



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO DE LA
EMPRESA SANTA MARTHA S.A PARA DETERMINAR POSIBLES
IRREGULARIDADES

CARBAY GILMA EDITA

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

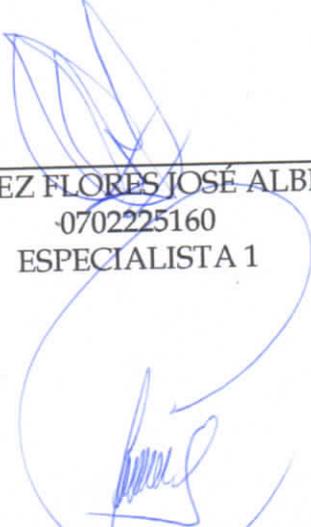
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO DE LA
EMPRESA SANTA MARTHA S.A PARA DETERMINAR POSIBLES
IRREGULARIDADES

CARBAY GILMA EDITA

MACHALA
2016

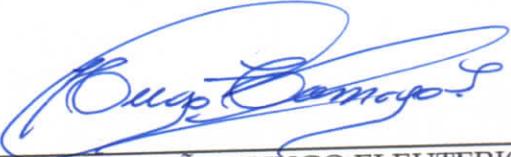
Nota de aceptación:

Quienes suscriben VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO, FLORES MAYORGA CHRISTIAN ALFREDO y TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA SANTA MARTHA S.A PARA DETERMINAR POSIBLES IRREGULARIDADES, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 1

FLORES MAYORGA CHRISTIAN ALFREDO
0703991059
ESPECIALISTA 2



TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO
0701769952
ESPECIALISTA 3

Machala, 23 de septiembre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CARBAY GILMA EDITA.pdf (D21116287)
Submitted: 2016-07-19 05:42:00
Submitted By: gilmacarbay@gmail.com
Significance: 1 %

Sources included in the report:

TESIS COMPLETA 2015.docx (D13361115)

Instances where selected sources appear:

1

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, CARBAY GILMA EDITA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA SANTA MARTHA S.A PARA DETERMINAR POSIBLES IRREGULARIDADES, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 23 de septiembre de 2016



CARBAY GILMA EDITA
0704892777

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO DE LA EMPRESA SANTA MARTHA S.A. PARA DETERMINAR POSIBLES IRREGULARIDADES.

RESUMEN:

El presente trabajo tiene como finalidad la evaluación del control interno del efectivo de la empresa Santa Martha S.A. que básicamente es el proceso para llevar a cabo un correcto control interno en la empresa. El informe final puede servir como una herramienta que ayude a coordinar y repartir de manera eficiente los recursos que necesita la empresa para realizar sus operaciones diarias con normalidad.

El efectivo es un recurso determinante que debe ser controlado y distribuido adecuadamente, para lo cual se realiza un presupuesto de efectivo que nos brindara una idea general sobre las necesidades monetarias para llevar a cabo futuras operaciones comerciales aprovechando al máximo los recursos y minimizando costos inoportunos y reduciendo al mínimo los riesgos de iliquidez de la organización. El correcto manejo y distribución del circulante es uno de los aspectos más importantes ya que se puede cumplir con obligaciones que aparezcan en eventos futuros.

Es ahí donde radica la importancia del control interno el cual es una responsabilidad que comparten los empleados de todas las jerarquías de la empresa, evitando así fraudes financieros y la malversación de fondos. Un buen análisis de efectivo puede hacer que la empresa disponga de una cantidad óptima de dinero para cubrir costos y gastos operacionales de la empresa.

Palabras clave: Efectivo, Control Interno, Liquidez, Evaluación

INTERNAL CONTROL EVALUATION OF CASH SANTA MARTHA COMPANY S.A. FOR POSSIBLE IRREGULARITIES.

ABSTRACT:

This paper aims at assessing the internal control of company cash Santa Martha S.A. which it is basically the process to carry out proper internal control in the company. The final report can serve as a tool that helps coordinate and distribute efficiently the resources needed by the company to perform normal daily operations.

Cash is a key resource that must be controlled and distributed properly, for which a cash budget is done that would give us a general idea about the monetary needs to conduct future business operations maximizing resources and minimizing inopportune costs and minimizing the risks of illiquidity of the organization. The correct handling and distribution of working is one of the most important aspects as it can fulfill obligations appear in future events.

This is where lies the importance of internal control which is a responsibility shared by employees of all ranks of the company, thus avoiding financial fraud and embezzlement. A good analysis of cash can cause the company to have an optimal amount of money to cover operating costs and expenses of the company.

Keywords: Cash, Internal Control, Liquidity, Evaluation.

1. INTRODUCCION

La Auditoria Interna de las empresas consiste en realizar un Control Interno de las actividades de los diferentes departamentos de la entidad para evitar posibles irregularidades o fraudes al momento de manejar el efectivo o su equivalente en una empresa.

El control interno en las empresas debe ser constante utilizando personal y recursos destinados para tal actividad, se lleva a cabo mediante la presentación de informes tales como el flujo de efectivo el cual es una herramienta que servirá para la toma de decisiones gerenciales y contables a corto plazo. Los recursos de efectivo a corto plazo son muy importantes debido a que influyen en decisiones inmediatas de gerencia por lo que debe estar en consecuente evaluación y control, enmarcado siempre en políticas de obtención y mantenimiento de recursos constante para tener la liquidez suficiente que soporten los desembolsos a corto plazo y la línea de producción.⁰³El flujo de caja es considerado una herramienta para la gestión financiera ya que a través del mismo la empresa puede constatar si puede cumplir con sus obligaciones (“El análisis de indicadores en relación a los estados de flujos de caja,” 2015).

De ahí la importancia de una evaluación del control interno del efectivo y su equivalente de efectivo debido a que son recursos monetarios de la empresa presupuestados con anticipación en momentos clave para la toma de decisiones a corto plazo, cuidando siempre de que no se cometan errores o fraudes intencionalmente para evitar que la empresa llegue a situaciones de iliquidez temporales, que derivarían en la necesidad de concurrir a créditos a corto plazo.

Para tener éxito en la gestión financiera de la empresa se debe establecer cuál es el monto de recursos demandados para el funcionamiento normal de la entidad, de ahí parte la importancia de la evaluación del control interno en todas las áreas importantes de la empresa, en caso de iliquidez decidir las fuentes de financiamiento a las cuales recurrir y resolver la movilización plena de recursos monetarios a tiempo y el correcto uso e inversión de los mismos.

La coordinación de los recursos de efectivo y equivalente de efectivo evitara la posesión de fondos excesivos y encaminara a la inversión de dichos recursos que conseguirán beneficios financieros importantes. Además un correcto control interno y una evaluación permanente evita los saldos negativos y los recursos económicos inferiores a los presupuestados con la finalidad de aprovechar dichos recursos a corto plazo en oportunidades de descuentos y promociones por parte de los proveedores, sin comprometer la capacidad de pago con el resto de acreedores y evitando caer en mora con instituciones financieras prestamistas; estimulando así el correcto flujo de dinero. Con el cumplimiento de los objetivos de la evaluación del control interno del efectivo, la imagen empresarial tendrá un impacto positivo entre los clientes, proveedores y empleados de la organización (Burbano, 2005).

La administración y el control de las disponibilidades monetarias no solo son destinados a cubrir las obligaciones financieras, tributarias, salariales y presupuestales sino que dan una herramienta de información importante para atraer la atención de futuros inversionistas que evalúan los índices de rentabilidad de empresas que tienen políticas de crecimiento mediante créditos e inversiones privadas.

El constante flujo de efectivo da lugar a la rotación de inversiones lo que es un indicador de rentabilidad sobre la inversión, una sana liquidez da lugar al mantenimiento de programas y control de los departamentos de abastecimiento, producción y ventas y por ende facilita la rotación de inventarios lo que facilita la disponibilidad de los recursos monetarios. El correcto control del efectivo y su oportuna evaluación da la capacidad del control del gasto e inversión, moviliza recursos oportunamente y aumenta la rentabilidad de la empresa. La evaluación de la gestión del efectivo debe enfocarse también en aspectos externos a los financieros tales como la defraudación de la cuenta del efectivo y por ende dicha evaluación no debe tener establecido políticas que protejan y garanticen la liquidez. Al manejar políticas de liquidez se puede evaluar las variables internas y externas que tienen un impacto en el movimiento del efectivo (Contreras, 2009).

Cuanto más confiable sea los flujos de fondos hay menos necesidad de usar una reserva de recursos líquidos para hacer frente a situaciones imprevistas como el aumento de precios, el alza de impuestos o el crecimiento de clientes morosos. Tanta es la importancia de gestionar correctamente los flujos de efectivo y su equivalente que la empresa no se puede dar el lujo de asumir gastos fortuitos provocados por pérdidas de dinero en caja, producto de fraudes o desviaciones de fondos por parte de empleados que custodian el dinero. Dicha situación generaría desconfianza entre los inversionistas y los proveedores respecto a la capacidad de pago y de mantenimiento de los proceso de producción de la empresa.

⁰¹La transformación de las cifras reales para ofrecer la imagen que se desea aprovechando la normativa o simplemente ignorándola se denomina como manipulación contable. La información financiera fraudulenta es cuando los informes económicos contienen errores u omisiones con premeditación en registros y operaciones contables con la finalidad de ocultar actos cometidos al margen de la ley y de la moral. El hecho de disimular cantidades del efectivo y del equivalente de efectivo se debe a que se despilfarro o se apropiaron ilícitamente de alguna cantidad de dinero lo cual involucra a empleados y personas afines a la entidad. En algunos casos existe personal externo involucrado tales como los proveedores o personal de cobertura de ventas, los cuales son cómplices de los empleados de niveles inferiores de la empresa. Sin embargo hay casos en los que la defraudación se produce en los niveles gerenciales en los cuales se desvía fondos de la empresa o se ocultan activos (Mantilla y Cante).

Las principales causas de los actos fraudulentos en cuestión al efectivo y su equivalente son los deficientes controles internos, acuerdos entre miembros de la empresa y terceros para afectar a la organización, deficiente ética empresarial e incompetencia del proceso de contratación del personal.

Por lo general se plantean cuatro condiciones para que se dé lugar a un hecho fraudulento con el efectivo y el equivalente de efectivo de la empresa: Primero la presión del empleado ya sea por deudas personales o por malos hábitos, segundo la racionalización en la que el empleado se encuentra en un ambiente propicio debido la costumbre de sus compañeros a cometer actos deshonestos y porque otros empleados son partícipes de hacer lo mismo; tercero la oportunidad que se le da al empleado para hacer artimañas por fallos en el control interno; y por último la capacidad del empleado para hacerlo debido a ciertas circunstancias personales pero si no tiene los recursos para hacerlo el hecho no se completara (Hansel-Holm &Co, 2011).

El control interno definido por el modelo COSO como el proceso establecido por la administración de la empresa y del personal en general para garantizar la seguridad del funcionamiento normal de la empresa garantizando el alcance de objetivos y metas planteados el periodo anterior, en la que el factor importante es la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la información presentada en los informes financieros; en resumen el control interno le otorga responsabilidad compartida a todos los integrantes de la organización. Para la evaluación del control interno se utilizan herramientas tales como el método del cuestionario que consiste en realizar preguntas concisas respecto a las funciones del departamento a ser evaluado (Rivas Márquez, 2005).

El objetivo del presente trabajo es reflejar la posibilidad de que se presenten errores de cálculo u omisiones de rubros importantes que no permitirá presentar información contable confiable al momento de elaborar reportes financieros. Además determinar las causas del registro fraudulento de los registros contables del efectivo, establecer si la persona a cargo es competente en cuanto al registro y elaboración de reportes de flujo de caja, especificar recomendaciones y correcciones que avalen la información presentada (Coopers & Lybrand, 1995).

Las ventajas de la evaluación del control interno del efectivo y equivalente de efectivo son detallar con exactitud la disponibilidad de fondos en cada uno de los subperiodos (quincenal, mensual, bimensual, trimestral) provenientes de las ventas al contado y crédito; además de la recuperación de cartera vencida y de créditos a corto plazo con instituciones financieras. También se considera la disponibilidad de fondos para cubrir rubros por concepto de servicios básicos, contrato de seguros, pago de impuestos, sueldo del personal, beneficios sociales, obligaciones bancarias, servicio de vigilancia, mantenimientos de instalaciones, asesorías privadas, etc.

Se considera a la evaluación del control interno una herramienta y una fuente de información importante ya que sirve para determinar el destino de los recursos presupuestados, también podremos pronosticar flujos de efectivo futuros en base a datos históricos, mantener el flujo de fondos necesarios para mantener operativa la organización, y aprovechar al máximo la disponibilidad de fondos tanto con las relaciones comerciales con proveedores como con las relaciones financieras con las entidades bancarias.

A partir de informes financieros tales como el presupuesto de efectivo y el arqueo de caja se obtiene información sujeta a control interno, una evaluación metódica nos ayuda a determinar si los procesos de control interno se ejecutan conforme a los lineamientos de auditoría interna y determinar si se cumple los objetivos planteados al momento de presupuestar los fondos económicos y si estos se distribuyen correctamente y a tiempo. Una herramienta de utilidad es una hoja de Excel que facilita los cálculos para asegurar el registro de los recursos que necesita la empresa para cubrir sus costos y gastos operativos (Funes, 2012).

Para realizar la evaluación del efectivo y el flujo de efectivo se ha seleccionado a la empresa comercializadora "Santa Martha" S.A. por estar cerca de la ciudad y por tener fácil acceso a la información financiera. Con la presente evaluación se podrá mejorar la competitividad y confiabilidad de la empresa. Además de evitar posibles fraudes económicos y sostener la liquidez de la compañía.

2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO

A continuación se realizara la evaluación del control interno del efectivo y equivalente de efectivo dentro del departamento de Tesorería y Caja de la empresa Santa Martha S.A. por lo que se considera tomar como herramientas cuestionarios en base a los lineamientos del COSO ERM, después de aplicarlos se procederá al análisis y a la conclusión si existen posibles irregularidades, fraude o desviación de fondos.

Para la evaluación se dará a conocer el ⁰⁴memorándum de auditoria, el presupuesto de los recursos económicos, de tiempo y de mano de obra que se van a usar en auditoria, el programa de trabajo de auditoria, el organigrama del proceso operativo del departamento de caja, se aplicara el cuestionario para la evaluación del control interno del efectivo y equivalente de efectivo, calificación de la evaluación del control interno, la identificación de procedimientos, evaluación de riesgos, supervisión monitoreo, conclusiones y recomendaciones.

2.1. Planificación Preliminar de Evaluación de Control Interno del Efectivo del Departamento de Tesorería y Finanzas de la Empresa Santa Martha S.A.

- **Programa de Trabajo**

La planificación del programa de trabajo es una pauta importante ya que nos permitirá evaluar los controles internos que aplica el personal del departamento de tesorería y finanzas y de esa manera se determina todos los procesos de recaudación y salida de efectivo. ⁰⁴Primero se identifica las actividades ordinarias que representan la fuente generadora de ingreso, las actividades de inversión y la enajenación de activos (Barroso & Quirós, 2013). Adicionalmente determinar los posibles errores tanto contables como tributarios o la incorrecta aplicación de las normas contables, la omisión de registro de procesos, la falta de sustentación con documentos válidos y las falencias en el archivo de los documentos contables.

⁰⁵La planeación estratégica requiere de personas adecuadas para tomar decisiones y elegir las estrategias para utilizar dichas decisiones a medida que se poseionan en el mercado. (Contreras, 2013) El primer paso para evaluar el control interno del efectivo es la elaboración de un cuestionario que abarque preguntas detalladas sobre todos los procesos de registro y contabilización de los flujos de efectivo, así como los procesos de comercialización de inventarios para determinar el grado de confianza que tienen los propios empleados en el control interno de su departamento de trabajo. Adicionalmente se evaluaran aspectos externos y riesgos que conlleva el manejo de efectivo ya que si los gastos presupuestados tienden a aumentar con frecuencia la empresa puede caer en un proceso de iliquidez, teniendo la necesidad de buscar financiamiento externo. Además se consideran aspectos externos para evitar los fraudes y asociaciones ilícitas entre empleados que puedan llegar a perjudicar a la empresa en un tiempo futuro.

⁰⁶Un sistema de control interactivo es usado por la gerencia para involucrarse en las actividades de los empleados y el objetivo es fomentar el dialogo y el intercambio de

ideas mediante mecanismos como debates o reuniones que cumplen con un sistema de control interactivo (Boh, 2011).

Por lo tanto la herramienta del cuestionario nos ayudara a determinar falencias para poder corregirlos, aparte de analizar la confianza de la gerencia y de los empleados sobre los procesos internos de la empresa que se verán reflejados en los estados financieros.

Para instalar un programa de trabajo se deben seguir un procedimiento diario el cual este revisado y aprobado por la alta gerencia para que pueda ejecutarse en condiciones óptimas.⁰⁷ El enfoque del trabajo debe ser una estrategia que indique una reevaluación permanente con capacidad de responder el ambiente cambiante de las empresas, mejorando desempeños y aprovechando oportunidades con la finalidad de generar valor y utilidades a la entidad. (“La importancia de la estrategia corporativa en el desarrollo del producto” 2013).

El programa de trabajo se elabora al momento de que el departamento de finanzas entre en operaciones, primero el supervisor del área deshabilita las alarmas luego de eso procede a encender las computadoras y a introducir la clave de seguridad, acto seguido el empleado confirma el dinero recibido en el sistema y se firma un documento en la que se detalla el desglose de los valores recibidos, a continuación el empleado ingresan al sistema mediante su clave personal y se procederá a realizar el trabajo correspondiente ingresando transacciones comerciales. Una vez terminada la jornada el coordinador verificara que el personal no se encuentre en el departamento y verificara los saldos finales de las transacciones de ese día.

Al finalizar se realiza un arqueo de caja en donde se comparan los valores ingresados con las salidas de dinero, se imprimirá el informe pertinente y se receptara los valores recaudados para ser depositados en la cuenta bancaria de la empresa. En el transcurso de la jornada laboral se aplica el cuestionario de preguntas descrito a continuación (Ávila, 2013).

3. Cuestionario para la Evaluación del Control Interno del Efectivo

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE TESORERIA EMPRESA COMERCIAL SANTA MARTHA S.A.						
FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACION	
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
Honestidad y Valores éticos	¿Posee la empresa un reglamento interno de personal?	X				
	¿Existen políticas de prevención de riesgo de fraude en la organización?		X			
	¿El personal que está a cargo de la custodia de recursos económicos es rotativo?	X				
	¿Están capacitados los empleados para un manejo de recursos en efectivo?	X				
	¿Se ha realizado pruebas psicológicas a los empleados del departamento de tesorería y finanza?		X			
Filosofía y Estilo de la Dirección y Gerencia	¿El directorio del personal establece responsabilidades claras e indica que cada función está relacionada con los demás?	X				
	¿El gerente transmite de manera imparcial el compromiso con la organización y la importancia de un continuo control interno?		X			
	¿Las acciones del personal de gerencia transmiten confianza y representan transparencia?	X				
	¿Se sugieren medidas que faciliten la comprensión y la aceptación de un control interno efectivo?		X			
	¿Se han impuesto mecanismos de control en todas las áreas de la organización incluidas las de la gerencia?		X			
Políticas y Prácticas del Personal	¿Existe políticas funcionales para la contratación de personal?	X				
	¿Se realiza con frecuencia capacitaciones a los empleados?	X				
	¿Se orienta al personal a conseguir su más alto rendimiento a nivel profesional incentivándolo con horas de capacitación?	X				
	¿Se establecen procedimientos para seleccionar a los empleados de acuerdo a su experiencia y grado de educación?	X				
Asignación de	¿Existe un organigrama de funciones dentro de la empresa?	X				
	¿Se permite a los empleados tomar la iniciativa para resolver problemas fortuitos?		X			

Autoridad y Responsabilidad	¿Se examina y se aprueba los trabajos delegados al personal para verificar que se haga un correcto trabajo?	X			
Control del Talento Humano y Competencia Profesional	¿Existe control interno por parte de la directiva y los empleados?	X			
	¿Se especifica el nivel de competencia que exige el puesto a ser ocupado por los empleados?	X			
	¿Se orienta a los empleados a realizar su trabajo de forma metódico orientándolo a realizar su propio control interno?		X		
	¿Se aplica multas y sanciones?	X			
ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS					
Objetivos Estratégicos	¿La empresa tiene bien definidos sus montos mínimos a tener en caja?	X			
	¿El reglamento Interno se socializa con los empleados de la empresa?	X			
	¿El supervisor es quien da la firma y el visto bueno para realizar movimientos de dinero?	X			
Objetivos Específicos	¿Se emiten documentos y comprobantes que respalden el desembolso de dinero?	X			
	¿Se utiliza el dinero para cubrir actividades o gastos que no están contemplados en el presupuesto?	X			
	¿Se usa el sistema bancario para montos que sobrepasen los cien dólares?		X		
Relación entre objetivos	¿El personal que custodia los valores en el departamento de tesorería y finanzas de la empresa informa sus actividades?	X			
Cumplimiento de Objetivos	¿Se maneja información personal de empleados propios y ajenos a la empresa pero con relación directa en niveles de comercialización?	X			
Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	¿Se establece políticas de seguridad en caso de que valores monetarios desaparezcan de la entidad?		X		
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS					
Factores Internos y Eternos	¿El programa contable detecta posibles fraudes e informe movimientos sospechosos de dinero?	X			
	¿Se confía plenamente en la integridad de los empleados que manejan caja y que custodian efectivo?	X			
	¿Los empleados están advertidos sobre las medidas a tomar si llegase a faltar efectivo en caja?		X		
Identificación de Eventos	¿Se analiza la posibilidad asociaciones ilícitas entre empleados de la compañía con terceros para perjudicar a la empresa?		X		

Categoría de Eventos	¿La gerencia se preocupa por establecer un control interno permanente en todos los departamentos de la empresa?	X			
EVALUACION DE RIESGOS					
Estimación de Probabilidad e Impacto	¿Se toman en consideración el posible impacto que puede tener en la contabilidad el hecho que se registre erróneamente o se omitan registros del flujo de efectivo?	X			
Evaluación de Riesgos	¿Poseen de un plan estratégico para evitar desviaciones de fondos o malversaciones de efectivo?	X			
Riesgos Originados por los Cambios	¿Los cambios comerciales y variaciones de precio afectan a la obtención normal de flujos mínimos de efectivo?	X			
Detección del cambio	¿Significa un riesgo a largo plazo para la empresa los cambios imprevistos en las políticas laborales y tributarias recientes que afectan directamente a los flujos anuales presupuestados por la compañía en el último periodo?	X			
	¿La incierta economía del país y la contracción de créditos por parte de los organismos financieros y crediticios afectan a la obtención de recursos a corto plazo por parte de la organización?	X			
RESPUESTA A LOS RIESGOS					
Categorías de Respuesta	¿Existen alternativas de solución a los problemas que surgen cuando la empresa tiene problemas de liquidez?		X		
Decisión de Respuestas	¿La gerencia toma decisiones oportunas para llevar a cabo una posible iliquidez de la empresa?	X			
	¿Se socializan las decisiones tomadas para llevar a cabo una crisis temporal en la empresa?	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
Principales Actividades de Control	¿La gerencia apoya la implementación de manuales y actividades de control interno?	X			

SUPERVISION, INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
Supervisión Interna	¿Se facilita la circulación de información y la socialización de las políticas internas de la empresa para que los empleados realicen su propio control interno a cada una de las actividades que realicen dentro de la empresa?	X			
	¿Se delega personal que comparta y capacite acerca del control interno a los empleados de la empresa?	X			
	¿Se brinda información oportuna y adecuada de la manera correcta para que los empleados alcancen sus objetivos empresariales y así permitirles realizar un trabajo responsable de forma eficaz y eficiente?	X			
	¿Se fomenta el espíritu de equipo para que los empleados de otros departamentos también brinden su ayuda a sus compañeros en horas inactivas o de ocio?	X			
Supervisión Externa	¿Se realiza con frecuencia auditoria con personal externo a la compañía a fin de detectar errores y anomalías que el control interno puede pasar por alto?		X		
Supervisión Permanente	¿Se establecen herramientas alcanzables para poder realizar un permanente control interno sin que esto afecte a las actividades normales de la empresa?		X		
Supervisión Permanente	¿Las operaciones de información financiera están integradas en su totalidad para que los empleados puedan acceder a información básica financiera que permita agilizar los procesos administrativos?	X			
	¿Se supervisa con frecuencia que se alcancen los niveles óptimos de trabajo por parte de los empleados?	X			
Confiabilidad de la Información	¿Es confiable la información financiera otorgada por el programa contable?	X			
	¿La entrega de la información financiera de la gerencia al personal es clara y oportuna?	X			
	¿Los informes emitidos por personal de auditoria externa son confiables?	X			

	¿El contenido de la información está actualizada y se fundamenta en las normas y leyes vigentes a la fecha de su socialización?	X			
	¿La información financiera identifica errores y observaciones en los procesos administrativos de la empresa?		X		
Comunicación Interna	¿Se comunica a los empleados acerca de los cambios en la empresa y de las obligaciones diarias a cumplir?	X			
	¿La gerencia socializa con el personal programas de reducción de costos y de aprovechamiento del tiempo ocio?	X			
Comunicación Externa	¿Se brinda información oportuna a los organismos pertinentes tales como SRI, Superintendencia de Compañías, IESS, Ministerio de Relaciones Laborales, etc.?	X			
	¿Se socializa los productos que vende la empresa por medio de publicidad, descuentos y promociones para captar nuevos clientes y mejorar así la recaudación de fondos?	X			
	¿Se implementan herramientas de marketing, tales como páginas web, revistas, publicidad escrita, impulsores de venta, para captar la atención de los clientes?		X		
	¿Se ha socializado el compromiso de la empresa con los empleados para entregar información verídica y oportuna a los organismos de control?	X			

3.1. Calificación de la Evaluación del Control Interno

Tabla 2.4.1. Resultados de la Evaluación

COMPONENTES	SI	NO	TOTAL	PODERACION A 100	
				SI= CONFIANZA	NO= RIESGO
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL	14	7	21	66.67	33.33
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	7	2	9	77.78	22.22
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	3	2	5	60.00	40.00
EVALUACION DE RIESGOS	5	0	5	100.00	-
RESPUESTA A LOS RIESGOS	2	1	3	66.67	33.33
ACTIVIDADES DE CONTROL	1	0	1	100.00	-
SUPERVISION, INFORMACION Y COMUNICACIÓN	15	4	19	78.95	21.05
TOTAL	47	16	63	74.60	25.40

Tabla 2.4.2. Porcentaje de Confianza de la Empresa

NIVEL DE CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
PORCENTAJE	15% a 50%	51% a 75%	76% a 100%

Según la tabla 2.4.1 la evaluación del control interno la empresa tiene un promedio de 74,60% de confiabilidad lo que significa que la credibilidad de la empresa es moderada según la tabla 2.4.2 lo que indica que algunos procedimientos no están acordes a lo que dicta los procesos de control interno.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1. Conclusiones

Después de realizar la evaluación del control interno de efectivo de la empresa Santa Martha S.A. se ha llegado a la conclusión de que la empresa cuenta con un reglamento interno que da prioridad al control interno y a la socialización del mismo pero aún no se llega a concientizar que el control interno es de responsabilidad conjunta entre todos los empleados y no es necesario que la gerencia delegue un personal de control para que los objetivos empresariales lleguen a cumplirse.

De igual manera los errores en los informes financieros que arroja el sistema contable no se detecta con mucha facilidad; no obstante la empresa se preocupa por mantener los saldos mínimos presupuestados, requeridos para el normal funcionamiento de las operaciones comerciales y de la cancelación de las obligaciones con los diferentes proveedores.

⁰⁸La empresa no contempla pruebas psicológicas, ni visitas domiciliarias por el costo que este implica, ya que se cubre las vacantes lo más rápido posible lo que impide elegir a una persona experimentada en el área de trabajo (Naranjo, 2011).

Si es verdad que la ¹⁰confiabilidad de la empresa es moderada, los indicadores de confiabilidad siguen siendo altos, aunque el control interno no sea eficiente pero de alguna manera se lleva a cabo las operaciones de forma correcta pero sin tomar en cuenta el riesgo inherente que conlleva no realizar un constante control interno por parte de empleados y superiores (Castaño, 2011).

3.2. Recomendaciones

Se recomienda establecer parámetros de seguridad para que la información sobre el efectivo no sea accesible a todas las áreas de la empresa ya que esto es un factor determinante para la futura toma de decisiones y crea un ambiente de incertidumbre entre los empleados, los cuales pueden cometer la falta de fugar la información financiera y dicha información puede ser determinante y riesgosa si cae en manos de la competencia o de organismos financieros y de control.

Además se recomienda periódicamente contratar auditoría externa para determinar falencias en el manejo de efectivo, determinando así que todos los movimientos de efectivo y su equivalente estén sustentados por documentos legales y asientos contables que indiquen que una transacción se dio de acuerdo a la normativa vigente, lo que aumentará la confiabilidad de los reportes financieros de la empresa. ⁰⁹El crecimiento de la empresa se verá reflejado al generar confianza y compromiso en los empleados ayudando así a la generación del valor agregado en los productos y a la calidad de los mismos (Aguilera, 2015).

Y por último realizar el monitoreo constante de todas las actividades realizadas en el departamento de finanzas y tesorería ya que la información contable es sustancial para la toma de decisiones; de esta manera se puede evitar incurrir en gastos excesivos que provocarían iliquidez y la pérdida de oportunidades frente a la competencia, mantener siempre un flujo de efectivo constante y evitar acciones fraudulentas y fugas de dinero innecesarias.

BIBLIOGRAFIA:

- ⁰⁹Aguilera, A. (2015). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento & Gestión*, 32, 1–26.
- Ávila, & Sandoval, A. R. C. (2013). Herramienta Integrada de Control Interno y Administración de Riesgos, Enmarcada en un Buen Gobierno Corporativo para Pequeñas y Medianas Empresas en Colombia.
- Ávila, M. E. E., & Sandoval, A. R. C. (2013). Herramienta Integrada de Control Interno y Administración de Riesgos, Enmarcada en un Buen Gobierno Corporativo para Pequeñas y Medianas Empresas en Colombia.
- Álvarez, E. D. (2013). El fondo de contingencia en las comunidades autónomas. *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*. (61). 69-74.
- Alsina, C. P., Ríos, A. I. Á., Blazquez, R., Clar, R. C., del Hoyo, M. J. C., Cenxual, & Menchero, S. P. (2014)
- Arenas, E. H. (2015). Influencia Del Control Interno En La Auditoría. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (7), 51-60.
- ⁰⁴Barroso, L. J., & Quirós, J. T. (2013). Una propuesta de base imponible para el impuesto de flujos de caja de sociedades. *Intangible Capital*, 9(4), 945–970.
- ⁰⁶Boh, L. E. (2011). Gobierno corporativo y control interno : algunas limitaciones y desafíos, 39–57.
- Calderin, L. M. (2009). El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. El Cid Editor.
- ¹⁰Castaño, A. (2011). Planeación estratégica en la Pyme de Bogotá. Orientación al futuro y evasión de la incertidumbre. *Contaduría Y Administración*, (235), 147–173.
- Contreras, Y. B., Cornachione, Y. J., Lima, L. R., & Tejada, J. E. S. El Presupuesto como Herramienta de Gestión y Control.
- Castañeda, S. S. P., & Ramírez, D. C. (2014). Propuesta de evaluación de riesgos empresariales en microempresas manufactureras. *Quipukamayoc*, 22(41), 166-174.
- Contreras, E. R. (2013). El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica. *Pensamiento & Gestión*., Vol.8(No.35), 152–181.
- Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 6(1), 64-73
- Estupiñán Gaitán, R., Gaitan, R. E., Holmes, A. W. A. W., Milessi, J. J., Milessi, C. E. J., Moreno, C. E
- Díaz, M. G. D., Cárdenas, M. C. P., & Martínez, A. K. G. (2012, July). La comunicación y el grado de satisfacción en las relaciones interpersonales de los trabajadores de una pequeña empresa de la industria metal mecánica. In *Global Conference on Business & Finance Proceedings* (Vol. 7, No. 2, p. 934
- ⁰³El análisis de indicadores en relación a los estados de flujos de caja. (2015), 1–16.
- Flores, T., & Marisol, E. (2016). Métodos de evaluación y control interno para la asociación de productores apícolas del cantón Cotacachi, provincia de Imbabura.
- Fonseca Reyes, H. S. (2016). Propuesta para la implementación de un sistema de control interno en la Alcaldía Municipal de Santa Cruz, Lempira.

- ⁰²Funes, Y. (2012). Reseña del libro “Herramientas de planeación financiera para las Pymes” de María Luisa Saavedra García, México, Editorial Gasca Sicco, 2011, ISBN 978-465-043-2, 192 p. *Actualidad Contable Faces*, 15(24), 75–80.
- General, C., & Wong, A. G.(2012) Silabo de Costos y Presupuestos.
- Hernández López, W. E., Ramos, L., Berenice, H. A., Del Cid, V., & Joel, B. (2015). Procedimientos de auditoría encaminados a detectar factores del riesgo de fraude en el área de efectivo y equivalentes de efectivo de las empresas dedicadas al servicio de envío de encomiendas (Doctoral dissertation, Universidad de El Salvador).
- Juárez, K. A. C. (2013). ¿Control interno o difuso de convencionalidad? Una mejor idea: la garantía de tratados. *Anuario mexicano de derecho internacional*,(13), 51-97.
- ⁰⁷La importancia de la estrategia corporativa en el desarrollo del producto : una propuesta The importance of corporate strategy in the product development : a proposal. (2013).
- Martínez, A., Sáez, L., & Vélez de Perdomo, M. (2014). Arqueo de caja.
- ⁰⁸Naranjo, O. J. (2011). La dimensión interna de la responsabilidad social en las micro, pequeñas y medianas empresas del programa EXPOPYME de la Universidad del Norte. *Pensamiento & Gestión*.
- Ortiz, C. (2015). Modelo base para la identificación y evaluación de riesgos en empresas de consumo masivo
- Posada, J. C. M. (2014). Elementos Básicos Del Control, La Auditoría Y La Revisoría Fiscal. Juan Carlos Manco Posada.
- ⁰¹Premio, V. I., & Antonio, A. (2011). Temas destacados.
- Saromo, S. Y. F., & Pacheco, F. V. (2014). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*, 1(1).
- Vilorio, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87-92.
- Vaca Vargas, S. F. (2011). El flujo de caja como herramienta de planificación y control en la unidad de negocios hidroagoyán para el año 2010.
- Valdivia, K. P. C., Moreno, E. L. G., Lira, C. R., & Manzanares, J. M. A. (2015). Contabilización de ingresos y egresos en la alcaldía La Estanzuela durante el I semestre 2014. *Revista Científica FAREM-Estelí*, 4(14), 40-55.

