



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO CONTABLE Y
FINANCIERO DEL SECTOR COMERCIAL DEL CANTÓN LA LIBERTAD AÑO 2020**

Autor

Pablo Fabricio De la Rosa Mejillón

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Ing. Wilson Xavier Toro Álava Msc.

Febrero 2022





RESUMEN

La evaluación del control interno administrativo contable y financiero del sector comercial del cantón La Libertad año 2020, se desarrolló de acuerdo a los parámetros de la Norma Internacional de Contabilidad 2 que establece por ley en todas las entidades para poder efectuar un manejo adecuado en los registros contables, pues muchos de los negocios dentro del cantón La Libertad son empíricos o muchas veces con personas que llevan la contabilidad de una forma no convencional (sin algún control digital), las fallas o la falta de métodos para cotejar saldos, cuentas por cobrar, por pagar (activos y pasivos), esto da como resultado una información poco confiable. Al efectuar este proceso, se esperó corregir errores que se cometen al estimar los precios que muchas veces son impuestos por el mercado, con la evaluación y control interno desarrollado a tres empresas en las áreas administrativas y financiero se obtuvo como resultado que al no existir controles en sus actividades muestran un nivel alto de riesgo y un nivel bajo de confianza en las áreas administrativas, contables y financieras, afectando la rentabilidad y cumplimiento de objetivos por lo que es necesario crear un sistema que pueda brindar toda la información que necesite cada empresa de acuerdo a las necesidades

Palabras clave: Evaluación, Control Interno, Administración, Estados Financieros

Pablo Fabricio De la Rosa Mejillón
Estudiante

Ing. Wilson Toro Álava Msc.
Tutor



En la actualidad las entidades que conforman el aparato productivo del cantón La Libertad, se están recuperando de la recesión por temas de salud, pues la pandemia palpo de cerca algunos problemas en donde ningún negocio estaba preparado para tal magnitud y con las pérdidas económicas que generó en el lapso de cierre.

El sector comercial en el cantón La Libertad es un eje de vital importancia para el desarrollo económico de la Provincia, donde participan Pymes y también grandes empresas, convirtiéndose en el principal generador de riquezas y de fuentes de empleos para las familias peninsulares y extranjeras. Este sector es muy diverso y presenta diferentes actividades como venta y distribución de víveres al por mayor y menor, venta de ropa y calzado, venta de productos farmacéuticos, venta de electrodomésticos y vehículos, ventas de combustibles, etc.

En los últimos años, el comercio se ha convertido en un factor importante en la economía no solo de la provincia sino también del Ecuador, en términos porcentuales a nivel de país el comercio representa el 9,5% del PIB y el 23% de las empresas ecuatorianas registradas, representando un 41% de ingresos por parte del sector empresarial.

El trabajo de ensayo está enfocado en la evaluación del control interno contable administrativo y financiero al sector comercial para comprobar y/o verificar los resultados de un proceso contable y llegar a conclusiones que permitan ser competente a la razonabilidad en la presentación de los estados financieros y otros documentos que respalden la gestión de las empresas del sector comercial y de permitir certificar dichos estados financieros, con el propósito



de ayudar a la dirección en el control de operación de las entidades o en las funciones implicadas.

Para tener un mejor control y manejo de las actividades que realizan las empresas es necesario contar con un Sistema de control. En el cantón La Libertad son pocas las empresas que cuentan con dicho sistema debido al desconocimiento que tienen su importancia.

Durante este periodo las entidades comerciales se vieron en la necesidad de evaluar contable y financieramente sus estados financieros con la finalidad de analizar la liquidez y rentabilidad de sus negocios permitiendo emitir una información financiera más real; esta información permitirá corregir errores que pueden existir dentro de las entidades y a la vez ejecutar las debidas correcciones para su correcto funcionamiento.

Para efecto de estudio se describirá algunos conceptos que será la medula de este ensayo.

¿Qué es la evaluación?

Según Salinas afirma que la evaluación es:

La evaluación entendida de esta manera debe cumplir, según lo afirma (Salinas, 2001), con la función de acompañar, orientar, proponer y ofrecer la participación, la comprensión y la mejora para decidir y actuar sobre los procesos de enseñanza y aprendizaje.

Evaluación Administrativa

Todo proceso social, cultural, científico o laboral requiere de una evaluación. Esta permite entender si se consiguieron o no los objetivos; y esto a su vez ayuda a optimizar las directrices o cambiarlas en busca del mejoramiento



continuo. Anna Pérez (2009, 50-1) indica que evaluar el desempeño laboral es fundamental pues le permite a la organización conocer qué resultados se logró por parte de cada colaborador, sin embargo, también advierte (50-1):

[N]unca ha sido una tarea fácil y muchas veces la evaluación de ese desempeño deja mucho que desear en la práctica misma de la administración de las empresas, en virtud de que se trata de una actividad en la cual se entremezclan consideraciones subjetivas que entorpecen la propia evaluación y prestan importancia a elementos que no se refieren directamente al rendimiento efectivo de los trabajadores. Por eso se han diseñado muchos métodos y, en realidad, la naturaleza misma de las labores, permite que cada empresa adapte algunos de esos métodos o diseñe y aplique uno diferente ideado por sus administradores.

Evaluación financiera

En el proceso de selección de los proyectos de inversión y el conocimiento que las empresas posean acerca de los criterios para evaluar la decisión de invertir sean cruciales para el logro de los objetivos financieros. Para llevar a cabo la selección de proyectos en las empresas, la teoría sugiere que se deben utilizar métodos adecuados de evaluación de inversiones con el fin de que se tomen decisiones acertadas en cuanto a la destinación de los recursos correspondientes a cada una de las posibilidades de inversión. (Vecino, Rojas, & Muñoz, 2015).



¿Qué es el control?

Es el proceso de comprobar las actividades que se están llevando a cabo dentro de una entidad, con la finalidad de encontrar riesgos y errores, y una vez que se encuentren errores el administrador o encargado podrá para buscar las debidas correcciones y de esta manera evitar riesgos que perjudiquen la rentabilidad o liquidez de una empresa.

Todo esto debido a que el control tiene inmerso los objetivos y metas de la empresa y que sin estos un gerente o encargado de cualquier área de la empresa, no puede llevar una correcta administración. Un administrador sin un control interno, no está en la capacidad de evaluar las actividades que los empleados o encargados realicen en sus actividades laborales diarias.

Un correcto administrador, en base a las actividades realizadas puede identificar los errores cometidos por los empleados, y tendrá la capacidad encontrar y de tomar las debidas correcciones para evitar que los errores se vuelvan a presentar. Todo este proceso es lo que se conoce como control

Elementos del control:

- ✓ **Establecimiento de estándares.** Es la aplicación de una componente que será utilizado como ejemplo, modelo o lineamiento establecidos con los cuales se desarrollará el control.
- ✓ **Medición de resultados.** La acción de medir la ejecución y los resultados puede de algún modo modificar la misma unidad de medida.
- ✓ **Corrección.** El beneficio que ofrece el control consiste en las correcciones para completar las correcciones en base a los estándares.



✓ **Retroalimentación.** Es un establecimiento de medidas correctivas

da lugar a la retroalimentación; es aquí en donde se encuentra la relación más estrecha entre la planeación y el control.

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento.

Para el siguiente autor el control puede definirse como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (Robbins, 1996, p. 654).

Importancia del Control dentro del Proceso Administrativo.

Dentro del proceso administrativo el Control tiene como objetivo encontrar, evaluar y corregir la correcta funcionalidad de las diferentes actividades que realizan los empleados, con la finalidad de asegurar que se cumplan los objetivos y lineamientos planteados por la empresa.

Es base a lo expuesto se puede resaltar la gran importancia de los controles, gracias a esto los administradores pueden determinar si las actividades que se realizan a diario por los trabajadores llegan a cumplir con los objetivos que tiene la empresa, y en el caso de no cumplir, hacer las debidas correcciones.

Es necesario tomar en cuenta que, al no existir controles en las diferentes entidades, las empresas como opción mínima debe tener una actividad que permita prevenir errores, mediante el análisis de las actividades realizadas en el pasado y de esta manera evitar errores futuros que ya han sido cometidos.

Existen 3 tipos de control que son: El control preliminar, el concurrente y el de retroalimentación:



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Control preliminar. – Este control tiene presencia antes de que se presenten las

diferentes operaciones e inclusive las operaciones concernientes a la política y reglamentos establecidos para garantizar que las actividades en proceso serán propiamente aplicadas. Cuando se obtienen los resultados y se los comparan con los objetivos se recomienda controlar las actividades de una forma limitada por adelantado.

Este control es bien usado porque permite a los encargados de las áreas administrativas en contar problemas y en lugar de corregirlos, evitarlos. Existe un problema con este control, debido al tiempo y oportuna información que se necesita, dicha información tiene problemas en su desarrollo.

Control concurrente. – este control tiene participación en la fase de ejecutar la acción, incluyendo su sincronización, vigilancia y objetivos, de las actividades que se van presentando, en síntesis, puede intervenir para avalar que los objetivos serán cumplidos en el tiempo y lineamientos establecidos.

Control de retroalimentación. – Para aplicar este control, es necesario hacer uso de los resultados de la información obtenida de periodos anteriores, la misma que servirá para corregir los errores que se pueden presentar en el futuro. El proceso de este control consiste en realizar correcciones, en base al análisis de resultados obtenidos en procesos anteriores y poder hacer las debidas correcciones.

El Control Interno es definido como:

Una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro. (Quinaluisa Moran, 2018, pp. 279)

Tal como lo da a conocer el autor, el control interno es una herramienta de vital importancia porque en el intervienen desde los altos dirigentes hasta los empleados de



cada área de la empresa; esta herramienta permite evidenciar y enfrentar riesgos que se presentan dentro de la entidad y que impiden el cumplimiento de los objetivos planteados.

El siguiente autor explica que “el desarrollo de un control interno será eficiente cuando se consideren factores como la actividad, estructura y necesidades de la entidad, de forma que sus recursos se optimicen, ayudando a mejorar en las gestiones de todas las áreas departamentales” (Servin, 2021, p. 5).

La evaluación del control interno tiene como objetivo evitar y/o mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros, también encontrar errores no intencionales cometidos por los funcionarios responsables que no afecten significativamente la razonabilidad de la información contable y financiera dentro de las entidades del sector comercial del cantón La Libertad durante el periodo 2020.

El análisis de flujo de efectivo, los balances, estado de pérdidas y ganancias, índices financieros y los presupuestos son herramientas necesarias para el control de las finanzas del negocio según (Williams, 2013), determinar los indicadores financieros para cada objetivo es vital para su crecimiento.

Los autores (Peteraf & Strickland., 2012) destacan que:

Entre mayor debilidad en su desempeño financiero y la posición en el mercado tenga la empresa, más se debe cuestionar la estrategia actual, para lo cual se cuenta con indicadores financieros, tales como rentabilidad, liquidez, apalancamiento financiero, de actividad, y otras razones financieras que permiten evaluar el desempeño financiero de un negocio, parámetros que se detallan:

Tabla 1

Parámetros usados en áreas funcionales para evaluar rendimiento

Producción	Mercadotecnia	Administración de personal	Finanzas y Contabilidad
Cantidad	Volumen de ventas	Relaciones laborales	Egresos de capital
Calidad	Gastos de ventas	Rotación de trabajadores	Inventarios
Costos	Gastos de publicidad	Ausentismo de trabajadores	Flujo de capital
Rendimiento laboral individual	Rendimiento del vendedor		Liquidez

Nota. Hal B. Pickle y Royce L. Abrahamson, *Small Business Management* (Nueva York: Wiley, 1990), cap. 8.

Muestra las áreas de la empresa con sus diferentes parámetros claves a ser medidos en una organización: áreas de mercadotecnia, administración de personal, finanzas y contabilidad; y, dependiendo del tipo de negocio, el área de producción. Para cada área funcional, las mediciones dependen de lo que sea más importante y que conlleve constatar el rendimiento de la organización.

Al ser el control financiero la base del contenido de la propuesta, se destaca la implementación de indicadores de gestión financiera, los indicadores financieros son valiosos para resumir las consecuencias económicas de acciones que ya se han realizado, siendo las acciones financieras las que demuestran si la estrategia, la puesta en práctica y ejecución contribuyen al cumplimiento de los objetivos del negocio, teniendo presente la definición de los indicadores apropiados en los que los dueños de negocios y directivos de las empresas deben dirigir sus esfuerzos



para generar valor. Las razones financieras comúnmente usadas en el ámbito empresarial se muestran:

Tabla 2

Categorías del análisis de razones

Categoría	Razón Típica	Calculo	Medidas
Rentabilidad	Rendimiento sobre la inversión	$\frac{\text{Utilidades después de Impuestos}}{\text{Activos totales}}$	La productividad de los activos
Liquidez	Razón circulante	$\frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$	Solvencia a corto plazo
Actividad	Rotación de inventario	$\frac{\text{A/Ventas}}{\text{Inventario}}$	La eficiencia en la administración del inventario
Apalancamiento	Razón de deuda	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activos totales}}$	La proporción del financiamiento otorgado por los acreedores

Nota. Elaborado por el autor (A. F. Stoner, 1996).



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Se presenta los indicadores financieros más usados, tales como,

rentabilidad, liquidez, actividad, apalancamiento, que muestran la condición financiera y el desempeño de los negocios.

Los índices financieros son métodos de análisis de un periodo determinado y que son necesarios para observar el desenvolvimiento de una empresa; entre las razones financieras constan: Rentabilidad, mide la productividad de las inversiones y es el resultado de dividir la utilidad después de impuestos para las inversiones totales; Liquidez, evalúa la capacidad financiera a corto plazo y resulta de dividir los activos circulantes para pasivos circulantes; Actividad, evalúa la eficiencia en la administración de las inversiones, especialmente del inventario (factor crítico de éxito de los negocios farmacéuticos franquiciados) y se calcula dividiendo ventas para inventarios; y, el Apalancamiento que es consecuencia de calcular la proporción del financiamiento otorgado por los acreedores y resulta de dividir la deuda total para la totalidad de inversiones.

El sistema de control financiero, que lo integran varios subsistemas que contemplan un conjunto de elementos interrelacionados; entre los más destacables, los de compras, inventario, ventas, rentabilidad y gastos; subsistemas que cuentan cada uno con sus actividades críticas a evaluar un indicador correctamente estructurado posee los elementos siguientes:

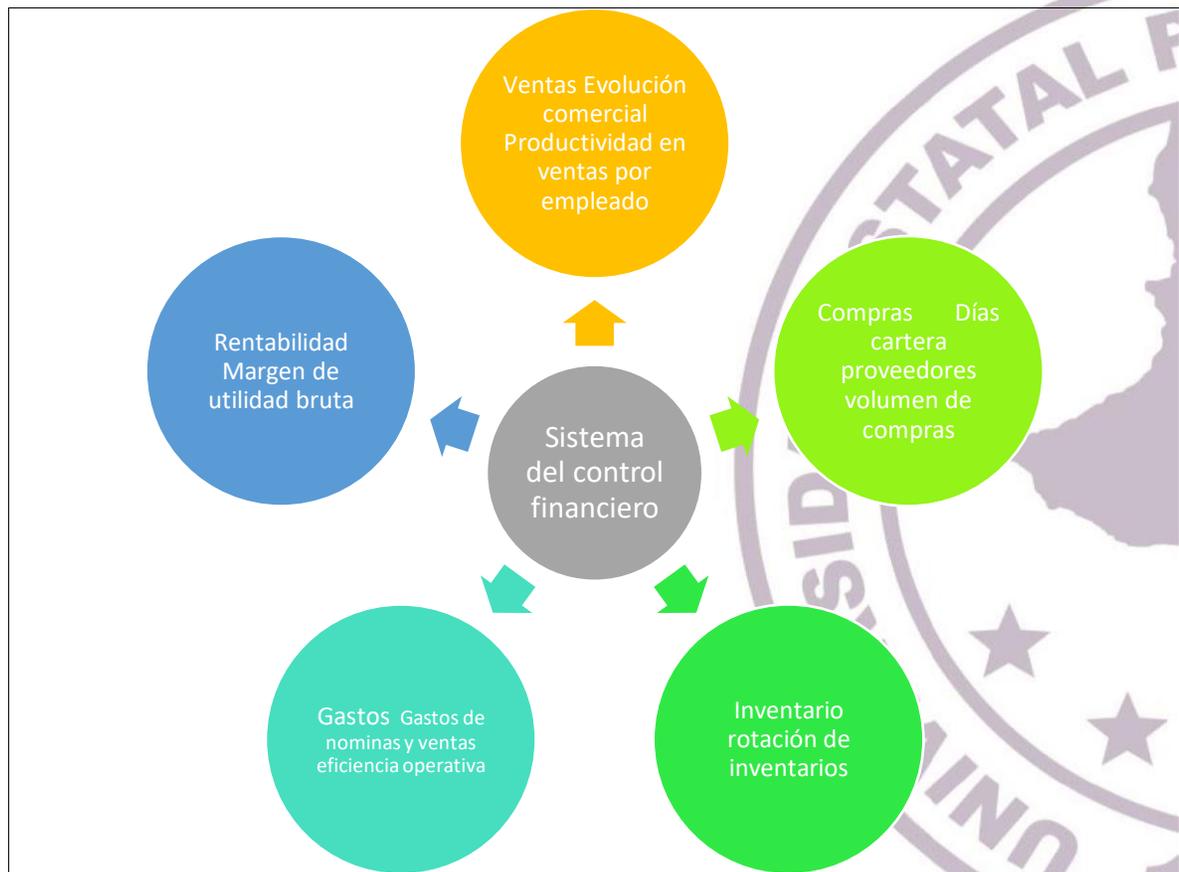
Nombre: debe ser concreto, definir claramente su objetivo y utilidad a fin que su identificación los diferencie uno de otro, sean estos de carácter financiero o de cualquier otra índole.

Fórmula de cálculo: se define la fórmula matemática para el cálculo de su valor, lo que posibilita identificar las variables intervinientes y sus relaciones.

Unidad: varían de acuerdo a las variables que se relacionan y se expresan en unidades, sean éstas días, porcentajes (%), dólares, entre otras unidades.

Gráfico 1

Esquema del sistema de control financiero



Nota. Elaboración propia

Estrategias de implementación

Para que sea efectivo, el control financiero debe diseñarse en función de unas estrategias muy bien definidas. De esta forma, los administradores de las empresas podrán ser capaces de:



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Detectar desviaciones en los presupuestos, balances y otros aspectos

financieros.

Establecer diferentes escenarios operativos que pongan a prueba la rentabilidad, el volumen de ventas y otros parámetros.

Aunque existen muchos tipos y metodologías distintas, se pueden distinguir una serie de pasos muy comunes en la gran mayoría de estrategias de implementación de control financiero.

Paso 1. Análisis de la situación inicial

El primer paso consiste en realizar un exhaustivo, fiable y detallado análisis de la situación de la empresa en varias áreas: tesorería, rentabilidad, ventas, etc.

Con una buena contabilidad de costes, tienes gran parte del trabajo hecho. Del mismo modo, una auditoría interna identificará las debilidades y fortalezas de tu negocio.

Paso 2. Elaboración de pronósticos y simulaciones

En base a la situación inicial previamente analizada y el establecimiento de una serie de parámetros o indicadores, se pueden elaborar una serie de pronósticos y simulaciones de diferentes contextos y escenarios.

Estas acciones de simulación resultan de inestimable ayuda a la hora de tomar las decisiones adecuadas en aspectos cruciales como: inversiones, rentabilidad, cambios de sistemas de producción, etc.



Paso 3. Detección de las desviaciones de los estados financieros básicos

Los estados financieros básicos son los documentos que debe crear la empresa al preparar el ejercicio contable para conocer cuáles han sido los resultados económicos.

Aunque existen más, estos son los tres de mayor importancia:

Balance general.

A grandes rasgos, se puede decir que se trata de un informe que detalla la situación patrimonial de una empresa en un momento concreto. Siempre debe cuadrar, de tal forma que el total del activo coincida con la suma del pasivo más el patrimonio neto.

Estado de resultados (o de ganancias y pérdidas).

Es el resumen de las operaciones empresariales en un periodo determinado. Tras restar a los ingresos los diferentes gastos, es posible saber si una compañía es rentable y si está cumpliendo con los objetivos financieros que se había marcado.

Flujo de efectivo (o estado de flujos).

Como indica su nombre, este estado financiero muestra las variaciones y movimientos de efectivos y sus equivalentes en un periodo determinado. Así, es posible averiguar si una compañía necesita o no liquidez.

Estos análisis y pruebas en distintos entornos es una parte fundamental del control financiero, pues permiten detectar a tiempo problemas, errores y desviaciones sobre la situación idónea o los objetivos iniciales. Asimismo, son una parte fundamental para poder aplicar fórmulas financieras, sacar estadísticas y realizar comparaciones.



Paso 4. Corrección de las desviaciones

Muy poca utilidad práctica tendría el control financiero si posteriormente no se tomaran las decisiones adecuadas en relación a las acciones correctivas a ejercer para conducir las cuentas de la empresa por la senda adecuada y prefijada en los objetivos generales de la organización.

No obstante, ya no basta con analizar los resultados en base a datos pasados. Lo ideal es dar de alta alertas que muestren los datos en tiempo real para adelantarse a posibles problemas y solucionarlos antes de que sea tarde.

Modelo COSO

Por ser de interés para el tema abordado, resulta conveniente enfatizar que COSO I establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones abordar diferentes aspectos de control interno, lo cual se refleja en las directrices de la INTOSAI en materia de control interno:

De operación. Se refiere a la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la entidad, donde se incluyen metas de desempeño operativo y financiero, así como la protección de los activos contra pérdidas.

De informes. Se refiere a los reportes internos y externos, financieros y no financieros que deben elaborarse y presentarse en términos de fiabilidad, oportunidad, transparencia y otras condiciones establecidas por los organismos reguladores, órganos normativos o políticas internas de la entidad.

De cumplimiento. Se refiere a la adhesión y observancia de las leyes y reglamentos a los que está sujeta la entidad.



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Asimismo, COSO enfatiza la importancia de que cada uno de los cinco

componentes y sus principios estén presentes y funcionando íntegramente, según se explica a continuación:

Presentes. Se refiere a que los componentes y principios están formalmente establecidos en el diseño e implementación del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.

Funcionando. Significa que los componentes y los principios se aplican cotidianamente en las operaciones propias de la institución.

Íntegramente. Consiste en que los cinco componentes interactúan conjuntamente, a fin de proporcionar una garantía razonable en el cumplimiento de metas y objetivos.

Control Interno /Financiero

Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable.

- El control contable debe:
- Proporcionar información veraz y oportuna.
- Ser un instrumento que ayude a detectar las áreas de dificultad.
- Orientar a la gerencia para determinar guías de acción, tomar

decisiones y controlar las operaciones.

- Establecer responsabilidades en las operaciones.
- Detectar causas y orígenes, y no limitarse al registro de operaciones.

El sistema de contabilidad debe sustentarse en los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas de contabilidad gubernamental que comprenden:

- Catálogo de cuentas



Facultad de Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

- Manual de aplicación de cuentas
- Procedimientos contables, libros, y sistema de contabilidad

gubernamental automatizado, adoptados por el Ministerio de Finanzas.

En lo administrativo se busca:

Facilitar la delegación y el trabajo en equipo: La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. El proceso de control permite que el gerente controle el desempeño de los empleados.

Objetivos

Proteger los bienes organizacionales contra robos o mala utilización, mediante la exigencia de registros escritos, procedimientos de auditoría y división de responsabilidades.

- Estandarizar la calidad de productos o servicios ofrecidos por la empresa, mediante entrenamiento de personal, inspecciones, control estadístico de calidad y sistemas de incentivos.
- Medir y dirigir el desempeño de los empleados mediante sistemas de evaluación de desempeño del personal, supervisión directa, vigilancia y registros.
- Alcanzar los objetivos de la empresa, puesto que ayudan a definir el propósito apropiado y la dirección del comportamiento de los individuos para conseguir los resultados deseados.

Caso Práctico Simulado Aplicado en Empresa Comercial del Cantón La Libertad.

Existen modelos desarrollados de acuerdo a la actividad en que se desempeña la organización, esto será un punto de evaluación de los procesos y procedimientos de las empresas, para este efecto se aplicara cuatro casos que se describirán a continuación, el



caso práctico simulado de 3 pequeñas empresas comerciales, se plantea un cuestionario de control interno según se estima en las preguntas, como el más adecuado.

Análisis. Metodología

En el Cantón La Libertad, como se demuestra en el Apéndice 1, mediante cuestionario de control interno aplicado al componente Comercial 1 para efectos de este ensayo se llamarán así, se obtiene un nivel de confianza medio con 60% y nivel de riesgo medio con un 40%, esto es resultado de la aplicación de las encuestas en el caso 1, los pocos controles que ayudan a medir el cumplimiento de los objetivos que no son claros ni conocidos por la organización. Esta situación genera la no identificación de posibles trabajadores ineficientes, donde sus acciones pueden estar cumpliendo otras funciones que no le corresponde.

Respecto al cuestionario aplicado al segundo caso Comercial 2, como se observa en la Tabla 4, se determina una ineficiente gestión en cuanto a al control de inventarios con un bajo sistema de entradas y salidas (Kardex) de mercadería y que debe comprar y que no, el mecanismo que presenta es empírico para identificar y mitigar los posibles problemas existe la posibilidad de consecuencias poco favorables en un futuro. Esto se evidencia al obtener un nivel de confianza bajo con 30% y nivel de riesgos alto en un 70%.

Respecto al último caso en estudio del Comercial 3, como se observa en la Tabla 5, se evidencia un nivel de confianza bajo con 20%, por ende, el nivel de riesgos es alto con un 80%, esto es ocasionado porque existen líneas de comunicación ineficientes dentro de los que están en el manejo la organización y la inexistencia de mensajes claros y concretos que delíneen el fortalecimiento de las actividades relacionadas con el equipo de trabajo.

A continuación, se presenta un resumen de las 3 pequeñas empresas de estudio y de cómo es la calificación:

Tabla 3

Calificación del nivel de confianza

Calificación porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15-50 %	1 bajo	3 alto
51-75 %	2 medio	2 medio
76- 95 %	3 alto	1 bajo

Nota. Tabla de elaboración propia

Nivel de confianza y nivel de cada componente

Tabla 4

Nivel de componentes

Componente	Nivel de Confianza (calificación total/ponderación total) *100	Nivel de riesgo (1 -nivel de confianza)
COMERCIAL 1	60,00%	40,00%
COMERCIAL 2	30,00%	70,00%
COMERCIAL 3	20,00%	80,00%
TOTAL	36,67%	63,33%

Fuente. Tabla de elaboración propia

El resultado global obtenido en la evaluación de control interno luego de aplicar formula, direccionado a los 3 comerciales se obtuvo el siguiente resultado, muestra un nivel de confianza del 36,67% y en nivel de riesgo 63.33%, por lo tanto, se determina que la confianza es baja y el riesgo es medio. Estos resultados reflejan lo que se describió en los cuadros anteriores, dando como conclusión que es necesario crear un sistema que



**Facultad de
Ciencias Administrativas**
Contabilidad y Auditoría

pueda brindar toda la información que necesite cada empresa de acuerdo a las necesidades.

Con los resultados obtenidos determinamos que la evaluación de control interno en lo administrativo y financiero efectuado a las empresas del cantón La Libertad se obtuvo como resultado que al no existir controles en sus actividades muestran un nivel alto de riesgo y un nivel bajo de confianza en las áreas administrativas, contables y financieras, afectando la rentabilidad y cumplimiento de objetivos. Por lo que es recomendable la elaboración e implementación de controles internos para detectar y disminuir riesgos que pueden suscitarse en las empresas, un claro ejemplo de esto fue la llegada de la pandemia del COVID-19, para la cual las empresas no estaban preparadas para hacerle frente a las consecuencias que provocó en la economía del país.





Referencias

- Andalucia, J. d. (junio de 2019). *www.juntaandalucia.es/centros-tic*. Obtenido de junta de Andalucia .
- Cornejo, P. (2009). *Evaluacion del desempeño Laboral*. Mexico: UPIICSA XVII, VII.
- Difare. (2017). *Grupo Difare* . Mexio : Difare.
- Eslava. (2013). *La rentabilidad Analisis de costes y resutados*. Mexico: Mc Graw Hill.
- H., S. F. (2015). *Integracion de la alimentacion integral*. Mexico: Cazull .
- Marta, S. S. (2004). *Seminario taller evaluacion de los aprendizahes*. Medellin: Universidad de Medellin.
- Muñiz. (2012). *Cuadro de mando integral*. Barcelona: Peteraf.
- Rojas, V. C. (2015). *Practicas de evaluacion financiera de inversiones en Colombia* . Medellin: Estudios Gerenciales.
- W., A. S. (2016). *El aporte de las franquicias ecuatorianas*. Sangolqui: ESPE.
- Andalucia, J. d. (junio de 2019). *www.juntaandalucia.es/centros-tic*. Obtenido de junta de Andalucia .
- Cornejo, P. (2009). *Evaluacion del desempeño Laboral*. Mexico: UPIICSA XVII, VII.
- Difare. (2017). *Grupo Difare* . Mexio : Difare.
- Eslava. (2013). *La rentabilidad Analisis de costes y resutados*. Mexico: Mc Graw Hill.
- H., S. F. (2015). *Integracion de la alimentacion integral*. Mexico: Cazull .
- Marta, S. S. (2004). *Seminario taller evaluacion de los aprendizahes*. Medellin: Universidad de Medellin.
- Muñiz. (2012). *Cuadro de mando integral*. Barcelona: Peteraf.
- Rojas, V. C. (2015). *Practicas de evaluacion financiera de inversiones en Colombia* . Medellin: Estudios Gerenciales.
- W., A. S. (2016). *El aporte de las franquicias ecuatorianas*. Sangolqui: ESPE.

Apéndice 1. CECI Comercial 1

EVALUACION Y CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI

UNIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORES							
AREA AUDITADA:		COMERCAL 1							
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020							
COLABORADOR RESPONSABLE		PABLO DE LA ROSA							
AUDITOR RESPONSABLE:		PABLO DE LA ROSA							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO	
1	¿Se cuenta con la segregación adecuada de las funciones de autorización, compra, recepción, verificación de documentos, registro y pago?	X				SI	1	SI CUENTA CON UN SISTEMA EMPIRICO	
2	¿Opera la autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?	X				SI	1	NO OPERA ESTOS NIVELES	
3	¿Hay un uso y control efectivo de ordenes de compra y notas de recepción prenumeradas para todo gasto y compra?		X			NO	0	NO OPERA ESTOS NIVELES	
4	¿Se revisan las facturas, precios, calculos, y cotejo contra las ordenes de compra y notas de recepción?		X			NO	0	AL MOMENTO DE COMPRAS NO, AL CONSTATAR MERCADERIA	
5	¿El calculo y el pago de los impuestos, se revisa constantemente?			X		NO	0	NO SE TIENE CONOCIMIENTO	
6	¿Hay ajustes importantes y frecuentes de partidas relacionadas con los pasivos previamente autorizados?		X			NO	0	SI SE TIENE UN ENFOQUE DE RELACION	
7	¿La liquidación y pago de intereses es revisada frecuentemente?	X				SI	1	NO SE TIENE CONOCIMIENTO	
8	¿Se revisan y comparan los estados de cuentas que envían los proveedores con las cuentas por pagar contabilizadas?	X				SI	1	SI PARA SABER A QUIEN SE DEBE	
9	¿Se revisan y se tiene un control adecuado sobre los saldos "debitos" de las cuentas por pagar?		X			NO	0	NO SE HACE A FIN DE MES	
10	¿Existe algun sistema de control que garantice que las facturas sean pagadas dentro del periodo de descuento?		X			NO	0	NO EXISTE UN SISTEMA	
CALIFICACIÓN TOTAL							4	El Nivel de Confianza es medio y de igual manera el Nivel de Riesgo es medio	
PONDERACIÓN TOTAL							10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							40%		

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Analista de Auditoría

Gerente de Tesorería

NOMBRE:

NOMBRE:

Fuente. Gráfico de elaboración propia



EVALUACION Y CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI

UNIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORES							
ÁREA AUDITADA:		COMERCIAL 2							
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020							
COLABORADOR RESPONSABLE									
AUDITOR RESPONSABLE:		PABLO DE LA ROSA							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO	
1	¿Se cuenta con la segregación adecuada de las funciones de autorización, compra, recepción, verificación de documentos, registro y pago?	x				SI	1	SI CUENTA CON UN SISTEMA EMPIRICO	
2	¿Opera la autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?	x				SI	1	NO OPERA ESTOS NIVELES	
3	¿Hay un uso y control efectivo de órdenes de compra y notas de recepción prenumeradas para todo gasto y compra?		x			NO	0	NO OPERA ESTOS NIVELES	
4	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos, y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?		x			NO	0	AL MOMENTO DE COMPRAS NO, AL CONSTATAR MERCADERIA	
5	¿El cálculo y el pago de los impuestos, se revisa constantemente?			x		NO	0	NO SE TIENE CONOCIMIENTO	
6	¿Hay ajustes importantes y frecuentes de partidas relacionadas con los pasivos previamente autorizados?	x				SI	1	SI SE TIENE UN ENFOQUE DE RELACION	
7	¿La liquidación y pago de intereses es revisada frecuentemente?			x		NO	0	NO SE TIENE CONOCIMIENTO	
8	¿Se revisan y comparan los estados de cuentas que envían los proveedores con las cuentas por pagar contabilizadas?			x		NO	0	SI PARA SABER A QUIEN SE DEBE	
9	¿Se revisan y se tiene un control adecuado sobre los saldos "debitos" de las cuentas por pagar?		x			NO	0	NO SE HACE A FIN DE MES	
10	¿Existe algún sistema de control que garantice que las facturas sean pagadas dentro del periodo de descuento?		x			NO	0	NO EXISTE UN SISTEMA	
CALIFICACIÓN TOTAL							3	El Nivel de Confianza es medio y de igual manera el Nivel de Riesgo es medio	
PONDERACIÓN TOTAL							10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							30%		

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Analista de Auditoría

NOMBRE:

Gerente de Tesorería

NOMBRE:

Fuente. Tabla de elaboración propia





EVALUACION Y CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI

UNIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORES						
ÁREA AUDITADA:		COMERCIAL 3						
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020						
COLABORADOR RESPONSABLE		PABLO DE LA ROSA						
AUDITOR RESPONSABLE:		PABLO DE LA ROSA						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO
1	¿Se cuenta con la segregación adecuada de las funciones de autorización, compra, recepción, verificación de documentos, registro y pago?	x				SI	1	SI CUENTA CON UN SISTEMA EMPÍRICO
2	¿Opera la autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?	x				SI	1	NO OPERA ESTOS NIVELES
3	¿Hay un uso y control efectivo de órdenes de compra y notas de recepción prenumeradas para todo gasto y compra?		x			NO	0	NO OPERA ESTOS NIVELES
4	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos, y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?		x			NO	0	AL MOMENTO DE COMPRAS NO, AL CONSTATAR MERCADERÍA
5	¿El cálculo y el pago de los impuestos, se revisa constantemente?			x		NO	0	NO SE TIENE CONOCIMIENTO
6	¿Hay ajustes importantes y frecuentes de partidas relacionadas con los pasivos previamente autorizados?		x			NO	0	SI SE TIENE UN ENFOQUE DE RELACION
7	¿La liquidación y pago de intereses es revisada frecuentemente?			x		NO	0	NO SE TIENE CONOCIMIENTO
8	¿Se revisan y comparan los estados de cuentas que envían los proveedores con las cuentas por pagar contabilizadas?		x			NO	0	SI PARA SABER A QUIEN SE DEBE
9	¿Se revisan y se tiene un control adecuado sobre los saldos "débitos" de las cuentas por pagar?		x			NO	0	NO SE HACE A FIN DE MES
10	¿Existe algún sistema de control que garantice que las facturas sean pagadas dentro del período de descuento?		x			NO	0	NO EXISTE UN SISTEMA
CALIFICACIÓN TOTAL							2	El Nivel de Confianza es medio y de igual manera el Nivel de Riesgo es medio
PONDERACIÓN TOTAL							10	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							20%	

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Analista de Auditoría

Gerente de Tesorería

NOMBRE:

NOMBRE:

Fuente. Tabla de elaboración propia

