes: La empresa no cuenta con una estructura organizativa definida, tampoco tiene elaborado un manual de funciones, y la designación de autoridades y responsabilidades tampoco se encuentra establecida por escrito, estos

hechos afectan a la empresa obstaculizando un mejor desempeño de la actividad productiva y de gestión.

Evaluación de Riesgos

El componente Evaluación de Riesgo, obtuvo una calificación del 25% por lo que cuenta con un nivel de confianza BAJO, debido a que la empresa realiza solo algunas gestiones de forma empírica para enfrentar los riesgos, accionando sobre las actividades más vulnerables a este.

El nivel de riesgo es del 75 % ALTO, debido a que la entidad no realiza la identificación de los riesgos, tampoco los evalúa y ni cuenta con un Comité de Riesgo que se encargue del enfrentamiento de estos.

Actividades de Control

Este componente obtuvo un nivel de confianza del 50% MODERADO, debido a que los Factores de Control siguientes resultaron positivos: En la empresa se realizan las acciones de control por áreas de responsabilidad y la protección de la mercadería es debidamente controlada.

El riesgo resultó ser del 50% considerado MODERADO, esto se debe los siguientes factores de control que resultaron negativos: La empresa aún no cuenta con los manuales de procesos confeccionados ni se realizan acciones control cruzadas entre las distintas áreas de responsabilidad.

Información y comunicación

En el caso de este componente obtuvo un nivel de confianza del 40% calificado de BAJO, debido a los factores de control siguiente que resultaron positivos: La empresa comunica las quejas y sugerencias y cuenta con los canales de comunicación adecuados.

El nivel de riesgo es del 60 % calificado de ALTO, debido a los siguientes factores de control obtuvieron calificaciones negativas: La entidad no cuenta con manuales de programas y reglamentos, no tiene elaborados los flujogramas de procesos, ni comunica a sus empleados el cumplimiento de sus objetivos estratégicos a partir de la condicionante que tampoco cuenta con una definición de estos como se evidenció en la aplicación del cuestionario para evaluar el componente Ambiente de Control.

Supervisión

Este componente alcanzó un nivel de confianza del 50 % MODERADO, debido a que existe un monitoreo permanente por parte del personal de la administración de la empresa y se efectúan evaluaciones de los Organismos Gubernamentales de Control.

El nivel de riesgo es 50 % por lo que resultó también MODERADO en este componente, aunque se efectúan acciones de monitoreo permanentes, no se efectúan evaluaciones coordinadas y planeadas de control interno como tampoco se realizan las correcciones de las deficiencias detectadas.

Impacto financiero

Si se analizan los resultados económicos de la empresa durante los últimos años se puede observar que se ha obtenido un crecimiento sostenido de las Utilidades Netas siendo el crecimiento para el año 2014 de un 93% de incremento comparado con el año base 2010, este resultado es consecuencia del incremento de ventas en el año que han tenido un sustancial aumento.

Otro aspecto a medir dentro de la gestión financiera son los Gastos de Suministro los cuales comprenden todo los costos invertidos directamente en los procesos que intervienen en la comercialización y venta, se proyecta un incremento de un 50% de la utilización de complementos

Conclusiones

- A partir de los resultados obtenidos en el diagnóstico de los 5 Componentes del COSO, se comprobó que la empresa OLIMAC, cuenta con políticas internas establecidas pero carece de manuales de procedimientos que describan los procesos productivos y permitan controlar y corregir cualquier desviación negativa en la realización de sus actividades.
- La carencia de flujogramas de procesos, manuales de responsabilidad y funciones, de estructura organizativa bien definida, afectan en gran medida la ejecución del Control Interno en el proceso productivo de la empresa.
- La introducción de las técnicas del Control Interno en OLIMAC, se ha logrado obtener un mejoramiento basado en el incremento de ventas, lo cual se deriva del incremento de sus ingresos, por lo tanto esta implementación se hace necesaria y se convierte en obligatoria una vez que se evitan posibilidades en la ocurrencia de riesgos, que se lograrán enfrentar en ese proceso, todo ello favorecerá a la empresa para que sus resultados no se vean afectados con resultados negativos.
- La propuesta de Control Interno como apoyo a la gestión financiera de la empresa OLIMAC, servirá de herramienta clave para la toma de decisiones operativas, estableciendo un sistema donde estarán definidos los procesos a ejecutar con un plan de monitoreo y evaluación continua, que permitirá identificar las falencias en el proceso de comercialización en general. Se establecerán los manuales de funciones y responsabilidades a partir del diseño de una estructura organizativa y el establecimiento de objetivos estratégicos a fines con las metas trazadas por la dirección de este negocio.

- De acuerdo a los resultados obtenidos, este negocio presenta varias oportunidades al ser Ecuador un país en vías de desarrollo, la empresa se encuentra situada en una provincia con gran demanda de sus productos, la empresa cuenta con clientes fieles, por lo que la implementación de un sistema de Control Interno le facilitaría una mejor gestión tanto como; ventas, proveedores, clientes y acceso a financiamientos para incrementar el aprovechamiento de su capacidad de sus capacidades, mejorando su imagen en el mercado y su relación con los entes externos con los que interactúa como son las entidades gubernamentales, proveedores, acreedores, y otros, aportando un mayor valor agregado a este negocio.

Recomendaciones

- Utilizar las normativas establecidas en el Ecuador de acuerdo a las condiciones de la empresa y tomando en consideración también lo que se plantea en las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Presentar los resultados de Control Interno a la Administración general de la empresa para su análisis, discusión.
- Crear una Unidad de Monitoreo y Evaluación de conjunto con el Auditor interno y los supervisores de campo.
- Crear el Comité de Control con el personal responsable de cada área y bajo la observancia directa de la Administración General
- Realizar un programa de capacitación de forma inmediata sobre el uso y manejo de las técnicas de Control Interno y cómo llevarlas a cabo.

Referencias Bibliográficas

- Álvarez , R., Giacalone , R., & Sandoval, J. M. (2013). *Globalización, integración y fronteras en América Latina*. Mérida: Universidad de Los Andes.
- Astudillo, D., & Gómez , A. (2011). *Diseño y elaboración de un manual de procedimiento del Control Interno, para la empresa Agroinsur. .* Cuenca : Universidad de Cuenca.
- Contraloría General del Estado. (2011). *El Control Interno en Ecuador*. Quito: CGE.
- Copyright. (2008). *Definición.De*. Obtenido de <http://definicion.de/eficacia/#ixzz3dpYx1CMo>
- COSO II, Informe. (2013). *RED DE CONOCIMIENTOS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO*. Obtenido de AUDITool: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- emprende pyme*. (23 de junio de 2015). Obtenido de <http://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>
- González, M. E. (2002). *El Control Interno. Antecedentes y orígenes*. Quito: gestiópolis.
- IFAC . (2006). *Normas Internacionales de Auditoría #315, pronunciamientos técnicos*. México: Contadores Públicos.
- Ley orgánica de la Contraloría General del Estado . (2011). Quito: CGE.
- López , J. L. (2010). *Métodos e hipótesis científicas*. México: McGraw Hill.
- Meigs , W., & Larsen , J. (1994). *Principios de auditoría*. México: Diana.
- NIA. (2002). *Normas Internacionales de Auditoría*. International Standar on Auditing.
- Nieto Echeverría , J. A. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo contable para las empresas comercializadoras de gas. Caso Comercializadora mayorisata DIGAS. Tesis previa a la obtención del título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría*. Ecuador.
- Pagot, M. (2010). *Metodologías inductivas y descriptivas en las técnicas de investigación*. Madrid: Prana.
- Rodríguez Mendoza , C. E. (2009). *Diccionario de Economía. ETIMOLÓGICO, CONCEPTUAL Y PROCEDIMENTAL*. Buenos Aires, Argentina.
- Ruiz , R. (2009). *El método científico y sus etapas*. México: CECSA.
- Sabino, C. (1991). *Diccionario de Economía y Finanzas*. Caracas, Venezuela.
- WordReference.com*. (23 de junio de 2015). Obtenido de <http://www.wordreference.com/definicion/supervisar>