



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA:**

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ALLY MAQUI,  
CANTÓN OTAVALO, AÑO 2022”**

**TRABAJO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**AUTOR:**

**Carla Mishel Bolaños Torres**

**DIRECTOR/A:**

**Msc. Edwing Rolando Soria Flores**

**IBARRA, 2024**



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

### IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO		
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	1003306865	
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	Bolaños Torres Carla Mishel	
<b>DIRECCIÓN:</b>	Eugenio Espejo (frente a la Tenencia política)	
<b>EMAIL:</b>	cmbolanost@utn.edu.ec	
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	<b>TELF. MÓVIL</b>	0958792527

DATOS DE LA OBRA	
<b>TÍTULO</b>	“Análisis del control interno de la empresa Ally Maqui, cantón Otavalo, año 2022”
<b>AUTOR(ES):</b>	Bolaños Torres Carla Mishel
<b>FECHA:</b>	23 de enero de 2024
<b>CARRERA/PROGRAMA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>GRADO</b> <input type="checkbox"/> <b>POSGRADO</b>
<b>TITULO POR EL QUE OPTA:</b>	Licenciada en Contabilidad y Auditoria
<b>DIRECTOR:</b>	Msc. Edwing Rolando Soria Flores
<b>ASESORA:</b>	Msc. Cristina Jaqueline Villegas Estévez

**CONSTANCIAS**

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 23 días, del mes de enero de 2024

**EL AUTOR:**



Bolaños Torres Carla Mishel

C.C. 1003306865

## CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, a los 23 días, del mes de enero del 2024

Msc. Rolando Soria

**DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de integración curricular, “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ALLY MAQUI, CANTÓN OTAVALO, AÑO 2022” el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para fines legales pertinentes.

EDWING  
ROLANDO  
SORIA  
FLORES

Firmado digitalmente por EDWING  
ROLANDO SORIA FLORES  
DN: cn=EDWING ROLANDO SORIA  
FLORES, o=UNIVERSIDAD TÉCNICA  
DEL NORTE, ou=UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DEL NORTE, c=EC  
Fecha: 2024.01.23 10:46:05-0500

---

Msc. Rolando Soria

C.C: 1709847550

## APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificador del trabajo de Integración Curricular “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ALLY MAQUI, CANTÓN OTAVALO, AÑO 2022” elaborado por Carla Mishel Bolaños Torres previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA., aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:

EDWING  
ROLANDO  
SORIA FLORES

Firmado digitalmente por EDWING  
ROLANDO SORIA FLORES  
DN: cn=EDWING ROLANDO SORIA  
FLORES, o=EC, ou=SECURITY DATA  
S.A., c=ESTADO DE  
CERTIFICACION DE INFORMACION  
Móvil: Soy el autor de este documento  
Ubicación:  
Fecha: 2024-01-23 16:46:05:00

---

Msc. Rolando Soria

C.C.: 1709847550

 Firmado electrónicamente por:  
CRISTINA  
JAQUELINE  
VILLEGAS ESTEVEZ

---

Msc. Cristina Villegas

C.C.: 1002965158

## **DEDICATORIA**

Con profundo agradecimiento y emoción, dedico este trabajo a todos aquellos que han sido parte fundamental en este largo y enriquecedor camino académico.

En primer lugar, quiero expresar mi gratitud a mis padres, quienes siempre han sido mi mayor apoyo, alentándome y brindándome su amor incondicional a lo largo de esta travesía, sin su constante aliento y comprensión, este logro no habría sido posible. En segundo lugar a mi esposo y a mi hija, por su paciencia y por ser mi fuerza y motivación para seguir adelante. A mi hermana por darme ánimo cada vez que yo no podía con todo.

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi gratitud y agradecimiento en especial a Dios por guiarme en cada paso, a la honorable Universidad Técnica del Norte, a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, a mis docentes que con sus conocimientos brindados me ayudaron en mi formación académica. Además, a la empresa Ally Maqui por la información proporcionada para desarrollar el trabajo de investigación. Agradezco también a toda mi familia por confiar en mí y apoyarme siempre.

## RESUMEN EJECUTIVO

El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas dentro de una organización con el propósito de asegurar que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva y ética. El objetivo de esta gestión interna es salvaguardar los activos de la empresa, garantizar la integridad y precisión de la información administrativa y financiera, y promover el cumplimiento de las leyes. El presente estudio tiene como fin analizar el control interno de la empresa Ally Maqui, del cantón Otavalo, año 2022, el mismo que se aplicó la investigación descriptiva, utilizando enfoque cualitativo y cuantitativo, complementada con métodos inductivo y deductivo mediante el uso de instrumentos como: la entrevista y el cuestionario basado en el componente coso III, recabando información sobre los procesos y operaciones que se realizan en empresa. En el diagnóstico se revelan que no existe entrenamiento formal en conceptos básicos de control al personal, no hay definición de responsabilidades sobre los controles a nivel operativo, también se ha detectado que hay un alto grado de confianza en el conocimiento de los individuos y, por lo tanto, los errores son muy probables. En general, estas afirmaciones apuntan a la necesidad de mejorar y fortalecer el sistema de control interno en la organización, abordando aspectos como la capacitación del personal, la comunicación efectiva, la claridad en las responsabilidades y la implementación de controles adicionales para mitigar los riesgos de errores y fraudes. Un control interno sólido es esencial para el funcionamiento eficiente y confiable de la organización y para la protección de los activos y reputación.

**Palabras clave;** Control interno, políticas, eficiente, efectiva, ética, salvaguardar los activos, integridad, Procedimientos.

## ABSTRACT

Internal control is a set of policies, procedures and practices established within an organization for the purpose of ensuring that operations are carried out efficiently, effectively and ethically. the objective of this internal management is to save the company's assets, ensure the integrity and accuracy of administrative and financial information, and promote compliance with laws. the purpose of this study is to analyze the internal control of the company ally maqui, in the canton of Otavalo, year 2022, the same year in which the descriptive research was applied, using a qualitative and quantitative approach, complemented with inductive and deductive methods through the use of instruments such as: the interview and the questionnaire based on the coso iii component, collecting information about the processes and operations carried out in the company. the diagnosis reveals that there is no formal training in basic concepts of personnel control, there is no definition of responsibilities for controls at an operational level, it has also been detected that there is a high degree of confidence in the knowledge of individuals and, therefore, therefore, errors are very likely. in general, these statements point to the need to improve and strengthen the internal control system in the organization, addressing aspects such as staff training, effective communication, clarity in responsibilities and the implementation of additional controls to mitigate the risks of errors and fraud. strong internal control is essential for the efficient and reliable operation of the organization and for the protection of assets and reputation.

Keywords: Internal control, policies, efficient, effective, ethics, safeguarding assets, integrity. Procedures.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>IDENTIFICACION DE LA OBRA.....</b>	<b>2</b>
<b>CONSTANCIAS.....</b>	<b>3</b>
<b>CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR</b>	<b>4</b>
<b>APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR.....</b>	<b>5</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>6</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>8</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>9</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS.....</b>	<b>10</b>
<b>índice de tablas.....</b>	<b>13</b>
<b>índice de figuras.....</b>	<b>14</b>
<b>Introducción.....</b>	<b>15</b>
<b>Introducción.....</b>	<b>15</b>
<b>Problema de investigación.....</b>	<b>17</b>
Formulación del problema.....	19
<b>Justificación.....</b>	<b>19</b>
<b>Objetivos.....</b>	<b>20</b>
Objetivo General.....	20
Objetivos Específicos.....	20
<b>Capítulo I: Fundamentación Teórica.....</b>	<b>21</b>
<b>1.1. Marco referencial.....</b>	<b>21</b>
<b>1.2. Empresa.....</b>	<b>22</b>
<b>1.3. Control interno.....</b>	<b>22</b>
1.3.1. Importancia del Control Interno en las Empresas.....	23
1.3.2. Principios de control interno.....	23
<b>1.4. Clasificación del control interno.....</b>	<b>24</b>
1.4.1. Por su naturaleza.....	24
1.4.2. Por la ubicación.....	25

	11
1.4.3. Por la acción .....	25
<b>1.5. Componente del control interno .....</b>	<b>26</b>
1.5.1. Ambiente de Control .....	26
1.5.2. Evaluación de Riesgos.....	27
1.5.3. Actividades de Control.....	27
1.5.4. Información y Comunicación. ....	28
1.5.5. Monitoreo y Seguimiento. ....	28
<b>1.6. Marco legal .....</b>	<b>29</b>
1.6.1. El Código de Trabajo, Regula el marco legal laboral que aplica en las relaciones con los trabajadores.....	29
1.6.2. Régimen impositivo para Microempresas .....	29
<b>2. CAPITULO: METODOLOGÍA.....</b>	<b>30</b>
<b>2.1. Marco metodológico .....</b>	<b>30</b>
<b>2.2. Tipo de investigación.....</b>	<b>30</b>
2.2.1. Descriptiva.....	30
<b>2.3. Enfoque.....</b>	<b>30</b>
2.3.1. Cualitativo .....	30
<b>2.4. Métodos.....</b>	<b>31</b>
2.4.1. Deductivo .....	31
2.4.2. Inductivo.....	32
<b>2.5. Técnicas .....</b>	<b>32</b>
2.5.1. Entrevista.....	33
<b>2.6. Instrumentos .....</b>	<b>33</b>
2.6.1. Cuestionario.....	33
<b>2.7. Matriz de variables .....</b>	<b>34</b>
<b>3. CAPITULO 3: Resultados y Discusión .....</b>	<b>36</b>
<b>3.1. Filosofía de la empresa .....</b>	<b>37</b>
<b>3.2. Misión.....</b>	<b>37</b>
3.2.1. Misión propuesta .....	38
<b>3.3. Visión .....</b>	<b>38</b>
3.3.1. Visión propuesta.....	39

	12
<b>3.4. Estructura organizacional.....</b>	<b>40</b>
<b>3.5. Cuestionario del control interno.....</b>	<b>45</b>
3.5.1. Diagnóstico.....	61
3.5.2. Calificación por componente.....	61
<b>3.6. Entrevista.....</b>	<b>63</b>
<b>3.7. Indicador financiero y de gestión .....</b>	<b>67</b>
3.7.1. Indicador de ventas.....	67
3.7.2. Número de unidades vendidas por cada tipo de producto.....	69
3.7.3. Ventas por zona .....	70
3.7.4. Indicador porcentaje de promociones.....	71
3.7.5. Indicador Ratio de expansión de ventas .....	72
3.7.6. Indicador porcentaje de devoluciones .....	73
3.7.7. Indicador Ratio de participación de cada producto en el total de ventas. ....	74
<b>Matriz de riesgos del proceso de ventas .....</b>	<b>76</b>
<b>Presentación y análisis del caso .....</b>	<b>77</b>
<b>Conclusiones.....</b>	<b>89</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>90</b>
<b>referencias .....</b>	<b>92</b>

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Matriz de Variables .....	35
<b>Tabla 2</b> Misión .....	37
<b>Tabla 3</b> Visión .....	38
<b>Tabla 4</b> Responsabilidad de Funciones .....	41
<b>Tabla 5</b> Cuestionario .....	46
<b>Tabla 6</b> Entrevista .....	63
<b>Tabla 7</b> Indicador de ventas .....	67
<b>Tabla 8</b> Número de unidades vendidas por cada producto .....	69
<b>Tabla 9</b> Ventas por zona.....	70
<b>Tabla 10</b> Formula de promociones.....	71
<b>Tabla 11</b> Porcentaje de promociones .....	71
<b>Tabla 12</b> fórmula de Ratio de Expansión de ventas .....	72
<b>Tabla 13</b> Ratio de expansión de ventas .....	72
<b>Tabla 14</b> Formula porcentaje de devoluciones.....	73
<b>Tabla 15</b> Porcentaje de devoluciones.....	73
<b>Tabla 16</b> Fórmula de ratio de participación .....	74
<b>Tabla 17</b> Porcentaje de ratio de participación .....	74

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Árbol de problemas .....	18
<b>Figura 2</b> Proceso del Análisis .....	36
<b>Figura 3</b> Organigrama.....	40
Figura 4 Interpretación gráfica del control interno .....	61
<b>Figura 5</b> Años de venta.....	68

## INTRODUCCIÓN

### Introducción

El control interno se remonta a la época de la Revolución Industrial (Vega de la Cruz, Marrero Delgado, 2021), cuando las empresas comenzaron a crecer surge la necesidad de una mayor supervisión de las operaciones debido a la magnitud de datos que se procesa diariamente, para lo cual se desarrollaron herramientas que garanticen la confiabilidad de la información financiera.

Por lo tanto, con el tiempo, se desarrollaron diferentes modelos, como el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), que establece un marco para la evaluación y mejora de los procesos.

El modelo COSO, es un marco de referencia desarrollado por la Comisión Treadway en 1992 para ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar el sistema, además está diseñado para identificar los riesgos que se puedan presentar en la entidad. Este se ha convertido en un estándar mundialmente reconocido y ha sido adoptado por muchas empresas y organizaciones gubernamentales en todo el mundo.

A nivel mundial según (Escobar et al.,2023), el control interno en la actualidad se encuentra en un nivel bajo, por lo que se recomienda tener un proceso más eficiente y eficaz. Además, este es una herramienta importante que se ha convertido en uno de los factores más necesarios para las entidades, porque contribuye a detectar posibles fraudes, desviaciones de liquidez que hoy en día

afectan a las organizaciones, por lo tanto, manejar una correcta administración ayuda al logro de objetivos y metas propuestas.

Este estudio tiene como finalidad analizar el control interno de la entidad Ally Maqui del cantón Otavalo, año 2022. Para detectar si existe deficiencia en los procedimientos de las actividades y de esta manera tomar las medidas apropiadas y garantizar el desempeño y supervisión de la administración, así mismo asegurar que los diferentes departamentos conozcan las políticas, reglas, normas de la empresa.

Los objetivos de la investigación se orientan a la verificación de la ejecución de los componentes del coso II, de este modo conocer la situación financiera actual de la empresa mediante un análisis y determinar las deficiencias en el desempeño de los procedimientos del control, adicionalmente proponer recomendaciones para obtener una adecuada gestión administrativa, en medida que se pueda cumplir con los objetivos y metas propuestas.

La metodología de investigación consiste en establecer indicadores, es por eso, que son indispensables para el desempeño de los objetivos específicos, es por ello, que se establecen instrumentos apropiados para la recolección de información, como son: entrevistas, pruebas de control, revisión de documentos, observación, dirigidos a la administración y de esta manera Garantizar la fiabilidad y validez de los datos obtenidos, para dar cumplimiento a los objetivos planteados. El contenido del siguiente proyecto se divide en cuatro capítulos que se dará a conocer a continuación.

Capítulo I hace referencia al problema, dando a conocer la importancia del control interno en las entidades y de esta manera identificando la problemática en la limitación de los procedimientos el control interno, misma que genera irregularidades y falencias en las actividades,

con la finalidad de proporcionando recomendaciones para la eficiencia y eficacia en los procesos y actividades que realizan.

Capítulo II se realiza una investigación bibliográfica para fortalecer y comprender el tema tratado y obtener información relevante, se utilizan varias fuentes estas pueden ser: artículos científicos, libros, revistas, cuyo objetivo es buscar antecedentes, conceptos y definiciones, que respalden el conocimiento adquirido para realizar del análisis del control interno.

Capítulo III abarca la metodología de la investigación se utilizan varios procedimientos y herramientas. Estos métodos incluyen observaciones y estudios estadísticos, con el fin de realizar una indagación de forma crítica y objetiva, con el propósito de otorgar validez y rigor científico a los objetivos planteados y presentación de los resultados.

Capítulo IV. Indica los resultados obtenidos, atreves de la información recolectada por medio de los instrumentos desarrollados, por lo tanto, los indicadores permiten mostrar el funcionamiento del control interno y para identificar posibles debilidades y deficiencias.

### **Problema de investigación**

La competencia que existe actualmente en el mundo de los negocios y la crisis económica que existe en el país ha provocado que los empresarios se preocupen por mejorar el control interno de la empresa, debido a que es un aspecto crucial en cualquier organización, especialmente en aquellas que manejan grandes cantidades de dinero y recursos, con el fin de obtener una adecuada administración y velar por la conservación del patrimonio.

El control interno en una organización se refiere a las medidas y procedimientos implementados para garantizar la eficacia de las actividades, así como la integridad y seguridad de los activos de la empresa. A pesar de la importancia de esta herramienta, muchas empresas no implementan medidas apropiadas y eficientes, lo que puede resultar en riesgos financieros y

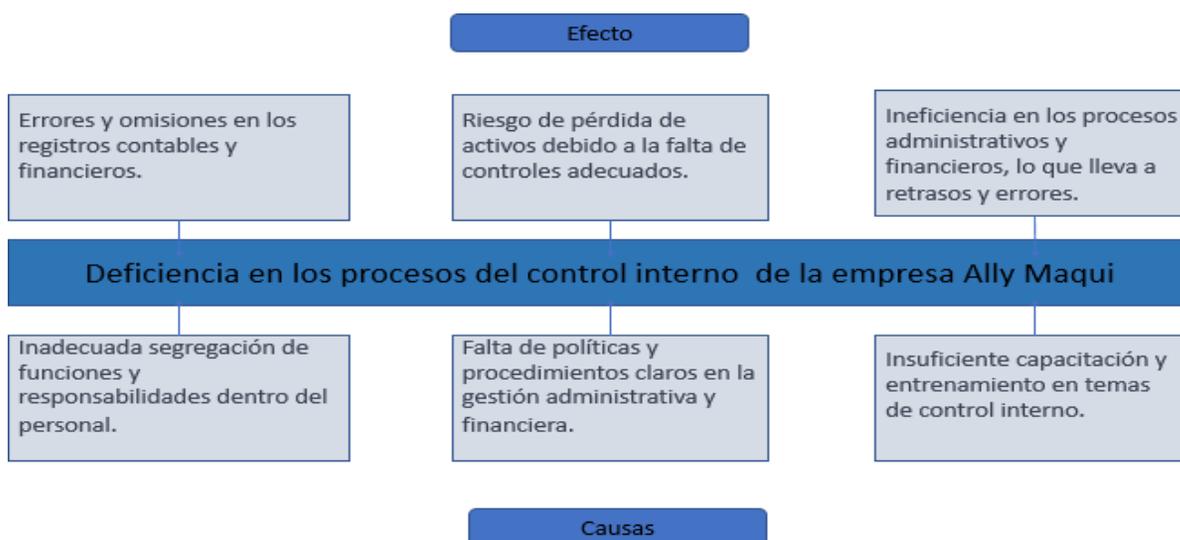
legales. Por lo tanto, identificar los principales problemas y deficiencias que se estén presentando en los diferentes departamentos, se puede proponer soluciones que contribuyan a la mejora de los procesos de la entidad.

Es así que surge la necesidad de realizar el análisis del control interno de la empresa "ALLY MAQUI" del cantón Otavalo, debido a que presenta deficiencia en los procesos de las diferentes áreas, generando riesgos operativos y financieros, que pueden influir de manera negativa en el desempeño y perdurabilidad de la entidad a largo plazo, además encontrar ventajas y desventajas para lograr detectar a tiempo las posibles fallas, aplicar correctivos y aprovechar las fortalezas que dan impulsos a los objetivos propuestos

Este estudio sirve de guía a los directivos de la empresa, para obtener una eficiente supervisión y así tener un desempeño razonable en las actividades y procesos de la misma, que le permita mantener la rentabilidad económica y a su vez ser competitiva dentro del mercado. Además, establecer políticas y normas internas y dar a conocer al personal. Esto incluiría la definición clara de responsabilidades y la importancia de cumplir con los procedimientos y políticas establecidos en la entidad.

## Figura 1

### Árbol de problemas



**Nota: Elaboración propia*****Formulación del problema***

¿De qué manera influye el inadecuado control interno en la empresa Ally Maqui?

**Justificación**

Es de conocimiento mundial que la ciudad de Otavalo cuenta con la segunda feria de artesanías más grandes de Sudamérica (Quizán, 2018), la cual contribuye en el crecimiento de las industrias textiles, y por ende los habitantes que desarrollan actividades laborales afines se puede señalar que la mayoría de las personas se dedican a la fabricación y producción textil, las cuales para tener procesos eficientes requieren de un buen control interno tanto administrativo como financiero.

Llevar a cabo un buen control interno empresarial permite tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr un equilibrio y una estabilidad financiera que aumenten la productividad de la organización (Terrerros, 2021) afirma que “ el control interno empresarial son todas las actividades que se trabajan en conjunto para el buen funcionamiento del negocio” (p.1).

El análisis del control interno de la empresa Ally Maqui se realiza debido a que existe una deficiencia en los procedimientos de las actividades. Ocasionando irregularidades en la administración y dando como efecto posibles fraudes, errores contables y financieros, ineficiencias en el uso de los recursos, falta de transparencia y confiabilidad de la información, además, afectando la capacidad para generar ganancias y el crecimiento de la empresa por esta razón este sistema juega un papel importante, garantizando una seguridad en los diferentes procesos.

Para mejorar el control interno en la entidad que se dedica a la venta de máquinas textiles, se proponen supervisar adecuadamente el desempeño de los procedimientos de parte del departamento directivo. Esto facilitaría la supervisión y el seguimiento de las actividades, así como la detección temprana de posibles errores o fraudes. Otra solución propuesta es establecer políticas y normas internas y dar a conocer al personal. Esto incluiría la definición clara de responsabilidades y la importancia de cumplir con los procedimientos y políticas establecidos en la empresa. Además, se podría incentivar a los empleados que detecten posibles problemas y reporten oportunamente cualquier irregularidad

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

- Diagnosticar el control interno de la empresa “ALLY MAQUI”, a través de la herramienta coso III que permitan brindar estrategias en beneficio de la rentabilidad de la misma.

### ***Objetivos Específicos***

- Conocer la situación actual del control interno de la empresa “Ally Maqui” del Cantón Otavalo.
- Identificar las deficiencias dentro del control interno de la empresa y el cumplimiento correcto de los objetivos.
- Proponer recomendaciones para llevar los procesos de la empresa de forma eficaz y eficiente.

## CAPÍTULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 1.1. Marco referencial

El control interno es un proceso integral que tiene como objetivo proteger los activos, garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera y mejorar la eficiencia operativa de la empresa, siendo este un pilar fundamental en las organizaciones, mismo que asegura la eficacia de sus recursos en las diversas operaciones, según (Urdanegui, 2019) manifiesta que los retos más importantes que tienen las empresas es resguardar los recursos ,evitar pérdidas que en muchos casos se generan por negligencia y en otros que deliberadamente, ocasionan fraude.

En la actualidad, la tendencia va hacia una mayor automatización de los proceso y menor impresión en papeles, por lo que el control interno se encuentra inmerso en sistemas operativos comúnmente denominados ERP(s), (Pereira Palomo, 2019). De este modo puede contribuir significativamente al seguimiento y monitoreo de una empresa, tales como : automatizar las actividades, integrar sistemas, establecer controles de acceso y permitir una auditoría y seguimiento más efectivos.

El siguiente estudio realizado por (Álvarez,Martínez, 2021), describe la importancia del control interno en una empresa comercial. Este análisis se desarrolla con con el fin de prevenir riesgos de perdida que puede tener la organiación y posibles fraudes. La metodología que se aplica a esta investigación es descriptiva la cual tiene como objetivo observar y describir el comportamineto administrativo y financiero , lo cual se realiza un cuestionario para evaluar los procesos y actividades de la entidad, que además servira para dar sugerencias y recomendaciones para el beneficio de la misma.

## **1.2. Empresa**

Es una entidad económica que se dedica a la comercialización y distribución de bienes y servicios con el objetivo de generar beneficios y obtener ganancias. Las empresas comerciales desempeñan un papel fundamental en la economía al facilitar la compra y venta de productos y servicios a los consumidores finales y a otras empresas, además este tipo de organizaciones deben estar al tanto de las últimas innovaciones en tecnología para brindar un mejor servicio al consumidor.

## **1.3. Control interno**

El control interno se refiere al conjunto de medidas, políticas, prácticas y procedimientos implementados en una organización para garantizar la eficacia y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y la protección de sus activos de acuerdo con (Palomo, 2019), "dice que en el ambiente empresarial se puede decir que el control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la entidad con la finalidad de proteger o salvaguardar los recursos de la misma".

Evidentemente, el control interno es implementado por la gerencia y el personal que está involucrado en los diferentes procesos y actividades de la organización. En este sentido, todos los miembros de la empresa son responsables de realizar correctamente las labores establecidas. Cabe considerar que este, es un conjunto de normas y acciones para asegurar que se conduzca de manera responsable y eficiente al cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

El coso (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), fue desarrollado para asegurar un grado moderado en el cumplimiento de los objetivos en relación del rendimiento de las operaciones, veracidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes

y procedimientos, además este modelo debe estar en conjunto con el negocio, de tal manera que contribuya en los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.

### ***1.3.1. Importancia del Control Interno en las Empresas***

Es importante para la estructura administrativa contable de una empresa asegurando la confiabilidad de la información financiera, frente a los fraudes. En todas las entidades es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos operativos, cuidando y protegiendo los activos y así logra evaluar la eficiencia de las organizaciones, según Arroyo , (2019), para mejorar los procesos que mediante la identificación y reajuste en los procedimientos aplicados, dicho control es muy útil en la toma de decisiones gerenciales ya que permite establecer parámetros totalmente eficientes y eficaces para el crecimiento de la compañía.

La eficiencia de las empresas se enmarca en el manejo pertinente del control interno este es el que gestiona la información sólida, fiable y transparente para tomar las decisiones oportunas en el sistema y su estructura real. Entre las actividades de control interno se incluyen la segregación de funciones, la supervisión y monitoreo de las operaciones, la verificación y validación de la información, la evaluación y gestión de riesgos.

### ***1.3.2. Principios de control interno***

- **Equidad:** Las labores a realizar deben ser sin ningún tipo de interés, sin preferencias a personas o grupos especiales.
- **Ética:** Dice que las operaciones deben ser ejecutadas mediante principios éticos y con una conducta moderada y no solo basarse en las Normas Constitucionales y Legales
- **Eficacia:** Se refiere a los planes estratégicos y de acción en los cuales conduzcan a los objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.

- **Eficiencia:** Este principio se enfoca en organizar y realizar de manera productiva los proceso y actividades de trabajo de manera que los objetivo y metas estén dando excelentes resultados.
- **Economía:** Fomenta que los resultados se adquieran a un costo razonable, dicho de otro modo, que se tomen las mejores opciones financieras sin alterar la calidad, cantidad y oportunidad requerida.

#### **1.4. Clasificación del control interno**

El control interno se clasifica por su naturaleza, por la ubicación y por su aplicación.

##### **1.4.1. Por su naturaleza:**

- **Control interno financiero.** Este control se enfoca en salvaguardar los recursos de la empresa y de garantizar la confiabilidad y veracidad de la información financiera, también protege que las transacciones se registren de manera precisa y oportuna, que se generen informes fiables y que se cumplan las leyes, procedimientos y regulaciones aplicables para el beneficio de la entidad.

Esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones (Arroyo Lucretzia, 2019). Además, centra en la gestión y la protección de la información financiera de la empresa, mediante la implementación de políticas y procedimientos para garantizar la precisión y la integridad de los registros financieros.

- **Control interno administrativo.** El control interno administrativo está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia

(Arroyo Lucretzia, 2019). Mismo que se enfoca en la eficiencia y eficacia de las funciones administrativas, y abarca aspectos tales como la planificación y el control presupuestario

#### ***1.4.2. Por la ubicación***

- **Control interno.** Elemento vital para toda administración para asegurar y garantizar de manera razonable y oportuna el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por parte la dirección, de este modo los propietarios puedan regular las operaciones financieras y contables y puedan verificar que estén cumpliendo las leyes, políticas y principios establecidos en la entidad.
- **Control externo.** El control externo es un conjunto de mecanismos, normas y procedimientos establecidos por entidades independientes al gobierno o a la organización que se está controlando, con el objetivo de supervisar, evaluar la gestión y el uso de los recursos públicos o privados. Cabe considerar que estos auditores externos tienen como fin garantizar que el capital utilizado sea de manera adecuada, eficiente y transparente, y por lo tanto se cumplan las leyes y regulaciones aplicables.

#### ***1.4.3. Por la acción***

- **Control interno previo.** El control previo se realiza antes de que se realicen las operaciones, el objetivo, es prevenir errores y fraudes mediante la identificación y corrección de errores, fallas o irregularidades en los procesos y procedimientos, además este se lleva a cabo mediante la revisión y la aprobación de documentos, autorizaciones y decisiones antes de que se realicen las transacciones.
- **Control interno concurrente.** Este tipo de control interno se realiza durante la ejecución de las operaciones. Su objetivo es detectar y corregir errores, fallas o irregularidades de manera inmediata para minimizar su impacto y prevenir pérdidas. Se lleva a cabo mediante

la supervisión continua de las transacciones en tiempo real. Para establecer dicho proceso se realiza, monitoreo de las actividades, verificación de documentos y datos, evaluación del rendimiento.

- **Control posterior.** El control posterior es un tipo de control interno que se realiza después de la ejecución de las operaciones. Su objetivo es detectar y corregir errores, fallas o irregularidades después de que se han producido para minimizar su impacto y prevenir pérdidas futuras. Esto se lleva a cabo mediante la revisión y verificación de los registros contables, los documentos y los informes financieros después de que se han procesado las transacciones, tomando en cuenta Revisión de los estados financieros, Verificación de los registros contables, Análisis de las desviaciones.

### **1.5. Componente del control interno**

En el control interno existen varios componentes interrelacionados, procedentes de la administración su desarrollo y actividades se reflejan al realizar negocios, los cuales se integran directamente en cada proceso.

#### ***1.5.1. Ambiente de Control.***

Es la parte que conduce al desarrollo de todas las actividades teniendo en cuenta la normativa pertinente que las personas deben cumplir para realizar el trabajo asignado enfocando la ética y la integridad moral que debe existir en su labor profesional estableciendo un control interno eficaz. De acuerdo con Anchundia, (2022) el ambiente de control proporciona las directrices necesarias para que la directiva y los empleados realicen sus actividades regidas por buenas prácticas y conductas, lo cual influye significativamente en el desarrollo de sus operaciones, y en la importancia que les dan a los riesgos. Los principios son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad

- Estructura organizacional
- Políticas de personal.

### ***1.5.2. Evaluación de Riesgos.***

Implica la identificación y análisis de los riesgos que enfrentan las organizaciones identificando la evaluación de que se produzca generando un gran impacto dentro de la empresa., Además se lleva a cabo para tomar decisiones informadas sobre cómo abordar el peligro, ya sea mediante la ejecución de medidas preventivas y de mitigación, la transferencia o por otra parte la aceptación. Según (Estupiñan, 2021) el riesgo define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de objetivos. Cada empresa enfrenta una gran cantidad de conflictos procedentes de fuentes tanto externas como internas. Los principios son los siguientes:

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

### ***1.5.3. Actividades de Control.***

Las actividades de control incluyen la revisión y aprobación de transacciones, la segregación de funciones y la verificación de los registros contables. (Estupiñan, 2021), afirma que son las acciones establecidas en una organización mediante políticas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de las instrucciones de la dirección, para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Los principios son:

- Políticas para el logro de objetivos;

- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control

#### ***1.5.4. Información y Comunicación.***

Se refiere a la obtención de un análisis y comunicación de información pertinente a los diferentes niveles de la organización, son fundamentales para la toma de decisiones y la gestión eficaz y eficiente de la empresa, además es importante saber que el informe debe ser de calidad, ya sea de fuentes que se encuentren fuera o dentro de la organización, esto es de gran importancia para poder desarrollar con gran éxito los objetivos. Los principios son:

- Identificación de información suficiente.
- Revisión de los sistemas de información.
- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

#### ***1.5.5. Monitoreo y Seguimiento.***

Este componente indica sobre la supervisión continua de los controles internos para asegurar de que están funcionando correctamente y que se están cumpliendo los objetivos de la organización. El monitoreo puede incluir la realización de auditorías internas y revisiones de controles internos. También es importante mencionar que los seguimientos constantes ayudan a verificar si los procesos de negocios en los diferentes niveles de la empresa, proporciona información conveniente. Los principios son:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados.

- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.

## **1.6. Marco legal**

### ***1.6.1. El Código de Trabajo, Regula el marco legal laboral que aplica en las relaciones con los trabajadores.***

El Código de Trabajo es una ley que regula las relaciones laborales en un país. Contiene normas que establecen los derechos y obligaciones de los empleadores y los trabajadores, así como los procedimientos para la resolución de conflictos laborales. Como objetivo principal es proteger los derechos de los trabajadores y garantizar un ambiente laboral justo y equitativo en cualquier ámbito de desempeño ocupacional. Es importante que tanto los contratantes como el personal conozcan y cumplan con las normas establecidas para evitar conflictos laborales y garantizar una relación justa y equitativa.

### ***1.6.2. Régimen impositivo para Microempresas***

Para poder pertenecer y aplicar al Régimen Impositivo para Microempresas, es necesario cumplir las obligaciones tributarias de forma fácil, rápida y simplificada, debe también efectuar lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión y el reglamento correspondiente el cual permita a la empresa llevar un régimen obligatorio, aplicable a los impuestos a la renta, valor agregado, consumos especiales y lo más importante que cumpla las características y condiciones para considerarse dentro de esta categoría.

## **CAPITULO: METODOLOGÍA**

### **2.1. Marco metodológico**

Este estudio tiene como objetivo realizar un análisis del control interno de la empresa ALLYMAQUI, cantón Otavalo, año 2022, por lo tanto se realizó varios procedimientos para alcanzar los objetivos y metas propuestas y de esta manera ejecutar de manera óptima esta investigación, utilizando las herramientas necesarias para el desarrollo de la misma. Posteriormente, se describe la metodología que se aplicó en el siguiente proyecto.

### **2.2. Tipo de investigación**

#### **2.2.1. Descriptiva**

La investigación descriptiva trabaja realidades de hecho, y su caracterización fundamental es la de presentar

una interpretación correcta. En este caso se utilizó el método descriptivo, el cual se enfoca en describir el objeto de estudio, es decir busca explicar lo que se está investigando, por lo tanto se utilizó esta metodología en los procedimientos que se realizó en los diferentes departamentos de la empresa y así poder corroborar el desempeño del control interno en la entidad , de igual manera esta técnica tiene como prioridad mostrar de una manera precisa y detallada las características de la interesada.

### **2.3. Enfoque**

#### **2.3.1. Cualitativo**

Mediante una investigación exhaustiva, se empleó el enfoque cualitativo para observar detalladamente los procedimientos administrativos y financieros en la empresa ALLYMAQUI. El objetivo principal de este enfoque fue evaluar la efectividad del control interno dentro de la compañía. Para lograrlo, se utilizaron diversas técnicas, entre ellas, la entrevista con empleados

clave, la observación directa de los procesos en acción y la revisión minuciosa de documentos relevantes.

La utilización del método cualitativo permitió obtener información precisa y detallada sobre los procedimientos de la empresa, sus fortalezas y posibles áreas de mejora en el control interno. La entrevista proporcionó perspectivas valiosas de los empleados involucrados, mientras que la observación brindó una visión directa de cómo se llevaban a cabo las operaciones en la práctica. La revisión de documentos complementó esta investigación, asegurando la precisión de los datos recopilados y respaldando el análisis posterior. Una vez obtenida toda la información relevante, se procedió a verificar los documentos y a realizar el respectivo análisis

## **2.4. Métodos**

### **2.4.1. *Deductivo***

El método deductivo es una herramienta valiosa para demostrar la veracidad de una teoría o establecer normas y reglas que aseguren el cumplimiento de los objetivos de control de la empresa, como se aplicó en el análisis de la empresa Ally Maqui. Se basa en la lógica y el razonamiento para llegar a conclusiones a partir de afirmaciones previas consideradas ciertas. En este caso, se utilizaron principios generales relacionados con teorías conceptuales en los campos de administración y finanzas para comprender y mejorar el funcionamiento de la empresa.

La aplicación del método deductivo en el análisis de Ally Maqui permitió identificar las conexiones lógicas entre las premisas y los objetivos de control interno, lo que resultó en la formulación de estrategias más sólidas y efectivas. Al fundamentar las conclusiones en premisas bien establecidas, se garantiza una base sólida para la toma de decisiones y la implementación de medidas que fomenten la eficiencia y el éxito empresarial.

### **2.4.2. Inductivo**

El método inductivo demostró ser de gran utilidad en esta investigación sobre el control interno en la Empresa Ally Maqui. Gracias a este enfoque, se pudo determinar hechos concretos a través de una minuciosa observación y recolección de datos en la organización.

La aplicación del método inductivo permitió organizar las ideas de manera sistemática, estableciendo patrones y regularidades a partir de la información recopilada. Mediante el análisis detallado de diferentes situaciones encontradas en la empresa, fue posible llegar a conclusiones generales y obtener una visión más amplia y comprensiva de la situación del control interno en la organización.

Esta aproximación inductiva facilitó el proceso de identificar áreas de mejora y posibles desafíos en el sistema de control interno de Ally Maqui. Además, al basar las conclusiones en evidencia concreta obtenida a través de la investigación, se garantizó un trabajo más sólido y fundamentado, gracias a la aplicación de este método, se logró abordar la complejidad del tema de manera clara y estructurada, lo que hizo que el trabajo fuera más efectivo y valioso. Al comprender mejor las dinámicas internas de la empresa, se pudieron proponer recomendaciones prácticas y fundamentadas para mejorar el control interno y fortalecer la gestión empresarial.

### **2.5. Técnicas**

En esta investigación, se optó por utilizar la técnica de la entrevista como herramienta fundamental para el estudio. Esta elección se debe a que la entrevista permite obtener información directa y valiosa de empleados clave dentro de la empresa. Su precisión en la recolección de datos, junto con su capacidad para indagar de manera detallada y profunda, resultó fundamental para

abordar el motivo por el cual la empresa carece de diversos factores importantes para su funcionamiento.

### **2.5.1. Entrevista**

Para desarrollar este estudio sobre el control interno de la empresa "Ally Maqui", se optó por utilizar la técnica de la entrevista. Esta metodología se aplicó directamente al administrador de Ally Maqui, quien desempeña diversas funciones clave dentro de la organización. La elección de esta persona como entrevistado se basó en su amplio conocimiento y experiencia en el funcionamiento interno de la empresa. Durante el proceso de la entrevista, se recopilaron datos verídicos y confiables, asegurando así la integridad y precisión de la información obtenida. Estos datos constituyen una base sólida para el correcto desarrollo y análisis de este trabajo de investigación.

## **2.6. Instrumentos**

Estos instrumentos son útiles para encontrar cierta falencia y errores dentro de la organización. El instrumento principal que se utilizó es el cuestionario, ya es una herramienta común en la investigación cuantitativa, se utilizó para recopilar datos a gran escala de una muestra representativa de la población mediante preguntas estructuradas y estandarizadas, de igual forma en este estudio de caso será factible y necesaria una filmadora para guardar datos importantes.

### **2.6.1. Cuestionario**

Este instrumento ayuda de igual manera a recopilar información utilizando preguntas cerradas o abiertas, también a través del cuestionario se puede evaluar el control interno de la empresa ALLYMAQUI, y de esta manera conocer las deficiencias que se están presentando en la entidad. Aplicando esta táctica se pueden diseñar para evaluar diversos elementos del coso I, como

el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la información y comunicación, la supervisión, y la efectividad de los controles.

### **2.7. Matriz de variables**

La recopilación de datos se realiza con el objetivo de evaluar el control interno de los procesos y procedimientos en una organización, centrándose en los objetivos específicos, esto se lleva a cabo con el fin de obtener datos relevantes que contribuyan al desarrollo del caso, y así poder ofrecer conclusiones y recomendaciones para el beneficio de la entidad involucrada. en este sentido, la recolección de la información se convierte en una herramienta clave para analizar y mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones de la organización.

**Tabla 1***Matriz de Variables*

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Indicadores	DIMENSIONES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	FUENTE
Conocer la situación actual del control interno de la empresa	Filosofía de la entidad	Estructura organizacional procesos políticas misión y visión	Descriptiva	Deductivo	Entrevista	Cuestionario del control interno	Gerente
Identificar las deficiencias dentro del control interno de la empresa y el cumplimiento correcto de los objetivos.	Administrativo	Identidad de la empresa Estructura organizacional Distribución de funciones Políticas y normativa	Descriptiva	Inductivo	Entrevista Matriz	De Funciones	Administrador
Proponer recomendaciones para llevar los procesos de la empresa de forma eficaz y eficiente.	Admirativo Financiero Operativo	Riesgo operativo Riesgo Estratégicos Riesgo tecnológicos	Descriptiva	Inductivo	Entrevista Matriz	Recomendaciones	Administrador

### CAPITULO 3: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Este método está diseñado para la evaluación del control interno con el objetivo de recolectar información y encontrar las deficiencias en los proceso y procedimientos de las actividades de la empresa, con la finalidad de proporcionar una información razonable sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones, además proteja los activos y resguardar la confidencialidad de la información financiera y promueva el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

#### **Figura 2**

#### *Proceso del Análisis*



### 3.1. Filosofía de la empresa

La filosofía de la empresa Ally Maqui dedicada a la comercialización de máquinas textiles se basa en la búsqueda constante de la calidad y la excelencia, ofreciendo productos de alta calidad que cumplan con los estándares de la industria. Esta organización se esfuerza por ser líderes en innovación, manteniéndose al día con las últimas tecnologías y brindando soluciones vanguardistas a los clientes. También se enfoca con el compromiso del servicio a los consumidores, impulsa a entender y satisfacer las necesidades específicas, proporcionando un soporte excepcional y estableciendo relaciones duraderas. Además, se preocupa por la sostenibilidad, promoviendo prácticas comerciales responsables y fomentando alianzas estratégicas con fabricantes y proveedores. Buscamos la mejora continua en todas las operaciones.

### 3.2. Misión

La misión de una empresa es una declaración que describe su propósito fundamental, su razón de ser y lo que busca lograr en su actividad empresarial. Esto establece la dirección y el enfoque estratégico de la empresa, brindando una guía clara sobre qué es lo que la organización pretende hacer y a quién sirve. Esto funciona como un planeamiento que proporciona una guía clara para la toma de decisiones, la alineación interna y la comunicación del propósito común de la organización, a continuación, analizaremos la misión de la entidad Ally Maqui.

**Tabla 2**

*Misión*

Misión de la empresa	Preguntas	Parámetros	Respuestas
----------------------	-----------	------------	------------

Ally Maqui provee productos de maquinaria industrial textil que potencian la capacidad productiva de todos los clientes. Impulsando el mercado textil en gran medida	<b>¿Quiénes somos?</b>	Que sea clara y concisa	No cumple
	Ally Maqui		
	<b>¿Qué hacemos?</b>	Que no sea muy amplia	Provee productos de maquinaria textil
	Provee productos de maquinaria textil	Que indique a lo que se dedica la empresa	
	<b>¿Cómo lo hacemos?</b>	Que explique lo que le hace diferentes	Impulsa al mercado textil en gran medida

### 3.2.1. Misión propuesta

Somos una empresa dedicada a la comercialización y servicio técnico de maquinaria textil con alta calidad ubicada en el cantón Otavalo, Atraves de proveedores confiables para poder ofrecer a los clientes artículos de alta gama y tecnología avanzada, buscando satisfacer las necesidades de los clientes, brindando productos confiables, eficientes y de vanguardia que impulsen su competitividad y éxito en el mercado.

### 3.3. Visión

La visión de una empresa es una declaración que describe la aspiración o meta a largo plazo que desea alcanzar en el futuro. Es una guía que orienta la actividad de la empresa y motiva a los empleados a trabajar juntos para alcanzar ese objetivo común. La cual debe ser clara, concisa y fácil de entender para que todos en la empresa la entiendan y la sigan.

### Tabla 3

*Visión*

Visión	Preguntas	Parámetros	Respuestas
Ser la opción preferida de los clientes, superando expectativas de calidad y servicio en todos los productos de maquinarias destinadas para la producción textil.	<p><b>¿Cuál es la imagen deseada de nuestro negocio?</b></p> <p>Ser la opción preferida de los clientes.</p>	<p>Que sea clara y entendible</p> <p>Que sea atractiva e inspiradora</p> <p>Que se redacte en una sola oración</p>	<p>Es clara y entendible</p> <p>Es inspiradora</p> <p>Se compone de una oración</p>
	<p><b>¿Cómo seremos en el futuro?</b></p> <p>Superando expectativas de calidad y servicio en todos los productos de maquinaria</p>	<p>Que sea realista</p> <p>Que sea recordable</p>	<p>Efectivamente</p> <p>Es recordable</p>
	<p><b>¿Qué haremos en el futuro?</b></p>	<p>Que este bien redactada</p>	<p>No cumple</p>

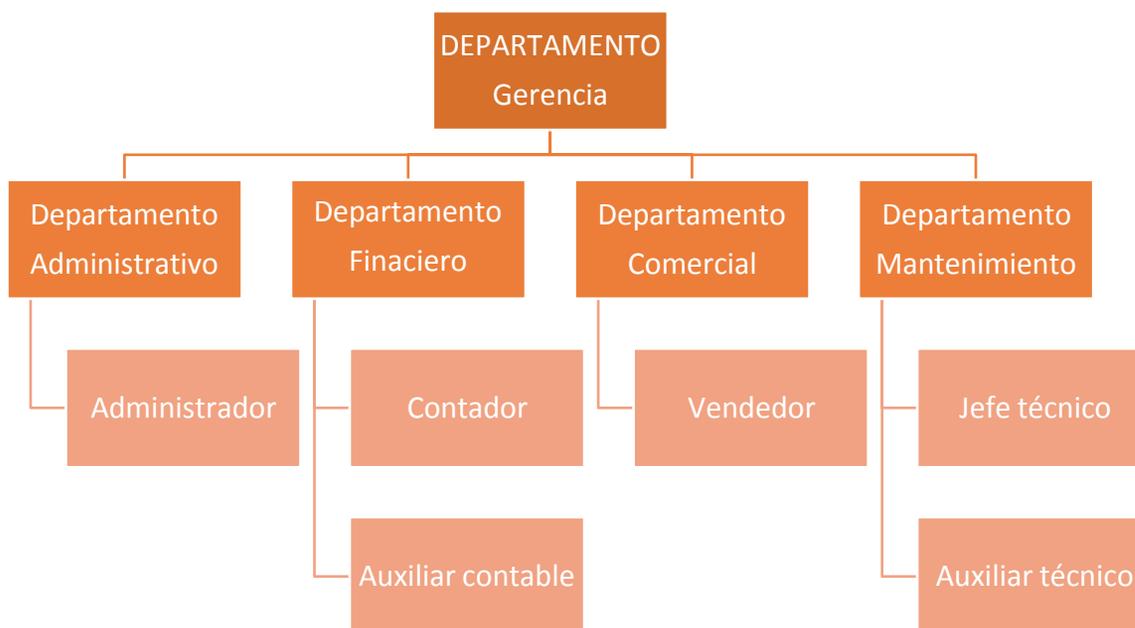
### 3.3.1. Visión propuesta

Aspira ser la opción preferida de los clientes del cantón Otavalo, superando expectativas de calidad y servicio en todos los productos de maquinarias destinadas para la producción textil. Además, se requiere establecer relaciones a largo plazo con los clientes, trabajando en colaboración para ayudar alcanzar los objetivos comerciales y superar los desafíos del mercado.

### 3.4. Estructura organizacional

En esta estructura organizacional es híbrida, debido a que cada colaborador de la empresa Ally Maqui tiene asignadas responsabilidades múltiples y puede desempeñar diferentes roles según sea necesario. Esto permite a la empresa maximizar la eficiencia y la productividad con los recursos limitados disponibles. Los colaboradores deben tener habilidades y conocimientos versátiles para abarcar diversas áreas funcionales, como ventas, atención al cliente, reposición de inventario, contabilidad básica, entre otras.

**Figura 3**  
*Organigrama*



**Tabla 4***Responsabilidad de Funciones*

	<b>Responsabilidades actuales</b>	<b>Responsabilidades Básicas</b>
<b>Gerente</b>	<p>Representante legal de la empresa</p> <p>El gerente es responsable de desarrollar y ejecutar planes estratégicos para el crecimiento y éxito de la empresa</p>	<p>Representante legal de la empresa</p> <p>El gerente debe liderar y supervisar al equipo de trabajo de la empresa. Esto incluye contratar, capacitar y motivar al personal, establecer objetivos y metas para el equipo, y asegurarse de que los empleados tengan los recursos necesarios para llevar a cabo su trabajo de manera efectiva.</p> <p>Además, se encarga de monitorear el departamento de ventas y garantizar que se cumplan los objetivos de venta establecidos</p>
<b>Administrador</b>	El administrador desempeña un papel de	El administrador es responsable de establecer

	<p>liderazgo en la organización, guiando y motivando a los empleados hacia el logro de los objetivos establecidos.</p> <p>Búsqueda y evaluación de proveedores.</p> <p>Se Encarga de la adquisición de mercadería a los diferentes proveedores</p>	<p>metas y objetivos para la organización, así como de diseñar estrategias y planes para alcanzarlos.</p> <p>Elabora presupuestos de compras y ventas.</p> <p>Realizar pedidos a proveedores.</p> <p>Analizar las nuevas necesidades del mercado.</p> <p>Establecer políticas de precios.</p> <p>Elaborar informes del desempeño del área.</p>
<b>Contadora</b>	<p>El personal de contabilidad y finanzas se encarga de presentar los estados financieros de la empresa, se encarga de preparar y presentar las declaraciones de impuestos.</p>	<p>Elaboración y control del presupuesto anual de la empresa.</p> <p>planificación detallada de los ingresos y los egresos esperados para el período</p> <p>Controlar los ingresos y los egresos de la empresa.</p>

		<p>llevar registros actualizados de las transacciones financieras, mantener un seguimiento de los flujos de efectivo, monitorear los pagos y cobros, y asegurarse de que se cumplan los compromisos financieros adquiridos.</p> <p>Se encarga de la parte tributaria.</p>
<b>Auxiliar contable</b>	<p>registrar las transacciones financieras diarias de la empresa.</p>	<p>Ingresar datos y detalles de ingresos, egresos, facturas, pagos, entre otros.</p> <p>Verifica y asegura que los registros contables coincidan con los extractos bancarios, estados de cuenta de proveedores.</p> <p>se encarga de mantener el orden y la organización de la documentación contable y financiera de la empresa.</p>
<b>Vendedor</b>	<p>Identifica y buscar activamente posibles clientes</p>	<p>presentar de manera efectiva los productos o servicios de la empresa a los clientes potenciales.</p>

		<p>negociación y el cierre de ventas</p> <p>realizar un seguimiento para asegurarse de que el cliente esté satisfecho y cumpliendo con sus expectativas</p> <p>Realiza informes periódicos de ventas, análisis de rendimiento y pronósticos de ventas.</p>
<p><b>Jefe Técnico</b></p>	<p>Se encarga de recibirla mercadería</p> <p>realizar la instalación y configuración inicial de las máquinas textiles en los clientes.</p> <p>El técnico realiza tareas de mantenimiento programado en las máquinas</p>	<p>Debe seguir los procedimientos adecuados, conectar y ajustar los componentes, realizar pruebas y asegurarse de que las máquinas estén listas para su funcionamiento.</p> <p>Debe realizar limpieza, lubricación, ajuste y calibración regular de los equipos, con el objetivo de prevenir fallas y garantizar un funcionamiento óptimo.</p>

	Capacitación y asesoramiento	El técnico brinda capacitación y asesoramiento a los clientes sobre el uso correcto y eficiente de las máquinas textiles. Esto incluye explicar el funcionamiento de los equipos, ofrecer consejos sobre el mantenimiento adecuado, proporcionar recomendaciones de seguridad y resolver consultas técnicas que puedan surgir.
<b>Auxiliar técnico</b>	Asistencia en instalaciones y configuraciones	El auxiliar técnico brinda apoyo en la instalación y configuración de equipos o sistemas
	Mantenimiento y limpieza de equipos	Colaborar en tareas de mantenimiento y limpieza de equipos.

### 3.5. Cuestionario del control interno

Este instrumento es una herramienta utilizada para evaluar y analizar los procesos y actividades que se llevan a cabo en la organización. Permite identificar las debilidades o deficiencias que se estén dando dentro de la empresa. A través de preguntas específicas sobre los diferentes componentes del control interno, se puede evaluar la efectividad de los controles existentes y detectar áreas donde se necesitan mejoras. Además, se refiere a las políticas,

procedimientos y prácticas establecidas para garantizar que las operaciones de una empresa se realicen de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones aplicables.

**Tabla 5**

*Cuestionario*

<b>EMPRESA COMERCIAL</b>			
<b>Autoevaluación del sistema del Control Interno (coso III)</b>			
<b>Proceso/Área evaluada:</b>		<b>Gerencia, Administrativa, Contabilidad</b>	
<b>Fecha:</b>		<b>10 de junio del 2023</b>	
<b>Responsable</b>		<b>Gerente</b>	
<b>Objetivo</b>			
<b>Esta herramienta está diseñada para evaluar el control interno, Identificar y diagnosticar las debilidades y deficiencias de los procedimientos que se realicen en los diferentes departamentos.</b>			
PREGUNTA	EVALUACIÓN	Respuesta	Comentarios
<b>GERENTE</b>			
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>			
1	¿Existe un código de ética en la organización?	5	
2	¿El código de Ética se encuentra aprobado y es difundido al personal?	3	Se trabaja de manera empírica

3	¿El código de ética define los valores y el comportamiento que debe tener tanto el gerente como el resto del personal?	5	
4	¿El Código de Ética describe los parámetros para el manejo de conflictos de interés?	5	
5	¿El Código de Ética ha sido expuesto a los diferentes departamentos de la organización, y de igual manera a los proveedores?	N/A	
6	¿El Código de Ética se encuentra publicado en lugar accesible tanto para el personal y para los proveedores?	N/A	
7	El personal vinculado a la organización recibe una inducción sobre: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Código de Ética</li> <li>- Principios, Valores</li> <li>- Misión y Visión</li> <li>- Responsabilidad Social</li> </ul>	3	La empresa solo cuenta misión y visión.
8	¿Los empleados conocen los procedimientos a seguir para la denuncia de situaciones negativas que pueda presentarse en la organización, también conocen al responsable que se debe dirigir dichas denuncias?	5	
9	¿Existen procedimientos para la recepción, investigación y entrega de resultados sobre denuncias realizadas?	5	

10	¿Existen procedimientos definidos y formalizados para evaluar tanto el desempeño del personal como de los proveedores periódicamente, de acuerdo a los estándares de conducta esperados?	3	Que tengan los conocimientos básicos que es una overlock que es una recta. No se encuentran formalizados
11	¿Se ha cumplido con el desarrollo de las evaluaciones de desempeño por parte del área de Recursos Humanos?	0	No cuentan con un área de talento humano
12	¿existen procedimientos de confirmación con todo el personal de la organización y proveedores, sobre el conocimiento del Código de Ética, y de comprensión sobre las normas de conducta que tiene la organización?	3	
13	¿Se tienen definidas y formalizadas las sanciones que se pueden establecer frente a violaciones del Código de Ética o incumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos?	3	No existe un reglamento interno formalizado
14	¿La administración ha tomado acciones frente a violaciones presentadas al Código de Ética?	5	
15	¿Las acciones correctivas que se han tomado frente al personal que incumplen el Código se han divulgado en toda la organización, de tal forma que se conozcan las consecuencias de las violaciones por parte del personal?	5	

16	¿Se tiene definido y formalizado el perfil (conocimientos, experiencia y habilidades) de la gerencia, administración, contador?	5	
17	¿El perfil de los miembros de la organización es evaluado periódicamente?	0	
18	¿La gerencia supervisa de forma periódica la implementación del sistema de Control Interno?	0	
19	¿La organización cuenta con una persona adecuada para la implementación y puesta en marcha del Control Interno?	0	Específicamente no cuentan con una persona adecuada para este cargo
20	¿La Gerencia evalúa periódicamente de acuerdo a las metas establecidas el desempeño de la Administración?	0	
21	¿Se encuentran definidos los manuales de funciones y responsabilidades, así como los niveles de supervisión en cada área y los niveles de reporte, partiendo de los principios y valores de la organización?	0	
22	¿Los manuales de funciones son revisados y actualizados al menos una vez al año?	0	No son actualizados
23	¿Existe con un modelo de gestión de riesgos, que contribuya tanto a la administración de los riesgos existentes, así como en la identificación de nuevos riesgos?	0	

24	¿Se han implementado indicadores clave para verificar el cumplimiento de las actividades de control?	0	
25	¿Se tienen definidas y formalizadas las actividades de supervisión, así como se ha establecido requerir a la Administración los planes de mejoramiento frente a las deficiencias identificadas?	3	
26	¿Las funciones y responsabilidades son definidas partiendo del principio de segregación de funciones?	0	
27	¿Las funciones y responsabilidades son definidas, evaluadas y actualizadas periódicamente, de acuerdo a los cambios en la organización y el entorno?	3	
28	¿Se realiza un seguimiento periódico al cumplimiento de funciones y responsabilidades en la operación?	5	
29	¿Se tienen definidas las políticas de recursos humanos para la selección, vinculación, promoción, remuneración y evaluación del personal?	3	
30	¿La organización cuenta con políticas y procedimientos definidos y formalizados para todos procesos?	3	
31	¿Los servicios prestados por los proveedores son evaluados periódicamente, validando el cumplimiento de los objetivos contratados?	5	

32	¿Para las deficiencias identificadas frente a la prestación de servicios de los proveedores, se establecen y documentan los planes de acción que permitan subsanar dichas deficiencias?	3	
33	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal, así como las mismas se encuentran documentadas y discutidas con cada trabajador?	3	No están documentadas se trabaja de manera empírica
34	¿La compañía cuenta con un plan de formación continua para el personal, de tal forma que se fortalezcan sus conocimientos, reteniendo personal competente para la operación?	0	
35	¿En los procesos de selección, se valida tanto la formación académica como la experiencia laboral acredita por un candidato?	5	
36	¿La organización cuenta formalmente con un plan de sucesiones, así como de contingencias, frente a eventos críticos que afecten los cargos estratégicos y/o pongan en riesgo la continuidad del negocio?	5	
37	¿Cada área cuenta con el manual de funciones y responsabilidades de los cargos que la conforman?	3	
38	¿Se cuenta con un plan de capacitación continua para el personal, orientado a fortalecer diferentes aspectos de control interno, tales como la segregación	0	

	de funciones, la salvaguarda de activos y la ejecución de controles?		
39	¿Las capacitaciones realizadas al personal se encuentran documentadas?	0	
40	¿Se realizan evaluaciones periódicas al personal sobre su desempeño, así como se implementan las acciones correctivas, cuando se observan desviaciones en los resultados?	5	
41	¿Se tienen definidas y documentadas tanto las acciones disciplinarias a seguir como cada uno de los procedimientos que se deben cumplir frente a eventuales incumplimientos del personal, así como los correspondientes planes correctivos que se deben establecer?	3	
<b>ADMINISTRADOR</b>			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
42	¿Existe una planificación estratégica y operativa que determine los objetivos a lograr?	0	
43	¿Los objetivos de la empresa están establecidos de forma clara de modo que permitan identificar riesgos relacionados al giro del negocio?	5	
44	¿Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa?	5	

45	¿Se establecen políticas y procedimientos que otorguen una seguridad razonable para la presentación de reportes internos?	0	
46	¿Existen procedimientos definidos en la empresa para gestionar los riesgos?	3	
47	¿Se recopila evidencia para el estudio de riesgos?	0	
48	¿La evidencia recopilada en el estudio de los riesgos es oportuna y de calidad?	3	A veces se pierden los documentos
49	¿Los riesgos han sido definidos en función de los objetivos de la organización	3	
50	¿Existen medidas para prevenir y gestionar los riesgos de fraude que se puedan presentar en la empresa?	3	
51	¿Existen procedimientos para identificar, evaluar y analizar el riesgo de fraude que pueden presentarse en los incentivos que otorga la empresa?	0	
52	¿Se realizan controles para los procesos susceptibles de fraude en los activos de la empresa?	0	
53	¿Se desarrollan controles en todos los niveles de la organización a fin de evitar los riesgos de fraude?	3	
54	¿Se consideran los riesgos relacionados al cambio de la filosofía empresarial por parte de la dirección de la empresa?	0	

55	¿Se tiene definidos procesos de gestión de riesgos para los cambios que puedan presentarse en el ambiente externo de la empresa?	5	
<b>CONTADORA</b>			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
56	¿La organización cuenta con matrices de riesgo para sus procesos y de las mismas se definen y diseñan los controles que se deben implementar?	0	
57	¿Los riesgos con mayor nivel de criticidad y/o correspondientes a los procesos clave de la organización cuentan con controles asociados para su mitigación?	3	La administración realiza control de algunos riesgos como el riesgo del mercado, riesgo operativo
58	¿La organización ha establecido controles que le permiten compartir los riesgos?	3	Riesgos contractuales
59	¿Cuáles controles la organización ha implementado frente a los riesgos asociados al ambiente externo?	5	Análisis y monitoreo del entorno, Análisis de riesgo de los proveedores
60	¿La definición de los controles considera la naturaleza del negocio y el apoyo de IT en la operación, por ejemplo, si cuenta con un alto componente tecnológico son	0	

	mayores los controles automáticos que los manuales?		
61	¿la organización debe cumplir con diferentes normas externas, se cuentan con políticas y procedimientos orientados a dicho cumplimiento?	5	SRI, Código de trabajo
62	¿De acuerdo con la anterior pregunta, cuál es el ente responsable al interior de la organización de verificar que las políticas y procedimientos internos se encuentran alineados con los requerimientos de las normas externas, así como de actualizar dichas políticas y procedimientos cada vez que cambian?	5	
63	¿Se han implementado controles asociados con la seguridad física de la organización?	5	
64	¿Periódicamente se realiza un inventario de activos fijos?	5	Debido a que cada semana se hace pedido de las maquinas
65	¿Cuándo fue el último?	5	la semana pasada
66	¿La organización revisa periódicamente los resultados de cada uno de los procesos clave y evalúa la implementación de nuevos controles y/o los ajustes de controles existentes?	0	No implementa nuevos controles

67	¿La administración tiene identificadas las actividades de control que son preventivas y detectivas dentro de sus procesos?	3	En los procesos de compra de la maquinaria, y de los créditos
68	¿Cada cuánto y cómo se evalúa el cumplimiento de los controles establecidos?	5	cada semana
69	¿Cuáles procesos cuentan con indicadores de seguimiento al cumplimiento de los controles?	5	proceso de ventas, proceso de control de inventario
70	¿Con qué frecuencia se revisan los indicadores de procesos?	5	cada semana
71	¿Cómo se asegura la organización a nivel gerencial que las actividades de control estratégicas establecidas se cumplen?	3	Teniendo definidos los objetivos, realizan supervisión y seguimiento a los procesos
72	¿Se realizan revisiones analíticas para los controles clave en la organización, cuáles?	0	
73	¿Se han implementado acciones correctivas al identificar incumplimiento y/o fallas en las actividades de control establecidas?	N/A	
74	¿Se comparan los resultados globales de los procesos frente a los proyectados o los correspondientes a periodos anteriores?	5	
75	¿La organización tiene definidas las funciones que representan un conflicto en su segregación?	0	

76	¿Los controles diseñados parten de la segregación de funciones entre diferentes colaboradores y niveles de la organización?	0	
77	¿La Administración revisa el cumplimiento de la segregación de funciones?	0	
78	¿Para los procesos que no pueden contar con una segregación de funciones, se han establecido controles de monitoreo que permitan validar por parte de un nivel superior su correcta ejecución?	0	
79	¿Existen actividades de control orientadas a mitigar los riesgos referentes a los sistemas tecnológicos en la empresa?	3	
80	¿Existen actividades de control para evitar posibles daños en la infraestructura tecnológica?	0	
81	¿Existe alguna política de seguridad en la empresa sobre el uso y resguardo de la información?	0	
82	¿La organización cuenta con un plan de recuperación ante un desastre?	5	
83	¿La organización cuenta con copias de respaldo de la información?	5	
84	¿Se realizan pruebas periódicas de restauración de las copias de seguridad, que permiten confirmar su funcionamiento?	0	

85	¿Para las actividades de control ejecutadas que permiten identificar diferencias o errores, las mismas son investigadas y corregidas?	3	
86	¿Cuál es el área que toma mayores tiempos para la aplicación de acciones correctivas una vez se aplican los controles?	5	
87	¿Tanto las políticas como los procedimientos son revisados y actualizados periódicamente?	2	
88	¿Cuándo fue la última actualización de políticas y procedimientos que se realizó?	0	
89	¿Los controles establecidos en los procesos son revisados para confirmar su alineación con sus objetivos y los mismos son actualizados en caso de ser necesario?	0	
<b>ADMINISTRADOR</b>			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
90	¿Se dispone de un proceso para identificar la información necesaria y que se espera para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y la consecución de los objetivos de la organización??	0	
91	¿Los sistemas de información captan fuentes de datos tanto internas como externas?	3	
92	¿Los sistemas de información procesan y transforman datos	0	

	relevantes en información de utilidad?		
93	Los sistemas de información generan información actualizada en el momento oportuno, la cual es precisa, íntegra, accesible, protegida, verificable y que se custodia de forma oportuna. Se revisa la información para evaluar su relevancia a la hora de soportar los componentes del control interno.	0	
	La naturaleza cantidad y precisión de la información comunicada es proporcional y soporta la consecución de los objetivos.	N/A	
	Existe un proceso destinado a comunicar la información necesaria para posibilitar que todo el personal comprenda y desempeñe sus responsabilidades de control interno.	3	
94	Hay una comunicación entre la Gerencia y la administración de forma que ambas partes dispongan de la información necesaria para cumplir sus funciones en línea con los objetivos de la organización.	5	
	Define el método de comunicación relevante. El método de comunicación tiene en cuenta el marco temporal, el público y la naturaleza de la información.	5	
<b>ADMINISTRADOR</b>			
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>			

95	La dirección incluye un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas e independientes.	3	
96	La dirección tiene presente el ritmo de cambio en la organización y en los procesos de negocio a la hora de definir y poner en funcionamiento evaluaciones continuas e independientes.	0	
97	El diseño y la situación actual de un sistema de control interno se utilizan como referencia para las evaluaciones continuas e independientes.	N/A	
98	Las personas que llevan a cabo las evaluaciones continuas e independientes disponen de suficientes conocimientos para comprender lo que están evaluando.	5	
99	Las evaluaciones continuas se integran en los procesos del negocio y se adaptan según la evolución de las condiciones.	5	
100	Las evaluaciones independientes se llevan a cabo periódicamente con el fin de obtener resultados objetivos.	0	
101	La dirección o la administración, según corresponda, analiza los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.	5	
102	Las deficiencias se comunican a aquellos responsables de adoptar medidas correctivas, así como a la alta dirección y al consejo de administración, según corresponda.	5	

103	La dirección realiza seguimientos para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna y puntal.	0
TOTAL		258
PUNTOS		101
<b>VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>2,6</b>

<b>Criterios de Calificación del SCI:</b>	<b>Rango de Evaluación</b>	
Efectivo	4,1	5,0
Cumplimiento Básico - Táctico	3,1	4,0
En Proceso	2,1	3,0
Crítico y Reactivo	1,0	2,0

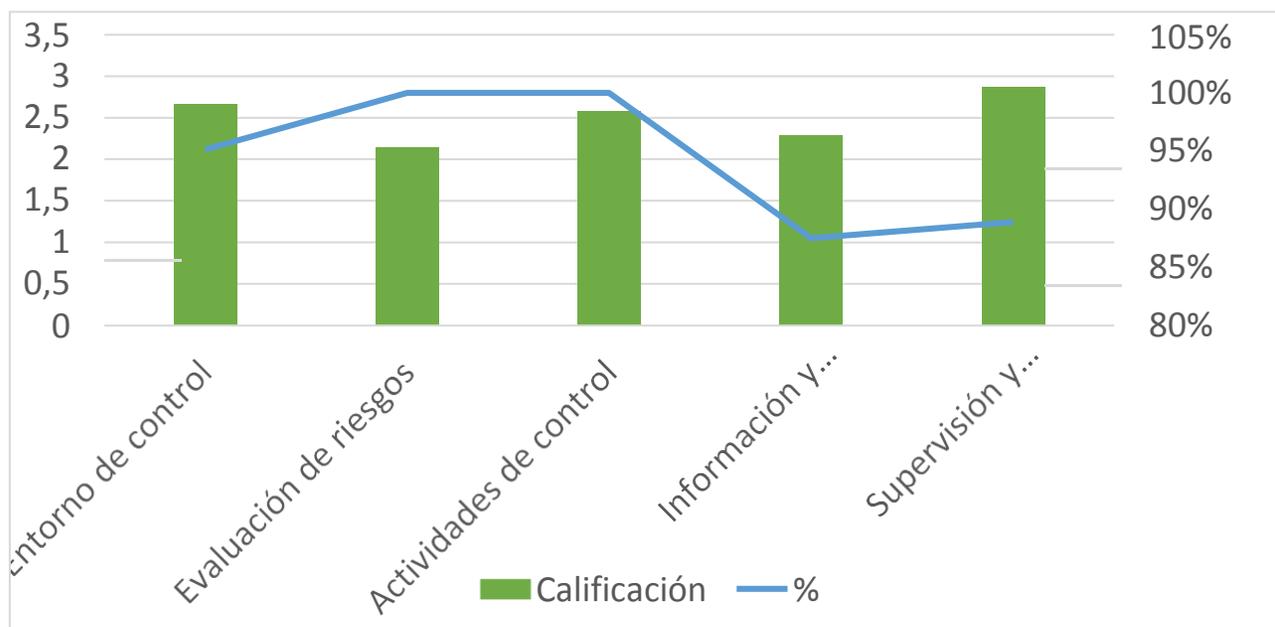
### 3.5.1. Diagnóstico

- Los procedimientos de control se han desarrollado a un nivel que permite que procedimientos similares sean seguidos por personas diferentes que desarrollan una misma actividad
- No existe entrenamiento formal en conceptos básicos de control
- No existe comunicación sobre los procedimientos de control
- No hay definición de responsabilidades sobre los controles a nivel operativo

### 3.5.2. Calificación por componente

Figura 4

*Interpretación gráfica del control interno*



Es una gráfica combinada donde en el eje X, están los componentes de COSO para el proceso de control interno, las barras verdes significan la calificación del componente (entre 0 y 5) y la línea azul es el porcentaje de respuestas realizadas por cada componente, es decir, en este caso Entorno de control tiene 41 preguntas, la línea azul está en el 95% es decir que se completó 39 preguntas y su calificación temporal es de 2,67. Evaluación de riesgos tiene 14 preguntas; la línea azul está en el 100% es decir que se respondieron todas las preguntas y tienen una calificación parcial de 2,14. Actividades de control tiene 33 preguntas, la línea azul está en el 97% es decir que se completó 32 preguntas y su calificación temporal es de 2,56, mientras que en Información y Comunicación que tiene 8 preguntas, se han respondido el 88% de las preguntas (es decir 7) se contestaron y su calificación temporal es de 2,29. y por último en Supervisión y monitoreo que tiene 9 preguntas, se han respondido el 89% de las preguntas (es decir 8) se contestaron y su calificación temporal es de 2,88.

### 3.6. Entrevista

Este enfoque es ampliamente utilizado en los trabajos de investigación debido a su eficacia en la recolección e análisis de información. Por lo tanto, se llevó a cabo una entrevista con el administrador de la organización, ya que es el responsable de diversas funciones clave en la empresa. La entrevista se realizó con el objetivo de obtener información relevante y detallada sobre el tema en estudio.

**Tabla 6**

*Entrevista*

<b>ENTREVISTA</b>	
1.- ¿Por qué razón la organización no dispone de un código de ética y políticas?	Actualmente la organización carece de un código de ética debido a descuidos previos y a una percepción de que, al tener poco personal, no era necesario implementarlo. Sin embargo, se tiene en cuenta de que tener un código de ética es fundamental independientemente del tamaño de la empresa o la cantidad de empleados.
2.- ¿Por qué la organización no cuenta con un departamento de recursos humanos?	La empresa no cuenta con un departamento de recursos humanos, debido que el administrador se encarga de realizar ese tipo de operaciones, además la compañía no cuenta con un presupuesto para la contratación de otra persona.
3.- ¿Por qué razón no están definidas y formalizadas las sanciones frente a las violaciones del código de ética o incumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos?	No ha sido necesario, hasta el momento se ha confiado en el personal contratado y en caso de incumplimiento, el gerente ha aplicado sanciones a discreción, generalmente en forma de descuentos.
4.- ¿Por qué razón no se evalúa de manera periódica a los miembros de la organización?	

<p>Hasta el momento se ha optado por no realizar evaluaciones periódicas del desempeño del personal debido a que se prioriza la contratación de personas con experiencia y los conocimientos necesarios para el cargo, y que, en general, los empleados han desempeñado sus labores de manera satisfactoria. Aunque la experiencia y habilidades previas son importantes, si deberíamos considerar la implementación de evaluaciones.</p>
<p>5.- ¿Usted cree que es importante la contratación de una persona que tenga conocimientos específicamente del control interno?</p>
<p>Claro, sería un beneficio para la empresa contratar a una persona con estos conocimientos para garantizar la eficiencia y eficacia administrativa y financiera de la empresa.</p>
<p>6.- ¿Por qué razón no se han definido los manuales de funciones y procedimientos?</p>
<p>Como le comentaba es una empresa pequeña y cada empleado sabe cuál es la función que cumple y todos tienen los conocimientos y experiencia necesaria, para llevar a cabo las tareas que deben cumplir, entonces hasta el momento no se ha definido los procedimientos, se ha manejado de manera empírica.</p>
<p>7.- ¿En la organización por qué no se ha establecido segregación de funciones?</p>
<p>En la organización, debido a limitaciones presupuestarias, no se ha podido implementar una segregación completa de funciones, lo que ha llevado a que algunas personas realicen múltiples tareas. Sin embargo, hasta el momento se tiene confianza plenamente en el talentoso equipo y el compromiso con la empresa.</p>
<p>8.- ¿La compañía cree conveniente capacitar al personal?</p>
<p>¡Absolutamente! La capacitación del personal es fundamental, especialmente en la empresa Ally Maqui ya que se trabaja con técnicos que se encargan de ensamblar las máquinas y de repararlas deben estar constantemente actualizándose. Estar al tanto de las últimas novedades y avances en tecnología es crucial para que los técnicos puedan realizar su trabajo de manera eficaz y eficiente.</p>
<p>9.- ¿Por qué no se ha realizado una planificación estratégica y operativa que determine los objetivos a lograr?</p>

Actualmente, la empresa no cuenta con una planificación estratégica definida. Sin embargo, se plantea mejorar y expandir las operaciones a través de un proyecto de importación de maquinaria. Se sabe la importancia de establecer una planificación para mejorar el proceso de adquisición de la maquinaria de manera eficiente y efectiva.

Se ha identificado tres posibles enfoques para llevar a cabo esta iniciativa. En primer lugar, consideramos la posibilidad de adquirir los conocimientos necesarios sobre importación y comercio internacional mediante capacitaciones y formación especializada. Esto permitiría desarrollar internamente las habilidades requeridas para realizar la importación de manera independiente.

10.- ¿Ante posibles fraudes que medidas aplicaría la empresa?

Hasta el momento, en la organización no se ha presenciado ningún tipo de fraude, lo cual es alentador. Sin embargo, se tiene en cuenta la importancia de estar preparados para cualquier eventualidad y tomar acciones rápidas y contundentes en caso de que se presente un posible fraude.

En el improbable caso de que se detecte un posible fraude, la primera medida será recopilar todas las pruebas y evidencias disponibles de manera minuciosa y objetiva. Esto permite tener una visión clara de los hechos y asegurar de que la sospecha esté respaldada por información concreta.

Una vez de estar seguros de que ha ocurrido un fraude, se procede a actuar de manera determinada. En primer lugar, se confrontará al individuo involucrado con las pruebas obtenidas para darle la oportunidad de explicar su conducta. Si se confirma la falta grave, se procede a tomar medidas disciplinarias o incluso a su despido, dependiendo de la gravedad del fraude.

Además, si el fraude involucra actividades ilegales o delitos, se tomaría las acciones legales necesarias. Esto incluirá la presentación de la respectiva denuncia ante las autoridades competentes para que se investigue y se tomen las medidas legales correspondientes.

11.- ¿Por qué no se ha diseñado matrices de riesgo?

Como empresa pequeña, no se ha considerado necesario realizar matrices de riesgos, aunque hay que tener en cuenta que la empresa no se encuentra libre de enfrentar algún tipo de riesgo

en las operaciones. Además, la falta de conocimiento en la elaboración de estas matrices ha sido una barrera para implementar esta práctica.

También dada la situación financiera actual, en la que se ha invertido en la ampliación del local y enfrentado varios gastos, contar con un presupuesto para contratar expertos en gestión de riesgos se vuelve un desafío. Sin embargo, sin embargo, se conoce que la gestión adecuada de riesgos es fundamental para proteger el negocio y garantizar su continuidad.

12.- ¿Cuáles son los mecanismos para salvaguardar la información financiera?

Para salvaguardar estos datos importantes se realiza copias de seguridad periódicas de la información financiera en sistemas seguros, como en la nube. De esta manera, en caso de pérdida o daño de los datos, se podrá recuperar la información crítica.

13.- ¿Cada que tiempo realiza seguimiento para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna y puntal?

La empresa, al dedicarse a la compra y venta de maquinaria, se ha enfrentado a deficiencias en la revisión de stock, lo que ha llevado a la realización incorrecta de pedidos en muchas ocasiones. Para abordar esta situación, se ha implementado un enfoque más riguroso y sistemático en la gestión del inventario.

Se ha establecido un registro detallado de las salidas y entradas de productos en el sistema de gestión, lo que permite mantener un seguimiento preciso de los niveles de stock en todo momento. Además, se ha implementado controles periódicos de constatación física del inventario para verificar la exactitud de los registros con lo que realmente se encuentra en el almacén.

Durante la entrevista realizada al administrador, se abordaron preguntas clave relacionadas con las deficiencias existentes en la organización. El administrador señaló que estas deficiencias se deben principalmente a tres factores: desconocimiento y descuido por parte del personal, y la limitación presupuestaria que impide contratar más personal. Estos aspectos han contribuido a la

aparición de ciertas deficiencias en la empresa. No obstante, durante el dialogo, se evidenció que la gerencia es plenamente consciente de la importancia de abordar estos aspectos, ya que reconocen que pueden generar beneficios significativos para el crecimiento y eficiencia de la empresa.

Además, el administrador mencionó que la restricción presupuestaria ha sido un desafío para la contratación de más personal, lo que ha afectado la capacidad para cubrir todas las áreas críticas de la organización. Es importante destacar que, a pesar de estas limitaciones, la empresa muestra un genuino interés en superar las deficiencias identificadas. Esto se refleja en la disposición para mejorar el conocimiento y el cuidado del personal y en su búsqueda de soluciones creativas para abordar las restricciones presupuestarias.

### **3.7. Indicador financiero y de gestión**

El análisis de los indicadores financieros ha sido fundamental en esta investigación ha proporcionado una visión clara y objetiva del desempeño de la empresa en términos de ventas. Ha permitido identificar las tendencias a lo largo del tiempo, entender los factores que han impulsado el crecimiento o los que han afectado negativamente las ventas. Esto ha ayudado a tomar decisiones informadas y estratégicas para mejorar la rentabilidad y eficiencia en las operaciones de la empresa.

#### **3.7.1. Indicador de ventas**

##### **Tabla 7**

##### *Indicador de ventas*

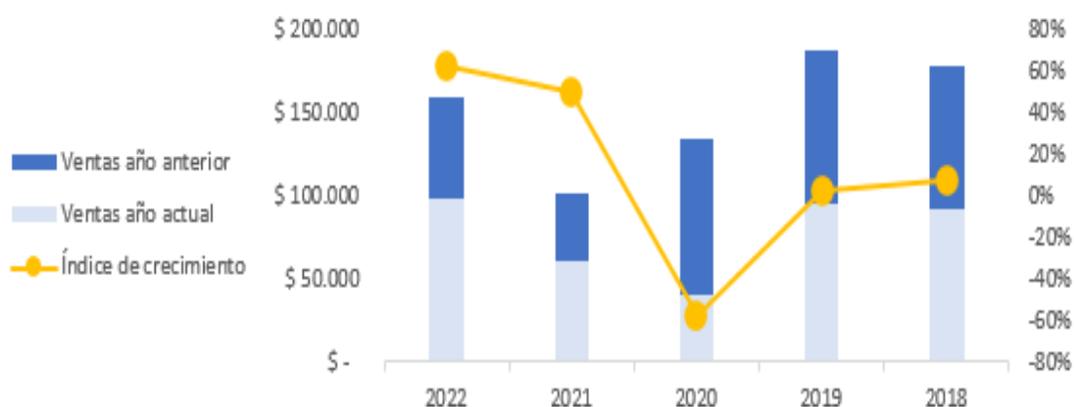
Datos	2022	2021	2020	2019	2018
Ventas generadas	\$ 99.371	\$ 60.913	\$ 40.504	\$ 94.788	\$ 92.556
Costos generados	\$ 77.510	\$ 47.512	\$ 31.593	\$ 73.935	\$ 72.194

Utilidad bruta	\$ 21.861	\$ 13.401	\$ 8.911	\$ 20.853	\$ 20.362
----------------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------

### Figura 5

*Años de venta*

Año	Ventas año actual	Ventas año anterior	Índice de crecimiento
2022	\$ 99.371	\$ 60.913	63%
2021	\$ 60.913	\$ 40.504	50%
2020	\$ 40.504	\$ 94.788	-57%
2019	\$ 94.788	\$ 92.556	2%
2018	\$ 92.556	\$ 85.670	8%



Al analizar las ventas generadas desde 2018, se observa que en ese año se alcanzó un valor anual de 92.556, con una utilidad bruta de 20.362 Sin embargo, el año 2020 se vio afectado negativamente debido a la pandemia, lo que resultó un fuerte decrecimiento en las ventas, con una utilidad bruta de 8.911. Esto tuvo un impacto perjudicial en la empresa, ya que enfrentó desafíos significativos para mantener su rentabilidad durante ese período.

Sin embargo, a medida que el mercado comenzó ha adaptarse a la nueva realidad generada por la pandemia, se observó una recuperación en las ventas de la empresa en el año 2021. La

demanda de productos como mascarillas, trajes de seguridad y bufs, es lo que generó una necesidad de herramientas de trabajo y que los clientes buscaran nuevamente máquinas textiles que ofrece Ally Maqui. Esto permitió que la empresa comenzara a tener mas utilidad y empezó a recuperarse de los impactos negativos de la pandemia.

En el año 2022, la empresa experimentó un notable crecimiento subieron las ventas 99.371 lo cual fue un resultado muy positivo para Ally Maqui. Este crecimiento refleja la capacidad de la empresa para adaptarse a las necesidades cambiantes del mercado y capitalizar las oportunidades surgidas durante ese período. Este análisis muestra cómo la pandemia afectó inicialmente las ventas de la empresa, pero también destaca la capacidad de adaptación y recuperación de Ally Maqui en el mercado. Estos resultados positivos en los años siguientes demuestran la resiliencia y la habilidad de la empresa para superar desafíos y lograr un incremento significativo.

### **3.7.2. Número de unidades vendidas por cada tipo de producto**

**Tabla 8**

*Número de unidades vendidas por cada producto*

Año	2022	2021	2020	2019	2018
Productos Principales (Unidades)	202	92	67	187	180
Producto No (MAQ. RECTA)	67	16	19	52	59
Producto No.2(MAQ.OVERLOCK)	61	38	23	58	54
Producto No.3(MAQ. RECUBRIDORA)	14	14	7	17	16
Producto No.4(MAQ.BORDADORA)	10	9	9	8	10
Producto No.5(MAQ CORTADORA)	50	15	9	52	41

### 3.7.3. Ventas por zona

**Tabla 9**

*Ventas por zona*

Año	2022	2021	2020	2019	2018
Ventas por Zona	\$ 99.371	\$ 60.913	\$ 40.504	\$ 94.788	\$ 92.556
Otavalo	\$ 37.890	\$ 31.357	\$ 22.530	\$ 36.499	\$ 34.792
Atuntaqui	\$ 40.572	\$ 20.998	\$ 10.778	\$ 37.567	\$ 38.434
Cayambe	\$ 11.312	\$ 5.500	\$ 3.450	\$ 13.501	\$ 8.775
Ibarra	\$ 9.597	\$ 3.058	\$ 3.746	\$ 7.221	\$ 10.555

Al analizar las ventas por zona, se destaca que la ciudad de Atuntaqui, ampliamente reconocida como la "Capital de la moda", se posiciona como el principal mercado para la maquinaria de la empresa. Esto se debe a que gran parte de la población en esta ciudad está involucrada en la producción textil, lo que impulsa la demanda de las máquinas para dicho sector. Además, otro mercado relevante para la comercializadora es la ciudad de Otavalo. Aquí, la venta de maquinaria también es significativa debido a que las personas se dedican a la creación de artesanías, lo que genera una necesidad de equipos específicos para dicho rubro.

Es importante resaltar que el análisis de las ventas por zona brinda información valiosa para entender las preferencias y necesidades de cada mercado local. Esta comprensión permite adaptar estrategias comerciales, ofrecer soluciones más adecuadas y fortalecer la presencia en áreas clave, lo que en última instancia contribuirá al crecimiento y éxito de la empresa.

### 3.7.4. Indicador porcentaje de promociones

**Tabla 10**

*Formula de promociones*

FÓRMULA	
Costos de promociones	
Porcentaje de promociones = $\frac{\text{Costos de promociones}}{\text{Total de Costos}}$	*100
Total de Costos	

**Tabla 11**

*Porcentaje de promociones*

Indicadores clave					
Año	2022	2021	2020	2019	2018
Porcentaje de Promociones	2%	3%	7%	2%	2%
<b>Total, costos de promociones</b>	\$ 1.230	\$ 1.340	\$ 2.300	\$ 1.800	\$ 1.500

El indicador de promociones ha sido una herramienta valiosa para analizar el porcentaje de promociones en cada año. Tras un análisis detallado, se destaca un notable incremento del 7% en las promociones durante el año 2020. Esta decisión estratégica se tomó en respuesta a las bajas ventas registradas en ese periodo, buscando así estimular el consumo y aumentar las ventas mediante promociones atractivas.

En los años posteriores, se ha mantenido un enfoque estable en la estrategia de promociones, con un porcentaje sostenido del 2% y 3%. Esta constancia refleja una búsqueda de equilibrio entre incentivar las ventas sin comprometer la rentabilidad a largo plazo. El seguimiento

del indicador ha permitido a la empresa adaptarse adecuadamente a las condiciones del mercado y mantener un crecimiento sostenible.

### 3.7.5. *Indicador Ratio de expansión de ventas*

**Tabla 12**

*fórmula de Ratio de Expansión de ventas*

FÓRMULA	
$\text{Ratio de Expansión de ventas} = \frac{\text{Facturación año en curso} - \text{Facturación año anterior}}{\text{Facturación Año anterior}} * 100$	

**Tabla 13**

*Ratio de expansión de ventas*

Ratio de expansión de ventas	63%	50%	-57%	2%	8%
Ventas del año anterior	\$ 60.913	\$ 40.504	\$ 94.788	\$ 92.556	\$ 85.670

El indicador que estamos utilizando brinda información importante sobre el porcentaje de incremento de las ventas, comparando el año actual con el año anterior. En particular, se destaca un preocupante decrecimiento del -57% en el ratio de expansión de ventas durante el año 2020. Este drástico descenso se atribuye directamente a la emergencia de salud y la grave crisis económica que afectó al país en ese periodo, lo que impactó negativamente en la rentabilidad de la empresa Ally Maqui.

Es importante destacar que la situación excepcional que enfrentó la empresa durante el año 2020 requirió tomar medidas urgentes y estratégicas para mitigar los efectos negativos en las ventas. En los años siguientes las ventas crecieron positivamente para la empresa especialmente en el año 2022 tuvo un incremento del 63% mostrando de manera positiva para la empresa.

### 3.7.6. *Indicador porcentaje de devoluciones*

**Tabla 14**

*Formula porcentaje de devoluciones*

FÓRMULA	
$\text{Porcentaje de devoluciones} = \frac{\text{Devoluciones}}{\text{Total de Compras}} * 100$	

**Tabla 15**

*Porcentaje de devoluciones*

Año	2022	2021	2020	2019	2018
Ratio de devoluciones	1%	2%	1%	1%	1%
Total, Devoluciones	849 \$	1.160 \$	387 \$	866 \$	489 \$

Este Ratio permite identificar el porcentaje de ventas que se convierten en devoluciones, por lo que se puede observar en el año 2021 se encuentra con un 2%. Esta cifra se vio afectada por la presencia de algunas máquinas que presentaron fallas durante ese periodo. La posibilidad de

medir y analizar las devoluciones es esencial para comprender el rendimiento y la calidad de los productos.

### 3.7.7. Indicador Ratio de participación de cada producto en el total de ventas.

**Tabla 16**

*Fórmula de ratio de participación*

FÓRMULA	
Ratio de participación	$= \frac{\text{Total producto}}{\text{Total de Ventas}} * 100$

**Tabla 17**

*Porcentaje de ratio de participación*

% de participación de cada producto en el total de ventas	2022	2021	2020	2019	2018
Producto 1(MAQ. RECTA)	33%	17%	28%	28%	33%
Producto 2(MAQ. OVERLOK)	30%	41%	34%	31%	30%
Producto 3(MAQ. RECUBRIDORA)	7%	15%	10%	9%	8%
Producto 4(MAQ. BORDADORA)	5%	9%	13%	4%	6%
Producto 5(MAQ.CORTADORA)	25%	16%	13%	28%	23%

Al analizar el porcentaje de cada producto en el total de ventas del año 2022, se evidencia que las máquinas recta y overlock son las más demandadas, representando el 33% y el 30% de las

ventas, respectivamente. Estos resultados reflejan la preferencia de los consumidores hacia estos equipos, ya que son ampliamente utilizados en la producción textil.

La máquina recta destaca por la versatilidad y eficiencia en costura recta, siendo una herramienta esencial en la confección de prendas y productos textiles. Por otro lado, la máquina overlock, conocida por su capacidad para hacer acabados profesionales en los bordes de las telas, también es muy popular entre los clientes debido a su utilidad en el proceso de confección.

La comprensión de estas tendencias de ventas es fundamental para la toma de decisiones estratégicas en el negocio. Al concentrar los esfuerzos de marketing y promoción en estos productos, se puede potenciar aún más su venta y satisfacer la creciente demanda del mercado. Asimismo, es importante considerar la ampliación de la oferta de servicios y soporte técnico especializado para estas máquinas, lo que contribuirá a fidelizar a los clientes y consolidar el liderazgo en el sector textil.

## MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO DE VENTAS

MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO DE VENTAS																						
Entidad o (cliente): Empresa Comercial Ally Maqui										ID- RUF- RUT: 1003306865001												
Período de auditoría de: 04/04/2023										Hasta: 04/07/2023												
PLAN DE PRUEBAS DE LA AUDITORÍA DE CONTROLES GENERALES DEL PROCESO DE VENTAS																						
PROCESO	BPROCE	ACTIVIDAD	RIESGO			CONTROL				PLAN DE TRABAJO / PRUEBAS							CONTROL		ACCIÓN DE MEJORAMIENTO			
			Descripción	Riesgo inherente	Aserción que afecta	Descripción	Diseño	Hallazgo del diseño	Objetivo	Prueba	Información a validar	Tipo de prueba	Estado de la prueba	No. de la prueba	Ref. papel de	Resultado de la	Solidez del control	Riesgo residual	Detalle	Fecha de implement	Responsable	Cargo
Ventas	Ventas	Definición de políticas y procedimientos del proceso de ventas	Actividad es no autorizadas del proceso de ventas	ALTO	CORTE	La compañía Ally Maqui carece de políticas y procedimientos de ventas debidamente documentados. Hasta la fecha, la empresa ha operado de manera empírica, basándose en el conocimiento tácito de su equipo de ventas. En este sentido, los empleados son conscientes de que al realizar una venta, es necesario informar al cliente sobre la garantía de un año que acompaña al producto, así como sobre la disponibilidad de servicio técnico gratuito durante dicho período. Es importante destacar que, aunque el servicio técnico es gratuito, las piezas necesarias para cualquier reparación o mantenimiento adicional deberán ser adquiridas por el cliente por separado.	NO ADECUADO	Las políticas y procedimientos de la empresa no se encuentran documentados	Verificar el ambiente de control del proceso de ventas	1. requerir las políticas y procedimientos del proceso de ventas y los niveles de autorización de actividades críticas del proceso. Verificar que se encuentren actualizados y divulgados. 2. Comprobar que las políticas estén aprobadas por el gerente de la compañía.	1. Políticas y procedimientos del proceso de ventas	SUSTANTIVA	CERRADA	Prueba No. 1	PTV1	INEFECTIVA	DÉBIL	ALTO	Elaborar políticas y procedimientos de ventas de acuerdo con las necesidades de la entidad Ally MAQUI. Documentar o digitalizar dicha información. Presentar a la máxima autoridad la información establecida.	junio	Byron Guerrero	Administrador
Ventas	Planeación y ejecución de ventas	coordinación y ejecución de la planeación de ventas	Pérdidas económicas por inadecuada planeación de ventas Riesgo de daño de imagen por incumplimiento de la demanda	ALTO	INTEGRIDAD	Deficiencia en la planeación de venta La planificación de ventas en Ally Maqui se fundamenta en múltiples factores clave, incluyendo la evolución del mercado, los pedidos efectuados por los consumidores y las estrategias promocionales a pesar de estos factores a existido errores en los pedidos y po lo tanto retrasos de pedido hacia los consumidores .	NO ADECUADO	Deficiencia en los pedidos de venta	Verificar los criterios utilizados para la definición de la planeación de ventas y los controles de monitoreo de su ejecución	1. Verificar los criterios utilizados para la definición de la planeación de ventas y validez si se consideraron los criterios mínimos (estudios de mercado, competencia, precio, promociones, descuentos, entre otros). 2. Verificar que el presupuesto de ventas esté autorizado por el gerente de la compañía.	1. Presupuesto de ventas del año auditado, debidamente autorizado 2. Criterios utilizados para la definición de la planeación de ventas 3. Autorizaciones de las modificaciones de la planeación de ventas	SUSTANTIVA Y CONTROL	EN EJECUCION	Prueba No. 2	PTV2	EFFECTIVA	DÉBIL	ALTO	Realizar un análisis exhaustivo del mercado para entender las tendencias, la competencia y las oportunidades. Verificar mercadería en stock. Realiza un seguimiento continuo de tus resultados de ventas .	junio	Mónica Calderón	gerente
Ventas	Administración de precios y descuentos	Definición y autorización de precios y descuentos de venta	Pérdidas económicas y/o fraude por ventas con precios y descuentos no autorizados	BAJO	CORTE	Durante el año 2020, la empresa experimentó un notable incremento en el uso de estrategias promocionales. Esto se debió a la pandemia, que impulsó a la empresa a buscar formas innovadoras de promocionar sus máquinas para aumentar las ventas, dado que estas se encontraban en un nivel más bajo que en años anteriores. En dicho año, las promociones alcanzaron un pico del 7%, una cifra significativamente superior a la tendencia histórica de mantenerse en un rango del 2% al 3% en los años previos. No se ha encontrado desviaciones de los descuentos Los descuentos autoriza el gerente ya que es la máxima autoridad en Ally Maqui.	ADECUADO	Verificar la autorización de los precios y descuentos	Verificar la autorización de los precios y descuentos	Realizar un análisis de referencias de productos, precios y descuentos, y por medio de dashboard identificar desviaciones críticas y banderas rojas sobre las mismas: 1. Tome una muestra de referencia de producto y verifique si los precios y descuentos parametrizados corresponden a los autorizados, o realice el análisis de descuentos por clientes, solicite las autorizaciones de los precios o descuentos que no corresponden a las autorizadas.	1. Reporte de precios y descuentos por producto parametrizados en el sistema de información. 2. Soporte de definición y modificación de precios y descuentos del período auditado, debidamente	SUSTANTIVA	CERRADA	Prueba No. 5	PTV5	INEFECTIVA	FUERTE	BAJO		junio	gerente administrador	Monica Calderón Byron Guerrero
Ventas	Administración de precios y descuentos	Parametrización de precios y descuentos	Pérdidas económicas y/o fraude por parametrización de precios y descuentos	BAJO	CORTE	Los descuentos son gestionados por el departamento comercial, el cual evalúa y propone las reducciones de precio. Posteriormente, estos descuentos son sometidos a la aprobación del gerente antes de ser implementados.	ADECUADO	Verificar los controles automáticos de creación, modificación, eliminación	Verificar los controles automáticos de creación, modificación, eliminación	1. Identifique los funcionarios que tienen acceso a crear, modificar y eliminar precios y descuentos que no deben tener este rol. Así mismo, identifique las transacciones asociadas a los últimos movimientos aplicados en el sistema de información de acuerdo al log del sistema.	1. Reporte de funcionarios que tengan acceso crear, modificar y eliminar precios y descuentos en el sistema de información	SUSTANTIVA	EN EJECUCION	Prueba No. 6	PTV6	INEFECTIVA	FUERTE	BAJO		junio	gerente administrador	Monica Calderón Byron Guerrero
Ventas	Facturación	Emisión de facturas de venta	Fraude por ventas no autorizadas y/o a clientes ficticios y por una inadecuada segregación de	ALTO	CORTE	En la empresa, no existe un departamento independiente dedicado exclusivamente a la facturación. En su lugar, es el área comercial la que asume la responsabilidad de gestionar el proceso de facturación.	NO ADECUADO	no realizan segregación de funciones	Verificar los controles de facturación (clientes, precios y descuentos )	1. comprobar que la función de emitir facturas de venta y anular sea independiente del área comercial y de recaudo. 2. Identificar los funcionarios que tienen acceso a emitir y anular facturas de venta que no deben tener este rol, e identifique las transacciones asociadas y los últimos movimientos aplicados en el sistema de	1. Reporte de funcionarios que tengan acceso a emitir facturas de venta en el sistema de información 2. Listado de funcionarios activos que tienen la función de emitir facturas de venta	SUSTANTIVA	CERRADA	Prueba No. 8	PTV8	INEFECTIVA	DÉBIL	ALTO	Se sugiere considerar la creación de un departamento dedicada exclusivamente a la facturación y, al mismo tiempo, implementar la segregación de funciones.	junio	Andrea Morillo	asistente de ventas

## PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DEL CASO

Otavaló, julio 2023

Ing. Mónica Calderón

Gerente de la empresa Ally Maqui

Presente. -

Para la aplicación del trabajo de integración curricular, se realizó un análisis del control interno de la empresa Ally Maqui, Catón Otavaló. en el periodo establecido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.

### **Los objetivos del análisis son:**

- Evaluar y analizar la gestión administrativa y financiera del control interno a través de un cuestionario de control interno.
- Identificar las vulnerabilidades de la empresa y luego elaborar recomendaciones y posibilidades de mejora.

Este análisis se llevó a cabo siguiendo los principios del COSO III en relación con el cuestionario de Control Interno. Estos principios han contribuido a obtener información y documentos de manera precisa y transparente para su análisis. Además, se ha hecho referencia a las bases legales, reglamentaciones, normativas y resoluciones que rigen a la entidad bajo investigación.

Los hallazgos de este análisis están exhaustivamente detallados en las secciones de comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe actual.

---

Carla Mishel Bolaños

1003306865

### **Resultado del análisis**

Del análisis realizado en Ally Maqui, Canto Otavalo, fue autorizado por la gerente de la entidad, la Ingeniera Mónica Calderón. El propósito principal de esta revisión fue analizar el control interno de la organización durante el período que abarca desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2022.

### **Los objetivos del estudio de caso:**

- Evaluar y analizar la gestión administrativa y financiera del control interno a través de un cuestionario de control interno.
- Identificar las vulnerabilidades de la empresa y luego elaborar recomendaciones y posibilidades de mejora.

### **ALCANCE**

El examen se realizó los procesos de control interno administrativo y financiero del año 2022

### **BASE LEGAL**

La empresa Ally Maqui ha estado operando desde el año 2013 y se encuentra bajo la jurisdicción y regulación del Servicio de Rentas Internas (SRI) como una persona natural no obligada a llevar contabilidad, dado que sus ingresos brutos se mantienen por debajo de los 300.00 dólares. La organización tiene su sede en la provincia de Imbabura, concretamente en el cantón Otavalo, y su sede principal se ubica en la calle Atahualpa, cerca del terminal terrestre.

*Resultado del análisis*

### **Deficiencia de políticas, código de ética y manuales de procedimientos de forma legal, para la adecuada gestión del control interno.**

Tras la aplicación del cuestionario de control interno, y siguiendo los principios del COSO III, se ha constatado que la empresa carece de políticas, código de ética y un manual de procesos y responsabilidades necesarios para llevar a cabo una gestión administrativa y financiera adecuada.

A partir de las observaciones realizadas, se ha identificado la falta de implementación del componente "Ambiente de Control" en el principio 1, que subraya la necesidad de que la organización manifieste un compromiso con la integridad y los valores éticos en su cultura empresarial. Además, en el componente "Actividad de Control", específicamente en el principio 12, se ha constatado la ausencia de actividades de control efectivas. Estas actividades se sustentan en políticas que definen las expectativas y en procedimientos que ponen en práctica dichas políticas de manera concreta.

Estos hallazgos indican la importancia de fortalecer la cultura de integridad y ética en la organización, así como la necesidad de establecer políticas y procedimientos que respalden estas cualidades y que contribuyan a una gestión más efectiva y confiable en el ámbito administrativo y financiero.

Al no contar la empresa con políticas, manual procedimientos, código de ética la entidad, dificultó la toma de decisiones coherentes y bien fundamentadas en la empresa, lo que ocasionó una gestión menos eficiente y efectiva.

### **Conclusión**

La carencia de políticas, manuales de procedimientos y un código de ética en la empresa ha resultado en una notable desorganización en sus actividades internas. Esto se traduce en una estructura deficiente, tareas inconsistentes, comunicación fragmentada, riesgos operativos, pérdida de tiempo y recursos,. Estos desafíos resaltan la necesidad apremiante de establecer políticas y

directrices sólidas que brinden orientación, eficiencia y coherencia en las operaciones empresariales, al mismo tiempo que fomenten prácticas éticas y responsables.

### **Recomendación**

*Maxima autoridad, departamento administrativo*

Una recomendación fundamental sería iniciar de inmediato el desarrollo e implementación de políticas, manuales de procedimientos y un código de ética sólidos que se adapten a las necesidades específicas de la empresa. Esto debe ir acompañado de una buena comunicación interna para asegurarse de que todos los empleados comprendan y adopten estos nuevos estándares. Además, se debe designar a una persona o equipo responsable de mantener y actualizar regularmente estos documentos para garantizar que sigan siendo relevantes y efectivos con el tiempo. La capacitación continua en ética y procedimientos también puede ayudar a fortalecer la cultura organizacional y mejorar la eficiencia operativa.

### **Ausencia de matrices de riesgos**

La empresa Ally Maqui no realiza evaluaciones periódicas de evaluación de identificación de riesgo, ni tampoco cuenta con formatos de matrices de riesgos matrices. Como resultado, esta situación la coloca en incumplimiento del principio 5 del marco COSO III., el cual establece la necesidad de evaluar los riesgos con el fin de identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales. Además, también incumple el principio 6, que implica la evaluación de acciones para gestionar los riesgos identificados. Esta situación se agrava dado que el gerente, como máxima autoridad de la entidad, no posee conocimientos en este ámbito y carece del personal adecuado para llevar a cabo estas evaluaciones críticas. Esta falta de conocimiento conduce a que la empresa sea vulnerable a las amenazas tanto interna como externa que puede estar expuesta a la misma.

**Conclusión**

La empresa se encuentra en una posición vulnerable ante eventos adversos que podrían afectar negativamente su operación, sus finanzas y su reputación. Por tanto, es imperativo que la empresa tome medidas inmediatas para abordar esta deficiencia en su gestión de riesgos y fortalecer su capacidad de identificar, evaluar y gestionar eficazmente los riesgos.

**Recomendación**

*Maxima autoridad, departamento administrativo*

La empresa debería invertir en la capacitación del personal existente o considerar la contratación de profesionales especializados en la gestión de riesgos. Esto ayudaría a desarrollar la capacidad interna para evaluar, mitigar y gestionar los riesgos de manera efectiva. La formación del personal y la asignación de recursos adecuados son esenciales para cumplir con los principios 5 y 6 del COSO III.

**Falta de compromiso con el personal**

Durante la entrevista, se observó que la empresa Ally Maqui no proporciona capacitación a su personal, lo cual constituye un incumplimiento del principio 4 del COSO III. Este principio enfatiza la importancia de que la organización demuestre su compromiso en la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes, en línea con sus objetivos. Según el gerente, la falta de presupuesto ha sido un obstáculo para brindar estos beneficios a los trabajadores, lo que ha resultado en la falta de capacitación. Esta carencia de formación ha generado situaciones en las que los técnicos tienen dificultades para familiarizarse con las máquinas más avanzadas en tecnología.

**Conclusión**

La falta de capacitación en Ally Maqui refleja una preocupante falta de compromiso y atención hacia su personal. Esta carencia de formación no solo impacta negativamente en el desarrollo de las habilidades y competencias de los empleados, sino que también tiene un efecto perjudicial en todas las áreas de la empresa. La ausencia de un programa de capacitación adecuado obstaculiza la eficacia y eficiencia de las operaciones en diversos departamentos, lo que a su vez podría repercutir en la calidad de los productos o servicios ofrecidos.

**Recomendación.**

*Maxima autoridad, departamento administrativo*

Para abordar esta deficiencia, es esencial que Ally Maqui considere estrategias para asignar recursos de manera más eficiente a la capacitación de su personal. Esto podría implicar la exploración de opciones de capacitación rentables, como la formación en línea, y la búsqueda de alianzas con proveedores de capacitación externos. El compromiso de la alta dirección en la promoción de la capacitación y el desarrollo del personal también es fundamental para crear una cultura de mejora continua en la organización.

**No se evalúa periódicamente a los miembros de la organización.**

El administrador de la empresa ha reconocido que no realiza evaluaciones regulares a los miembros de la organización, lo cual constituye un incumplimiento del principio 2 del ambiente de control, el cual establece que la máxima autoridad debe llevar a cabo evaluaciones periódicas de las habilidades y experiencia necesarias entre sus miembros.

Esta falta de evaluación parece estar fundamentada en un exceso de confianza en las habilidades y conocimientos de los empleados. Sin embargo, este enfoque de "confiar en exceso" puede resultar en un estancamiento en el desarrollo y crecimiento profesional de los empleados.

Además, al no realizar evaluaciones, la empresa no puede identificar áreas de mejora y los empleados pueden estar más propensos a cometer errores en las actividades asignadas debido a la falta de retroalimentación y orientación.

### **Conclusión**

La empresa tiene una sólida tradición de contratar personal con experiencia y conocimientos específicos relacionados con las necesidades de la empresa. Sin embargo, esta confianza en los empleados contratados ha llevado a la falta de implementación de evaluaciones periódicas.

### **Recomendación**

Por lo tanto, es esencial que la empresa reconozca la importancia de las evaluaciones regulares como herramienta para el desarrollo y la mejora continua, y las integre en la cultura organizacional para maximizar el potencial de sus empleados y el éxito a largo plazo de la organización.

### **Deficiencia en el cumplimiento de los objetivos de las ventas**

Analizando los indicadores financieros, Ally Maqui no logró alcanzar sus objetivos de ventas en los años 2020 y 2021 debido a la pandemia y la crisis económica que afectaba al país. Desde esta perspectiva, se puede determinar que hubo un incumplimiento en el componente de evaluación de riesgos, específicamente en relación con el principio 7 que establece que la organización debe identificar los riesgos que puedan obstaculizar la consecución de sus objetivos, teniendo en cuenta factores internos y externos que puedan afectar su cumplimiento. La falta de conocimiento y la carencia de personal adecuadamente capacitado llevada a que no se realizaran evaluaciones de riesgo, lo que, a su vez, resultó en el incumplimiento de los objetivos en esos años, ya que no se tenían claras las estrategias necesarias para lograr las metas propuestas.

## **Conclusión**

La falta de una evaluación de riesgos adecuada ha dejado a la empresa sin estrategias efectivas para abordar sus vulnerabilidades. Esto ha resultado en la incapacidad de cumplir con los objetivos de la organización. Es esencial destacar que una evaluación sólida de riesgos no solo ayuda a identificar posibles amenazas, sino que también permite a la empresa anticiparse a ellas y desarrollar planes de contingencia.

## **Recomendación**

*Maxima autoridad, departamento administrativo*

Se sugiere desarrollar estrategias de mitigación específicas, crear planes de contingencia flexibles y asegurar la capacitación del personal en la gestión de riesgos. Además, fomentar una cultura organizacional que valore la gestión de riesgos y aprender de las experiencias pasadas para evitar errores similares. Este enfoque proactivo permitirá a la empresa adaptarse mejor a los desafíos cambiantes del mercado y mejorar sus posibilidades de éxito en la consecución de sus objetivos comerciales.

## **Inadecuada comunicación de las deficiencias del control interno**

El administrador señaló una falta de comunicación efectiva en relación con las deficiencias en los procesos y actividades del control interno, lo que contraviene el principio 17 del componente "información y comunicación". Dicho principio establece que la compañía debe evaluar y comunicar las deficiencias en el control interno y tomar medidas correctivas en consecuencia. Esta falta de diálogo ha llevado a que los empleados cometan errores en los pedidos de la maquinaria y por ende a existido retrasos en los pedidos, lo que a su vez ha resultado en una supervisión

insuficiente para abordar las deficiencias identificadas en la organización. En consecuencia, tampoco se han tomado medidas correctivas adecuadas.

### **Conclusión**

La falta de comunicación acerca de las deficiencias dentro de la empresa ha dado lugar a una serie de errores en la planificación de ventas, lo que ha resultado en retrasos en la entrega de pedidos a los consumidores y, en última instancia, ha dañado la reputación de la empresa. Además, la ausencia de una supervisión adecuada deja a la organización vulnerable a posibles fraudes. Es esencial abordar estos problemas de comunicación y supervisión para garantizar un funcionamiento más eficiente y confiable de la empresa.

### **Recomendación**

*Maxima autoridad, departamento administrativo*

Se recomienda llevar a cabo evaluaciones periódicas con el fin de identificar y abordar los errores que se han venido produciendo en la organización. Posteriormente, es fundamental comunicar al personal las deficiencias detectadas en el control interno y tomar las medidas correctivas de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos en la empresa. Esta estrategia no solo contribuirá a mejorar la comunicación interna, sino que también mantendrá a los empleados informados sobre la situación de la empresa, lo que reducirá la posibilidad de que se repitan los mismos errores. Además, este enfoque tendrá un impacto positivo en la productividad de la entidad.

**Disminución en el volumen de ventas registrada durante el año 2020.**

Debido a la pandemia y a la crisis económica que afectó al país en el año 2020, se experimentó un marcado decrecimiento del -57% en las ventas de la empresa. Este decremento en las ventas condujo a un incumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera 8 (NIIF 8), que se centra en la presentación de información por segmentos de operación en los estados financieros. Esta norma se estableció para facilitar la identificación de posibles fluctuaciones en el desempeño de segmentos específicos de la empresa. Sin embargo, en este caso, la contadora no proporcionó de manera detallada los estados financieros, lo que afectó significativamente la capacidad de la alta dirección para tomar decisiones informadas.

### **Conclusión**

Esta situación resalta la necesidad de una presentación adecuada de la información financiera, especialmente en momentos de crisis, para permitir una toma de decisiones ágil y bien fundamentada. El incumplimiento de las normas contables puede tener consecuencias significativas, incluyendo la dificultad para identificar problemas o áreas de mejora en el negocio, lo que destaca la importancia de mantener un estricto cumplimiento de las NIIF y otros estándares contables aplicables.

### **Recomendación**

#### *Contadora*

Para evitar incumplimientos de las NIIF y situaciones similares en el futuro, es esencial asegurar el cumplimiento normativo y la precisión en la presentación de informes financieros. Esto implica contar con profesionales capacitados en contabilidad, promover la transparencia en la comunicación interna, mantener un seguimiento continuo de los segmentos de operación, desarrollar planes de contingencia, proporcionar formación constante a los equipos financieros, considerar auditorías independientes, invertir en sistemas de información eficientes, evaluar

riesgos y oportunidades financieras de manera regular, implementar cambios planificados y buscar asesoramiento profesional cuando sea necesario. Estas medidas contribuirán a una mejor gestión financiera, una toma de decisiones más informada y una mayor resiliencia empresarial.

### **Deficiencia en las ventas de la máquina de bordado**

Al analizar los indicadores financieros, se ha identificado un bajo porcentaje del 5% de ventas en las máquinas de bordado, lo que implica un incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) sección 13. Esta normativa establece pautas para la evaluación de productos con bajas ventas y cómo se deben valorar los inventarios. La limitación de recursos financieros para contratar personal que tenga conocimiento en este tema ha impedido el cumplimiento efectivo de esta normativa, debido a esta deficiencia no se ha logrado llegar al objetivo de las ventas en este producto.

### **Conclusión**

En conclusión, la baja tasa de ventas de las máquinas de bordado señala un incumplimiento (NIIF para PYMES). Este incumplimiento surge de la limitación de recursos financieros y humanos, que ha afectado negativamente la implementación efectiva de las normativas contables. La disminución en las ventas de las máquinas de bordado resalta la urgencia de abordar estas limitaciones para garantizar la adhesión a las NIIF para PYMES y, simultáneamente, mejorar la posición competitiva de estos productos en el mercado. En consecuencia, es imperativo emprender acciones correctivas que permitan ajustar la estrategia de ventas, optimizar los recursos disponibles y restablecer la conformidad con las normas contables.

### **Recomendación**

*Maxima autoridad, departamento administrativo*

Como recomendación clave, se sugiere priorizar una revisión exhaustiva de las estrategias de ventas, con un enfoque específico en las máquinas de bordado. Este análisis debe incluir una evaluación detallada de la demanda del mercado, identificación de oportunidades para mejorar la visibilidad del producto y ajuste de precios si es necesario. Además, considerando las limitaciones de recursos, se podría explorar la posibilidad de capacitación selectiva para el personal encargado de la gestión contable, asegurando así una aplicación más efectiva de las normativas NIIF para PYMES.

Adicionalmente, se recomienda buscar asesoramiento externo, como consultores contables o financieros especializados en normativas internacionales, para obtener orientación específica sobre cómo abordar la valoración de inventarios y mejorar el cumplimiento con las NIIF para PYMES. Esta colaboración puede proporcionar perspectivas valiosas y estrategias personalizadas para optimizar la gestión financiera y operativa de las máquinas de bordado.

En última instancia, la implementación de estas recomendaciones debería contribuir a superar las limitaciones actuales, mejorar el rendimiento comercial de las máquinas de bordado y asegurar la alineación con las normas contables internacionales, fortaleciendo así la posición competitiva de la empresa en el mercado.

## CONCLUSIONES

- Después analizar el presente estudio de caso se observó que la empresa ha venido trabajando de manera empírica, careciendo de documentación que respalde las actividades asignadas a cada empleado en sus áreas respectivas. Esta falta de documentación ha dado lugar a la desorganización dentro de la estructura operativa, generando ambigüedad entre los empleados respecto a sus funciones y responsabilidades específicas.
- Al aplicar con precisión las técnicas e instrumentos pertinentes para llevar a cabo esta investigación, los resultados estadísticos obtenidos revelan que la empresa no está llevando a cabo una gestión adecuada en los procesos y procedimientos del control interno. Además, es evidente que existe un incumplimiento de las leyes y regulaciones establecidas, estas deficiencias han afectado al cumplimiento de los objetivos planteados, revelando áreas críticas que requieren atención inmediata para mejorar la eficacia y eficiencia de las actividades de la organización.
- Asimismo, la falta de recursos ha limitado la capacidad de la empresa para contratar personal calificado en distintos campos. Esta carencia ha llevado a los propietarios de la entidad a desempeñar roles para los cuales no están completamente preparados. Esta ausencia de experiencia y conocimiento en áreas específicas ha obstaculizado la implementación efectiva de algunas actividades que podrían beneficiar el desarrollo y crecimiento general de la organización.
- Finalmente, esta debilidad ha dejado a la empresa vulnerable a riesgos como fraudes, errores financieros y falta de transparencia en sus operaciones. Es imperativo que la máxima autoridad de la empresa reconozca esta deficiencia como una oportunidad para mejorar y se comprometan a establecer un sistema de control interno más eficaz.

## RECOMENDACIONES

- Es fundamental que la empresa desarrolle manuales que establezcan paso a paso las funciones y responsabilidades de cada empleado en sus áreas respectivas. Estos manuales deben ser accesibles y comprensibles para todo el personal. Esto ayudara a tener una serie de beneficios para mantener el orden dentro de la organización.
- Se recomienda a la empresa Ally Maqui la implementación de un plan de acción correctiva para abordar las deficiencias identificadas en los procesos y procedimientos del control interno. Este plan se centrará en corregir los errores detectados, estableciendo plazos claros y asignando responsabilidades específicas a fin de mejorar la gestión empresarial. Es esencial que este diseño esté completamente alineado con las leyes y regulaciones establecidas para asegurar la conformidad legal y el cumplimiento normativo. Este enfoque estratégico representa una herramienta crucial para identificar y solventar las deficiencias encontradas, estableciendo así bases más sólidas para los procesos internos de la organización.
- Es indispensable que la empresa se enfoque en la limitación de recursos y la falta de personal calificado mediante la priorización de contrataciones en áreas críticas, considerando la contratación de servicios especializados de manera temporal, además de proporcionar capacitación y desarrollo al personal existente para mejorar sus habilidades.
- También se recomienda realizar auditorías y evaluaciones internas en la empresa es fundamental no solo para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones, evitando posibles sanciones, sino también para detectar cualquier irregularidad, fraude o práctica inadecuada dentro de la organización. Estos procesos de revisión permiten identificar áreas

de mejora, fortalecer los controles internos y garantizar la transparencia en las operaciones. Además, contribuyen a mantener la integridad y credibilidad de la empresa.

## REFERENCIAS

- Álvarez, Martínez, K. (18 de 05 de 2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial*. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>
- Anchundia, C. A. (2022). El ambiente de control en las organizaciones: una revisión bibliográfica. 14.
- Arias , A., Barreres, E., Chicano, J., & Fructuoso, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España.
- Arroyo Lucretzia, G. D. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías .
- Escobar Zurita , H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Scielo*, 27, 1. doi:<http://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Estupiñan, R. (2021). *El control interno y fraudes*. Bogotá: Eco ediciones.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2017). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL.
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Eco Ediciones.
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chavéz , M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206\_240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

- Navarro, J. (febreo de 2023). *Definición de Investigar*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/investigar.php>
- Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las Empresas su aplicacion y efectividad*. Mexico.
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rodrigo, E. (2021). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO.
- Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (29 de 09 de 2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*.
- Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Marketing* . Obtenido de Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. doi:<https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Vega de la Cruz, Marrero Delgado, L. (1 de julio de 2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>