

## **Estudio del control interno administrativo de la empresa VINDISPRO S.A ciudad de Quito, Ecuador**

### **Study of the internal administrative control of the company VINDISPRO S.A. City of Quito, Ecuador.**

#### **Ing. Ximena Minshely Guillin Llanos Msc**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
xguillin@uteq.edu.ec  
Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7317-5990>

#### **Lcda. Nuvia Aurora Zambrano Barros, Msc.**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
nzambrano@uteq.edu.ec  
Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1204-154X>

#### **Ing. Juan Carlos Cano Intriago, MBA**

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
jcano@uteq.edu.ec  
<https://orcid.org/0000-0002-5376-4202>

#### **Resumen**

El Control Interno en las empresas se ejecuta por la administración para evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en sus principales categorías. En el estudio se persigue como objetivo general evaluar el control interno administrativo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa VINDISPRO S.A, Ciudad de Quito, atendiendo a la necesidad de lograr un direccionamiento en el conocimiento de la misión, visión, objetivos, estrategias, políticas, planes de acción y actividades de la empresa, así como en crear una herramienta normativa de control que permita a las distintas áreas de trabajo de manera efectiva, practica y clara operar las diferentes actividades. Con una duración de 130 días, en la investigación de tipo aplicada, se utilizaron el método inductivo y el deductivo y como técnicas el cuestionario y la entrevista aplicadas a la población total de los responsables de la información administrativa y operativa de la empresa, sobre la base de los cuales se obtuvieron hallazgos que revelan las debilidades existentes en la empresa respecto a dicho control institucionales. Realizado el análisis se concluye que se han cumplido con los objetivos planteados, en lo referido a conocer la entidad en forma integral con el fin de verificar su estructura, misión, visión y objetivos, así como realizar un diagnóstico de la situación actual de la entidad para determinar debilidades en cuanto a control interno. Sobre esta base se evidencia la necesidad de establecer una sección de control interno que posibilite el cumplimiento de los objetivos

**Palabras clave:** control interno administrativo; efectividad y eficiencia operacional; información financiera; confiabilidad de la información, rentabilidad de las empresas

### **Abstract**

The Internal Control in the companies is executed by the administration to evaluate specific operations with reasonable security in its main categories. The general objective of the study is to evaluate the internal administrative control and its impact on the profitability of the company VINDISPRO SA, City of Quito, attending to the need to achieve a direction in the knowledge of the mission, vision, objectives, strategies, policies, action plans and activities of the company, as well as creating a normative control tool that allows the different work areas to effectively, practically and clearly operate the different activities. With a duration of 130 days, in the applied type research, the inductive and deductive methods were used and as techniques the questionnaire and the interview applied to the total population of those responsible for the administrative and operational information of the company, on the Based on which findings were obtained that reveal the existing weaknesses in the company regarding said control. Once the analysis has been carried out, it is concluded that the objectives set have been met, in terms of knowing the entity in an integral way in order to verify its structure, mission, vision and objectives, as well as make a diagnosis of the current situation of the entity. to determine weaknesses in internal control. On this basis, the need to establish an internal control section that enables the fulfillment of institutional objectives is evident.

**Key words:** internal administrative control; operational effectiveness and efficiency; financial information; reliability of information, profitability of companies.

### **Introducción**

En la actualidad el Control Interno a nivel mundial ha evolucionado, a tal grado que se han diseñado procesos para identificar los riesgos a través de la empresa y muchos otros han comenzado a desarrollarlos o están considerando hacerlo. Si bien se encuentra disponible considerable información sobre terminología común, y existen unos pocos, si bien hay principios ampliamente aceptados que pueden ser usados por la administración como guía en el desarrollo de una arquitectura efectiva de administración de riegos, estos no son del todo efectivos.

Para el estudio teórico sobre el control interno se tienen en cuenta los criterios de Fonseca (2011), los que se centran en la precisión de que el control es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y los planes, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas. El control facilita el logro de los planes, aunque la planeación debe preceder del control.

Los planes no se logran por sí solos, éstos orientan a los gerentes en el uso de los recursos para cumplir con metas específicas, después se verifican las actividades para determinar si se ajustan a los planes.

Igualmente este autor considera que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa resultados favorables.

Acercas del trabajo de las empresas y el control interno han incursionado otros autores como Lattuca (2005), Fowler (2010), Pany, (2010), Marcuse (2011), Isaza (2012), Andrade (2012), Ramos, Alfaro y Quintana (2019), González, Rosales y Fonseca (2020), así como Santos y Pompa (2020), cuyos criterios sirven de fundamentos teóricos para la realización de la presente investigación.

En el Ecuador la consideración de contar con controles interno efectivos, se ha desarrollado de tal manera que las empresas cuentan con un departamento de control interno o auditoría interna, el mismo que otorga cierto grado de seguridad razonable, respecto al uso de los recursos asignados para el funcionamiento de las actividades mercantiles u operativas de una entidad.

Por otro lado, las empresas de la localidad mantienen este denominador común como un tema que les aqueja, ya que no se ha creado una política de asentamiento del control interno en cada uno de los procesos que se desarrollan, por lo que resulta de vital importancia someter a evaluaciones constantes los procedimientos empíricos que aplican los administradores de estas entidades; es así como resulta la necesidad de evaluar el control interno en las empresas y a su vez determinar la incidencia de estos controles en los resultados económicos.

Una evaluación al control interno administrativo se basa en conocer las políticas internas, el porcentaje de apoyo económico que los clientes generan a la rentabilidad de la organización y permita tomar decisiones adecuadas sobre la información financiera que serán detectadas a través de hallazgos para no estar pre dispuestos a un riesgo económico que perjudicaría la estabilidad económica y funcional de la empresa.

El presente proyecto de investigación fue preparado para realizar un control y evaluación al proceso que lleva a cabo en las ventas para conocer los riesgos y políticas donde se hace necesario evaluaciones continuas a sus operaciones, por tal motivo se ha considerado que es importante evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa comercial VINDISPRO S.A, de tal manera que conlleve a salvaguardar los activos mediante los ingresos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

La evaluación de control interno permitirá encontrar las posibles regulaciones y controles de las ventas a contado y crédito que se realizan a los clientes corporativos, así como los precios de los productos para reducir el nivel de pérdida en relación a la comercialización de los productos que la empresa vende a este segmento de mercado, para de esta manera alcanzar la máxima rentabilidad posible.

De esta manera se formula como problema de investigación: De qué manera el control interno-administrativo, incide en la rentabilidad de la empresa VINDISPRO S.A, Ciudad de Quito, por

lo que se persigue como objetivo general evaluar el control interno administrativo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, del que se derivan como objetivos específicos: analizar el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad que presentan las operaciones que se desarrollan en la empresa, evaluar los componentes de control interno utilizados en la entidad para el desarrollo de sus actividades empresariales bajo el enfoque integral del modelo COSO II, determinar el nivel de rentabilidad que presentó la empresa durante el período en función de las razones financieras y presentar un informe de control interno que permita maximizar la rentabilidad de la empresa.

## **Materiales y Métodos**

Para la realización de la investigación se utilizaron diferentes materiales como hojas bond A4, esferográficos, lápices, pen drive, cuaderno de apuntes, impresora cartuchos de impresión y calculadora. Fueron utilizados los siguientes métodos de investigación:

**Método inductivo:** Mediante este método se fundamentó el problema de la investigación que requirió de un análisis profundo para el establecimiento de las variables de la investigación, las mismas que permitieron plantear las preguntas para la encuesta aplicada.

**Método deductivo:** Este método permitió reconocer los componentes de control interno del modelo COSO II, para establecer las conclusiones respectivas a los objetivos planteados a inicios de la investigación.

La investigación se realizó en la empresa VINDISPRO S.A ubicado en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha; cuya ubicación geográfica se muestra en la figura 1

Para la realización de la investigación se utilizaron diferentes materiales como hojas bond A4, esferográficos, lápices, pen drive, cuaderno de apuntes, impresora cartuchos de impresión y calculadora. Fueron utilizados los siguientes métodos de investigación:

**Método inductivo:** Mediante este método se fundamentó el problema de la investigación que requirió de un análisis profundo para el establecimiento de las variables de la investigación, las mismas que permitieron plantear las preguntas para la encuesta aplicada.

**Método deductivo:** Este método permitió reconocer los componentes de control interno del modelo COSO II, para establecer las conclusiones respectivas a los objetivos planteados a inicios de la investigación.

La investigación se realizó en la empresa VINDISPRO S.A ubicado en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha; cuya ubicación geográfica se muestra en la figura 1



**Figura 1:** Ubicación geográfica de la empresa VINDISPRO S.A

**Fuente:** Elaboración propia

La investigación de campo permitió extraer los datos de la realidad mediante técnicas de recolección con el fin de alcanzar los objetivos planteados en la investigación; la exploratoria permitió realizar una especie de sondeo con lo cual se alcanzó una idea general del proceso investigado.

La construcción del conocimiento se realizó a partir de la revisión de los libros, artículos científicos y aquellas páginas web validadas en el ámbito científico.

Como técnicas se utilizaron el cuestionario para evaluar los componentes del Control Interno, basado en el modelo de evaluación COSO II, el que refiere una estructura de ocho componentes, basados en los principios estructurales de dicho componente, de los cuales se obtuvieron las preguntas aplicadas en el cuestionario y la entrevista para obtener información directa y oportuna de las partes involucradas. Se hizo necesaria la aplicación del cuestionario que está dirigido al gerente de la empresa; se utilizó la población total de los responsables de la información administrativa y operativa de la empresa: gerente, contador, asistente contable y asistente administrativa.

## Result

La empresa VINDISPRO S.A oferta una variedad de productos para la venta a pequeños, medianos y grandes consumidores, lo que conduce a tener un programa financiero dedicado a proporcionar información que permite conocer el nivel de rentabilidad que mantiene la empresa durante un determinado periodo de tiempo y de comercialización. Las evaluaciones de control interno permiten examinar la administración, logística, gestión, y resultados de las operaciones, para determinar la eficiencia en el uso de los recursos y en el alcance de los objetivos y metas propuestas.

Para desarrollar la investigación se utilizó el orden secuencial y cronológico que se establece para el desarrollo del control interno en la empresa VINDISPRO S.A., lo cual incluye: fase preliminar, fase de planificación, fase de ejecución y fase de informe, además de la evaluación del control interno con su respectiva medición de los riesgos: inherente, de control y de detección, para finalmente obtener el riesgo global. Las fases de control interno son las siguientes:

- **Fase preliminar**

Solicitud del control interno.- La solicitud de control interno se realizó en la empresa VINDISPRO S.A., donde se expone de manera clara y coherente la necesidad que mantiene la entidad.

Carta de confirmación.- En la empresa VINDISPRO S.A., se realizó una solicitud de control interno en la cual se procedió a redactar la carta de confirmación, donde quedo establecido el compromiso al momento de ejecutar el trabajo final.

Contrato de auditoría.- Para llegar a términos legales y contractuales entre la empresa VINDISPRO S.A., se realizó un contrato en donde se fijan las clausulas y términos de común acuerdo para realizar el trabajo de control interno.

- **Fase de planificación**

Plan general de control interno.-Una vez desarrollada la fase preliminar de control interno se procedió a realizar el plan general de control interno, para presentar las generalidades de dicho control, el conjunto de técnicas y el personal responsable de ejecutar y supervisar el trabajo.

Programa específico de control interno.-al desarrollar los programas de control interno se consideraron los objetivos de la investigación, remplazando las actividades de acuerdo al criterio establecido en los objetivos; tomando en cuenta las técnicas y procedimientos del control interno.

- **Fase de ejecución**

Visita preliminar.- La visita se la realizo a la empresa VINDISPRO S.A., para conocer las instalaciones y actividades que se llevan a cabo en la misma.

Entrevistas.- Se procedió a realizar las entrevistas al personal encargado de las áreas de control interno. Las respuestas que dieron los entrevistados sirvieron como evidencia al final de la investigación.

Evaluación de control interno.- Se desarrolló de acuerdo a las debilidades y fortalezas encontradas en la empresa VINDISPRO S.A., las mismas que indicaron el grado de confianza que debe tener aplicando con mayor rigor las pruebas para la obtención de evidencia suficiente y competente.

Medición del riesgo inherente.- Se midió el riesgo inherente mediante fórmulas en la que se identificó la actividad económica de la empresa VINDISPRO S.A., independientemente del control interno que se esté aplicando.

Medición del riesgo de control.- Se midió el riesgo de control directamente con los procedimientos del control interno, lo que se trató de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado a la empresa VINDISPRO S.A.

Pruebas sustantivas.- Estas pruebas se plantearon con el objetivo de conseguir evidencia referida a la información de la empresa VINDISPRO S.A.,

Pruebas de cumplimiento.- Consistió en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento del proceso de control interno, es decir si se está realizando de manera correcta en la empresa VINDISPRO S.A.,

Aplicación de indicadores de gestión.- Se realizó la aplicación de los indicadores de gestión para determinar si la empresa VINDISPRO S.A., está cumpliendo con los objetivos y metas, y así de manera frecuente evaluar el desempeño de los resultados.

Presentación de hallazgos.- Los hallazgos realizados abarcaron las conclusiones de la entidad basadas en el análisis del significado de los hechos y disposiciones resultantes del trabajo de investigación.

- **Fase de comunicación de resultados**

Informe de control interno.- Este informe expresó el resultado final del trabajo realizado en la empresa VINDISPRO S.A., basado en los hallazgos encontrados en dicho control.

Para la realización del programa específico de control de riesgos se utilizaron los siguientes procedimientos:

- Conocer la estructura organizacional de la Empresa
- Entrevistar a los colaboradores de la Empresa
- Evaluar el Control Interno que aplica la Empresa
- Medir el Riesgo Inherente
- Medir el Riesgo de Control
- Medir el Riesgo Global de Control Interno
- Analizar las leyes, normas, reglamento y políticas que rigen a la empresa
- Aplicar los indicadores de gestión relacionados con la rentabilidad de la empresa
- Evaluar los procesos administrativos y actividades operacionales utilizadas en la Empresa
- Presentar los hallazgos de Control Interno
- Elaboración del informe de Control Interno

- Socialización del Informe de Control Interno

Una vez realizado el Control Interno en la empresa VINDISPRO S.A. , y siguiendo las normas de control interno, que requieren que se consigan de forma detallada los métodos por parte del auditor; se ha de nombrar que el objetivo de este es proveer a la administración de la organización y la garantía de que el logro de sus objetivos estén fundados en eficiencia y eficacia de las operaciones y que el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas está considerado en un grado de seguridad moderado.

Dicha evaluación se ha realizado mediante una investigación especificada de los elementos de control interno, el cual se basa en pruebas selectivas con el fin de establecer la naturaleza de las operaciones de auditoría empleadas, las que son precisas para poder enunciar un informe sobre las técnicas operativas.

En las tablas que se presentan a continuación se resumen, a modo de ejemplo, los principales aspectos evaluados referidos a: ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación del riesgo, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y riesgo global de control.

**Tabla 1**

<b>RIESGO DE CONTROL</b>		
Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: <b>AMBIENTE DE CONTROL.</b>		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
Puntaje obtenido	12+	
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>100 % Σ</b>	
Riesgo de control (100 - NC)	<b>0% Σ</b>	
	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta

76% - 100%	Bajo	Alta
------------	------	------

**Interpretación**

Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:

**Nivel de confianza:** 100 % - ALTA

**Nivel de riesgo de control:** 0 % - BAJO

**Fuente:** de elaboración propia

**Tabla 2**

**RIESGO DE CONTROL**

Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: **ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**.

<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>	
Puntaje obtenido	12+
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>96 % <math>\Sigma</math></b>
Riesgo de control (100 - NC)	<b>4 % <math>\Sigma</math></b>

	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

**Interpretación**

Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:

**Nivel de confianza:**100 % - ALTA

**Nivel de riesgo de control:**0 % - BAJO

**Fuente:** de elaboración propia

**Tabla 3**

**RIESGO DE CONTROL**

Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: **IDENTIFICACION DEL RIESGO.**

<b>IDENTIFICACION DEL RIESGO</b>	
Puntaje obtenido	16+
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>100 % Σ</b>
Riesgo de control (100 - NC)	<b>0 % Σ</b>

	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

**Interpretación**

Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:

**Nivel de confianza:**100 % - ALTA

**Nivel de riesgo de control:**0 % - BAJO

Fuente de elaboración propia

**Tabla 4**

**RIESGO DE CONTROL**

Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: **EVALUACIÓN DE RIESGOS.**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
Puntaje obtenido	16+
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>100 % <math>\Sigma</math></b>
Riesgo de control (100 - NC)	<b>0 % <math>\Sigma</math></b>

	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

**Interpretación**

Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:

**Nivel de confianza:**100% - ALTA

**Nivel de riesgo de control:**0 % - BAJO

Fuente de elaboración propia

Tabla 5

<b>RIESGO DE CONTROL</b>		
Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: <b>RESPUESTA AL RIESGO</b> .		
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>		
Puntaje obtenido	16+	
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>100% <math>\Sigma</math></b>	
Riesgo de control (100 - NC)	<b>0 % <math>\Sigma</math></b>	
	<b>Interpretación</b>	
	<b>RIESGO</b>	
	<b>CONFIANZA</b>	
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta
Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:		
<b>Nivel de confianza:</b> 100 % - ALTA		
<b>Nivel de riesgo de control:</b> 0 % - BAJO		

Fuente de elaboración propia

**Tabla 6**

**RIESGO DE CONTROL**

Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: **ACTIVIDADES DE CONTROL.**

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
Puntaje obtenido	12+
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>75% <math>\Sigma</math></b>
Riesgo de control (100 - NC)	<b>25 % <math>\Sigma</math></b>

	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

**Interpretación**

Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:

**Nivel de confianza: 75 % - ALTA**

**Nivel de riesgo de control: 25 % - BAJO**

**Fuente** de elaboración propia

**Tabla 7**

<b>RIESGO DE CONTROL</b>		
<p>Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>.</p>		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
Puntaje obtenido	9+	
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>75 % <math>\Sigma</math></b>	
Riesgo de control (100 - NC)	<b>25 % <math>\Sigma</math></b>	
	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta
<b>Interpretación</b>		
<p>Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:</p> <p><b>Nivel de confianza: 75% - ALTA</b></p> <p><b>Nivel de riesgo de control: 25 % - BAJO</b></p>		

**Fuente** de elaboración propia

**Tabla 8**

<b>RIESGO DE CONTROL</b>		
<p>Se tomó como informe la calificación obtenida, en comparación con los niveles óptimos constituidos en el cuestionario aplicado para el componente: <b>MONITOREO</b>.</p>		
<b>MONITOREO</b>		
Puntaje obtenido	12+	
<b>Nivel de confianza (PO * 20/100)</b>	<b>100 % <math>\Sigma</math></b>	
Riesgo de control (100 - NC)	<b>0 % <math>\Sigma</math></b>	
	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta
<b>Interpretación</b>		
<p>Al evaluar el componente mencionado se obtuvo:</p> <p><b>Nivel de confianza:</b>100 % - ALTA</p> <p><b>Nivel de riesgo de control:</b>0% - BAJO</p>		

**Fuente** de elaboración propia

Tabla 9

<b>RIESGO GLOBAL DE CONTROL</b>				
Una vez realizada la evaluación al Control Interno de la empresa VINDISPRO S.A., así como de la aplicación de los controles adecuados, se puede llegar a criterio que el riesgo de detección es del 28%; por ello, podemos determinar que el riesgo de auditoría es el siguiente:				
<b>RIESGO DE AUDITORÍA = RI * RC * RD</b>				
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>CONVERTOR</b>	<b>RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA</b>
0,20	0,7	0,20	= 0,0028 * 100	<b>0,28 %</b>
El riesgo de auditoría representó un margen de error más/menos del 0,28 %, es el riesgo de formular una opinión de auditoría incorrecta cuando existe un error significativo, lo que se encuentra enmarcado dentro del rango aceptable que se encuentra entre 0 – 5%.				

**Fuente** de elaboración propia

De modo general se considera que al utilizar dicho control se han observado un sin fin de debilidades que logran afectar el normal cometido de los métodos administrativos y activos en la empresa VINDISPRO S.A., las que se abrevian en los siguientes hallazgos:

#### HALLAZGO N° 1

##### CARENCIA DE ACTIVIDADES DE CONTROL

Carece de actividades de control, por lo que a simple vista se da a entender que éstas se desarrollan sin el debido estudio y preparación.

La empresa, para medir el logro y avance de sus objetivos y tener una organización adecuada, tiene que realizar las respectivas actividades de control.

Las actividades se las ejecutan en una forma inapropiada y sin la organización adecuada de cada una de ellas.

La entidad no puede proveer las necesidades y requerimientos de sus áreas de trabajo en torno al proceso de selección.

La empresa no cuenta con una planificación anual de cada una de las actividades de control que apunten hacia el cumplimiento eficaz de cada una de las funciones que comprenden el proceso de selección y contratación.

Recomendación: Establecer actividades de control con la debida planificación, ya que la empresa debe organizar un plan de actividades para el logro de sus objetivos.

## HALLAZGO N° 2

### INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCESOS

No existe un manual de procesos por cuanto no hay una guía metodológica, es decir una herramienta normativa de control que permita a las distintas áreas de trabajo de manera efectiva, práctica y clara operar las diferentes Actividades de los servicios.

Se aprecia que existe inobservancia del Reglamento de la Ley Orgánica funcional que establece que cada unidad ejecutora deberá contar con un manual de procesos que señale las funciones y actividades a desarrollar por cada una de los funcionarios involucrados.

La revisión y análisis de los procesos no se realizó, porque la empresa no dispone de esta herramienta fundamental de control para el desarrollo de las actividades de las áreas de trabajo.

Al no contar con el Manual de procesos en el cual señale las acciones de mejora que debe realizar el personal involucrado no tendrá un direccionamiento en el rol que desempeñan los profesionales hacia la eficiencia operativa, lo que no coadyuva al logro de la satisfacción del usuario en la prestación del servicio con calidad y calidez.

No existe manual de procesos a pesar de ser una herramienta normativa simplificada, para el cumplimiento de los objetivos y metas, por lo que los funcionarios no tienen una visión de los procesos y procedimientos de los servicios.

Recomendación: Elaborar e implantar el manual de procesos, con la finalidad de poseer un herramienta normativa simplificada que articule instrucciones detalladas, que señalen las

funciones y actividades a desarrollar por cada uno de los funcionarios involucrados en el proceso operativo, lo que facilitará el cumplimiento de los objetivos establecidos.

### **Discusión**

Luego de haber realizado la evaluación a la empresa VINDISPRO S.A., es necesaria la creación de una sección de control interno a fin de garantizar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones, así como la mejora en su organización tanto estructural como funcional, para el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Se evidenció que a pesar de existir una Asesora operativa, esta no cumple con su cometido y no dispone de funciones específicas, es así que no consta con un manual de procesos, ni actividades de control.

### **Conclusiones**

Realizado el análisis en la empresa, en lo referente al control previo y concurrente de las operaciones administrativas y financieras que se procesaron, se determina que se ha cumplido con los objetivos planteados, los que a continuación se detallan:

1. Conocer la entidad en forma integral con el fin de verificar su estructura, misión, visión y objetivos.
2. Realizar un diagnóstico de la situación actual de la entidad para determinar debilidades en cuanto a control interno.

Los datos obtenidos concuerdan con el criterio de que se hace necesario establecer mecanismos de control que supervisen el estricto cumplimiento de los objetivos y metas.

### **Referencias**

- Andrade, S. (2012). Diccionario de Economía. Lima – Perú: Editorial Andrade.
- Baca, G. (2013). Evaluación de proyectos séptima edición. Mexico. Editorial McGraw-Hill
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Perú: Publicidad y Matiz.
- Fowler, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. Argentina: Macchi.
- González, L., Rosales K. y Fonseca, Y. (2020). Diagnóstico del análisis económico - financiero en la oficina provincial de ingeniería y proyectos azucareros de AZCUBA. En Revista cubana de desarrollo local. Vol 4
- Isaza, A. T. (2012). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Colombia: Ediciones de la U. Primera edición.

- Lattuca, A. (2005). Normas Internacionales de Auditoría. Buenos Aires – Argentina: Temas Grupo Editorial SRL.
- Marcuse, R. (2011). Diccionario de términos financieros y bancarios. Bogotá - Colombia Ecoe ediciones.
- Pany, W. (2010). Principios de auditoría. México: McGrawHill.
- Ramos, A., Alfaro, M. y Quintana, D. (2019). La función de directrices de dirección hacia la base en la empresa COMCAVILA . Revista Granmense de Desarrollo Local. Vol. 3
- Santos, M. y Pompa, C. (2020). La gestión del financiamiento para el Desarrollo Local en el municipio de Bayamo. Revista cubana de desarrollo local. Vol 4
- Sarmiento, R. (2009). Contabilidad General. Quito: Impresos Andinos.