

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PLAGIO BANCHON.pdf (D38310832)
Submitted: 5/4/2018 3:41:00 PM
Submitted By: jtenorioa@unemi.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

Vera-estrategia de control interno de inventarios para mejorar la integridad de la información
CORRECCION 2.docx (D21460783)
<http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm>
http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
<http://www.redalyc.org/html/257/25701111/>
<http://www.aba.org.do/images/documentos/luispenagos.doc>

Instances where selected sources appear:

5

INTRODUCCIÓN Hoy en día el entorno empresarial es muy preocupante para las empresas existentes por los riesgos que circulan a raíz de las competencias que crecen muy rápidamente, internacionalización de mercado, las barreras comerciales, el acceso a la información y el avance tecnológico que no deja de crecer. Por estos factores las empresas se encuentran mejorando su gestión empresarial constantemente e innovando, sus productos en forma y calidad, dando un servicio mejorado y acorde a la necesidades del mercado para no decrecer y seguir mejorando. En estas condiciones la gestión empresarial se ha vuelto una necesidad de mucha importancia para la supervivencia de las empresas, ya que con los cambios que se dan constantemente en el mercado empresarial, lo cual tienen que aprender adaptarse a ellos para estar actualizados siempre y lograr un éxito empresarial. El problema no está en buscar las estrategias positivas sino más bien la forma de ponerlas en prácticas y encontrar la manera de lograr que el personal comprenda hacia donde se quiere llegar. Por ello en este artículo hemos elegido las empresas privadas de Ecuador ya que por sus reglamentos son diferente una de la otra, a diferencia de las empresas públicas que se rigen por la misma línea y los mismos estándares comerciales. Hemos realizado esta investigación basándonos en hechos reales y documentación verídica, la cual hemos comprobado la efectividad de tener un control interno actualizado en las empresas es muy eficiente, para saber en qué se está fallando y mejorarlo a futuro, encontrar un sistema de control interno adecuado para la organización y también es muy importante en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, con una debida evaluación para mejorar y reducir riesgos y costes dentro de las empresas. El modelo COSO es uno de los mejores controles internos que existe hoy en día para manejar las empresas, hemos elegido dos empresas las cuales demuestran que tenido un control interno aplicado las empresas han llegado a tener un impacto positivo en el crecimiento de sus empresas y 10 años consecutivos ocupando los dos primeros lugares en el ranking de las mejores empresas con un posicionamiento en el mercado muy favorable, a pesar de la competencia que cada día es más preocupantes para los empresarios. Por lo tanto la importancia de este artículo de investigación es, esencialmente, establecer la efectividad del sistema de control interno en los temas financieros, el cumplimiento de los objetivos determinados por la empresa, la eficiencia y eficacia en sus operaciones de confiabilidad a la información financiera y por ultimo al cumplimiento de leyes y normas aplicables. El cual ayudan mucho a la auditoria a esclarecer muchas variantes y a la verificación de la información dada por la empresa que avale una seguridad razonable frente a la protección de sus activos. También para demostrar que favorece a las empresas a la supervivencia constate que se enfrentan cada día, y al éxito de las organizaciones, al ser claramente vinculados con las prioridades de la empresa, por lo tanto se espera que a un futuro no lejano estas investigaciones sean tomadas en cuenta por las organizaciones que quieren seguir superándose y ser una de las 5 mejores empresas de Ecuador.

CAPÍTULO 1 TEMA El control interno y su relación con los riesgos de Auditoria. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN Planteamiento del Problema El Control Interno de los bienes es de suma importancia en todas las organizaciones a nivel mundial, que conlleva a una buena gestión administrativa comprometida en todos sus niveles jerárquicos para el cumplimiento de los objetivos de la organización.

La estructura de control interno de COSO fue actualizada en el año 2013. Mantiene los conceptos originales de la versión original (1992/1994) y hace unas innovaciones importantes relacionadas con la incorporación de principios y la ampliación hacia otros tipos de presentación de reportes. En el capítulo "el impacto de COSO" se ofrece un resumen de ello. Uno de los primeros estudios que se conocieron sobre el control interno fue publicado en Estados Unidos en 1949 bajo el título Internal Control – Elements of a Coordinated System and the Independent Public Accountant [Control Interno – Elementos del sistema Coordinado y su importancia para la administración y para el contador público independiente]. Contiene la primera definición que la profesión contable hizo sobre el control interno y lo precisa de la siguiente manera:

O: <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/>

52%

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Esta es una definición amplia, elaborada por el Commttee on working Procedures [Comité sobre Procedimientos de trabajo] del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), reconoce que

O: <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm>

80%

el sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con

la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos.

Según Holmes, la Auditoria no es más que la comprobación científica y sistemática de los documentos e informes, libros de 0020120210.cuentas y otros registros financieros y legales de un individuo, firma o corporación, con el objetivo de demostrar la veracidad e integridad de la contabilidad, o sea, demostrar la verdadera situación financiera. Andrés S. Suarez en su libro "La Moderna Auditoria", la define como la acción de inspeccionar, revisar, verificar, es toda actividad de control "EXPOST O A POSTERIORI" de la actividad económica- financiera. Dicho lo anterior la Auditoria es aquella que nos ayuda a verificar la información de nuestras empresas, la veracidad de los documentos dentro de lo contable y la verificación que los recursos financieros estén siendo bien utilizados dentro de la empresa. De acuerdo a lo investigado en este documento nos damos cuenta que el control interno y los riesgos de auditoria están muy ligados y que los dos demuestran la situación de la empresas. El control interno nos ayuda al cumplimiento de procesos y normas políticas que las empresas hayan implementado dentro de su organización y la auditoria es la que refleja el trabajo de ello durante un periodo contable y el cumplimiento debido de los procesos.

FORMULACION DEL PROBLEMA El control interno y su relación con los riesgos de auditoria aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador. Objetivo General Evaluar la incidencia de los controles internos y su relación con los riesgos de auditoria en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador, por medio de investigación documental. Periodo 2017.

Objetivos Específicos Establecer eficiencia, eficacia en los procesos implementados con los controles internos y la mejora de cada uno de ellos. Conocer los factores de éxito de las empresas utilizando herramientas de control interno. Demostrar la efectividad de control interno y auditoria la cual permite tener una situación estable y controlada de las empresa ya sea en el ámbito financiero y éxito empresarial. .

Justificación teórica Este proyecto se basa en investigaciones ya hechas las cuales nos demuestran que el control interno y la auditoria son muy necesario e importante en el ámbito empresarial, dando buenos resultados en las organizaciones que lo implementan. Más aun en el éxito empresarial de las empresas privadas que funcionan dentro de nuestro país, sobresaliendo de las empresas públicas. Como es de entendimiento público, las empresas públicas siempre tienen una misma línea y los mismos procedimientos, por lo que es un poco complicado trabajar con esos en aspecto de control interno y auditoria. Por lo que se decidió realizar la investigación por las empresas privadas del Ecuador, las cuales tienen diferentes normas y políticas que demuestran que se puede tener éxito con controles debidamente planteados. A esto se basa mi información realizada por medio de la web como artículos de revista online, tesis e investigaciones. Esto se realiza mediante investigaciones ellas en libros, documentos, para poder tomar decisiones sobre el tema propuesto y que la información sea verídica y confiable. La investigación es importante porque se va a demostrar lo importante que es tener controles internos junto con una auditoria que ayudara a ver el rumbo de la empresa. Los datos de esta investigación han sido verificados y tomadas de fuentes confiables, relacionadas con los temas propuestos para poder demostrar que hay conjeturas de un tema con el otro.

CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL En la presente investigación plantearemos la importancia del control interno y los riesgos de Auditoria en las empresas privadas de Ecuador y en forma global, siendo el modelo COSO (Committe of Sponsoring Organizations),

uno de las principales herramientas para obtener resultados esperados, para tener una empresa de éxito. La concepción de control interno ha sufrido modificaciones, en la medida que se ha transformado las estructuras organizacionales' para ello como base la manera en que ha evolucionado la auditoria, Mantilla y Blanco (2005: 26-29) evidencian tres generaciones de control interno: Primera generación Esta etapa del control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo-y- error. Esta generación, si bien es obsoleta, todavía tiene mucha aplicación generalizada. La causa principal de su arraigo se debe en buena parte a la carencia de profesionalización de quienes están a cargo del Control Interno.

Esta primera generación, estuvo muy ligada a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilidades fraudulentas. En consecuencia, sus principales impulsores fueron los auditores de estados financieros y los organismos reguladores. Segunda Generación La segunda generación de control interno tuvo un sesgo legal. Logro imponer estructuras y prácticas de control interno, sobre todo en el sector público. Pero dio origen a una conciencia bastante distorsionada del mismo,

al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (

técnicas). Coloca su

atención en la evaluación del control interno como medio para definir el alcance de las pruebas de auditoria.

Esto ha tenido tanto arraigo que constituye la segunda norma generalmente de auditoria

0: <http://www.aba.org.do/images/documentos/luispenagos.doc>

76%

relativa a la ejecución del trabajo.

Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del control interno existente de manera que se pueda confiar

en el para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.

Tercera Generación: Actualmente centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantizan la eficiencia del control interno. Es aquí donde se reconoce el fruto de los esfuerzos originados por COSO hacia los años 90's, los cuales han sido complementados por los nuevos direccionamientos estratégicos, el ascenso en la escala organizacional y, reforzados por los alcances de la Sarbanes-Oxley Act de 2002. En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables. Al retomar el informe del COSO (1997), este enfatiza que el sistema

de control interno es una herramienta de la administración pero no un sustituto para esta, y que los controles se deberán ejecutar dentro de las actividades de operación y no fuera de ellas.

El logro de los objetivos de control interno aporta a la supervivencia y al éxito de las organizaciones. Siguiendo a Dorta (2005, p.9), el nuevo concepto introducido por COSO rompe con las acepciones tradicionales, al asumir que el control interno es una práctica social desarrollada en todos los ámbitos organizacionales; esto es, un proceso o una multiplicidad de procesos omnipresentes en la planificación, la dirección y la gestión de la entidad e inherentes a ella. La consideración del riesgo como uno de los componentes fundamentales del control interno es ampliada en la versión del informe COSO 2004, en el cual se definen cuatro categorías de objetivos, es decir que antepone el objetivo "estrategia" a los tres ya conocidos: operacionales, de información y de cumplimiento normativo. En síntesis, "la estrategia busca el logro de las metas de alto nivel, las cuales están alineadas para apoyar la misión y la visión de empresa" (Canetti, 2005, p. 74). El control interno se define como un proceso que es llevado a cabo por personas de diferentes niveles jerárquicos que deben aportar compromiso e involucrarse en el proceso, "que aportará solamente un grado razonable de seguridad y jamás se debe esperar la seguridad total" (Hourcle, 2000). En este sentido, el control interno constituye un sistema interactuante, un proceso que involucra a todo el recurso humano de la organización más allá de los manuales de normas y procedimientos, bajo la responsabilidad de la gerencia de la entidad. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, integrados al proceso administrativo, derivados de la manera como la administración realiza los negocios. Estos componentes se aplican a las grandes empresas, pero es importante que las pequeñas y medianas los implementen de acuerdo con sus propias exigencias, pues sus controles pueden ser menos formales y estructurados, pero efectivos.

0: Vera-estrategia de control interno de inventarios para mejorar la integridad de la información CORRECCION 2.docx

72%

El control interno consta de cinco componentes

relacionados entre sí: se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados

en el proceso

de dirección.

GRAFICO # 1 COMPONENTES

DEL MODELO COSO Fuente: Instituto Nacional de Cancerología ,2013 En la gráfica anterior podemos evidenciar cada uno de los componentes del modelo de control interno COSO, la relación con los objetivos, los cuales se representan gráficamente en la arista superior del cubo y las unidades de negocio de la organización, representadas gráficamente en la cara lateral de la ilustración.

Ambiente de

0: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno 92%

Control

El

entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de

todos los demás componentes de control interno,

aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad. Los valores éticos

y la

capacidad de los empleados de

la entidad.

La filosofía de dirección y el estilo de gestión,

la manera en que la

dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados

y la atención y orientación que proporcionan

el consejo

de administración.

Evaluación de Riesgo La evaluación de riesgos, componente del modelo de control interno COSO, permite la identificación y análisis de los riesgos o eventos adversos que pueden afectar tanto negativamente como en forma positiva los procesos de la organización y debe ser responsabilidad de cada uno de los niveles jerárquicos de la institución, líderes de los procesos y cada funcionario encargado de ejercer las diferentes actividades dentro de la institución basados principalmente en los principios de autocontrol y autogestión.

Actividades de Control El componente de actividades de control hace referencia a las que realiza la alta gerencia y los líderes de los procesos para el desarrollo de actividades diarias dentro de la operación de la organización, las cuales deberán estar acorde con las políticas internas, objetivos institucionales y manuales de procedimientos previamente establecidos. Dentro de las actividades de control, es importante resaltar aquellas relacionadas con el establecimiento o determinación de los niveles de autorización y aprobaciones, toda vez que

garantizan tanto el flujo de información como la destinación de recursos, identificando desde el punto de vista económico, a quienes se desempeñaran como ordenadores del gasto y desde el punto de vista administrativo a quienes aprobaran la destinación de recursos físicos o humanos dependiendo de las necesidades de cada una de las unidades de negocio de la organización. Información y Comunicación El componente de información y comunicación, hace referencia específicamente a los sistemas de información existentes dentro de la organización y como se puede garantizar un flujo adecuado de la información que garantice su veracidad, confiabilidad y seguridad. El informe COSO hace énfasis en que la información adquiere su razón de ser en la medida en que permita a las personas cumplir con sus responsabilidades respecto a las tres categorías de objetivos, por lo que un sistema de control interno eficaz debe posibilitar información de calidad y sistemas adecuados de comunicación interna y externa. (Davis & Militello, 1994). Actividades de Supervisión o Monitoreo Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para

asegurar que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son

flexibles a los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden detectar.

Las actividades de monitoreo constante pueden estar inmersas en los procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación,

es decir, mediante auditoría interna o externa. Según el informe COSO, dicho seguimiento puede tomar la forma de actividades de supervisión mediante evaluaciones continuas, periódicas o una combinación de ambas. La supervisión continua "se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares realizados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones". (Dorta, 2005). Como elementos esenciales de este componente, COSO sugiere que la organización defina quién participa en el proceso de evaluación, cuáles van a ser el proceso y la metodología de la evaluación, así como la forma de comunicar las evidencias detectadas. Efectividad del control interno Para COSO (1997), el control interno se concibe como un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, dando como resultado

los entornos interno y externo de la organización y a los efectos de lograr los objetivos operacionales de información y cumplimiento.

Esta visión sistémica del control interno aporta numerosas posibilidades a la hora de evaluarlo, como que el control interno es fundamental para todas las actividades y unidades de la organización o para la empresa en general, y así segmentar la evaluación por unidades departamentales, por áreas o por actividades funcionales. Esta evaluación puede concretarse con el estudio de la idoneidad de uno o varios elementos que integran un componente para observar cómo afectan los objetivos del control interno. Igualmente, se puede analizar en qué medida favorecen o no cada uno de los componentes el logro de alguna de las categorías de objetivos. (Dorta, 2005).

La efectividad del control interno se mide con el transcurso del tiempo y se determina con un juicio que resulta de evaluar si los cinco componentes se dan y funcionan con una alta seguridad, lo cual es el resultado de la consecución de una o varias de las categorías establecidas. También se entiende como el resultado o el logro obtenido por el cumplimiento de alguno de los objetos de acuerdo con lo planeado, desde un marco flexible y en un entorno de incertidumbre e imprevisibilidad. Los controles efectivos son aquellos que "están integrados con el sistema de planificación, son flexibles, precisos, oportunos y objetivos". Con un control efectivo "la organización no tendrá problemas de control a causa de un enfoque incorrecto o [por] ineficiencia" (Palma, 1993). Asimismo, permite hacer un control de la relación costo-beneficio favorable; vale aclarar que el valor del objeto controlado no es superado por el valor de los esfuerzos involucrados en la labor de control. Según Palma (1993), un control interno efectivo tiene las siguientes Características: Integración con la planeación, o sea que se puedan controlar los aspectos determinados en el plan de la organización. Flexibilidad en función de los cambios, lo cual deriva en sistemas adaptativos e inteligentes desde las ingenierías, con lo cual se logra cada vez más precisión y oportunidad, pues el control basado en sistemas de información eficientes contribuye a reducir el desconocimiento de las perturbaciones del sistema original o del ente objeto de control. Es objetivo, es decir, libre de juicios de valor para la interpretación orientada a representar la realidad.

Riesgos de Auditoria Es la probabilidad de que una o varias amenazas se conviertan en un desastre. La vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro. Pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre. El riesgo se refiere a la "posibilidad de daño o fracaso" bajo determinadas circunstancias, El peligro se refiere a la "probabilidad de accidente o patología". GRAFICO #2 RIESGOS DE AUDITORIA FUENTE: Adriana Banchon Tipos de riesgo de Auditoria El riesgo en la auditoría, significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: 1)

Riesgo inherente, 2) Riesgo de control y 3) Riesgo de detección.

RIESGOS DE AUDITORIA Desastre Amenaza Vulnerabilidad Peligro Fracaso Daño Gestión Probabilidad

Riesgo Inherente ? Tipo de organización ? Tamaño de la organización ? Resistencia a la auditoría ? Cultura organizacional ? Estilo de Gerencia ? Estilo de comunicación ? Sistemas de gerencia y administración en la organización. Riesgo de Control • Mecanismos de control financiero • Mecanismos de control de gestión u operacional • Información y comunicación • Ambiente de Control • Supervisión • Mecanismos de evaluación de riesgos. Riesgo de detección • Experticia del auditor • Claridad de los objetivos o alcance • Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario • Planificación y administración de los recursos • Enfermedad, contingencia en el grupo auditor • Conocimiento previo de la unidad a ser auditada • Conocimiento de técnicas de auditoría • Comprensión de la metodología. GESTION DE RIESGOS EMPRESARIAL Y LA AUDITORIA. Es bien sabido que los inversionistas colocan sus

capitales con el fin de obtener la máxima rentabilidad posible. Y toda actividad empresarial que busca un objetivo de lucro está sujeta a diversos tipos de riesgos, dependiendo de la naturaleza de las operaciones que se realizan y el nivel de recursos que se invierten para llevarlas a cabo. Por eso, cuanto mayor es el riesgo de la actividad, mayor será la rentabilidad exigida por los inversionistas. Todos los cambios que ocurren hoy en día, su complejidad, lo rápido que acontecen y la necesidad de crear nuevas actividades de negocios, son las raíces de la incertidumbre y el riesgo que las entidades confrontan y con ellos los responsables de la administración.

Estos cambios, que están marcados principalmente por la apertura de los mercados, procesos de fusiones, nuevos desarrollos tecnológicos, nuevas regulaciones, la propia competencia y las responsabilidades sociales, entre otras, dan el surgimiento a nuevos retos con los cuales lidiar, siempre que las organizaciones operen dentro del margen de las leyes y regulaciones. En el ambiente actual, un Director de Finanzas pensativo se preguntaría lo siguiente: ¿Los posibles cambios del ambiente externo amenazan el logro de los objetivos de la estrategia de mi organización? ¿Los factores adversos que puedan deteriorar mis procesos de negocio, están dentro de los límites razonables? ¿Podrían los activos de mi organización ser sustraídos? ¿Los informes internos proporcionan información adecuada sobre las amenazas para los activos, los procesos, y el logro de la estrategia?

Gestionar los riesgos eficientemente es hoy en día una preocupación constante de la alta gerencia,

pues esta gestión aplicada de manera eficiente se traduce en efectos económicos positivos que incrementan el patrimonio de los accionistas, constituyendo una herramienta imprescindible para la toma de decisiones gerenciales. En este sentido, es de mucha importancia para las empresas establecer y formular de manera mensurable los objetivos del negocio e identificar los riesgos asociados con dichos objetivos, de modo que se puedan definir a la medida los elementos necesarios a introducir en la estructura de control interno para así mitigar estos riesgos. La implantación de las mejores prácticas en control interno se logra a través de una administración activa de los riesgos, no sólo para evitar pérdidas que pudieran ser generadas por éstos, sino para crear valor para las instituciones. Los sistemas de administración del riesgo deben estar en todo momento acordes al logro de los objetivos. Por lo tanto, los objetivos para todas las partes involucradas deben estar claramente definidos, y los sistemas de administración del riesgo deben ser modificados para seguir los cambios de los objetivos con el tiempo. Éxito Empresarial

Factores explicativos del crecimiento empresarial A través de la literatura se ha podido constatar que la mayoría de los trabajos que analizan el crecimiento empresarial suelen considerar dicho fenómeno como factor determinante del crecimiento de la competitividad de la empresa, comprobándose su eficacia a través de la variación del valor de las acciones en el mercado de capitales y, por tanto, en la rentabilidad que de esta forma obtiene el accionista, basándose la mayoría de dichos estudios en las consecuencias del crecimiento, más que en analizar las causas de dicho crecimiento. Se pone de manifiesto, por tanto, la necesidad de determinar las causas que inciden en el crecimiento empresarial, máxima cuando existen

posiciones y argumentos inconexos entre autores que han tratado tal aspecto. Así, Gibrat (1931), considerado el pionero en el estudio del crecimiento empresarial, aseguraba que “el crecimiento de las empresas es un proceso estocástico originado por la acción de innumerables e insignificantes factores aleatorios que actúan de forma proporcional sobre el tamaño de las empresas”. Mientras que Albach

(1967, p.127) concluye que “el crecimiento de la empresa es el resultado no de factores aleatorios, sino de una intención y determinan su comportamiento”. Antes posturas tan dispares, se puede afirmar que el crecimiento empresarial viene condicionado por factores de diversas índoles, tanto interna como externamente toda vez que deben darse situaciones favorables para invertir, al mismo tiempo que ha de existir una clara motivación de la dirección para aprovechar las circunstancias que el entorno facilita. En función de las consideraciones señaladas, es oportuno analizar los diferentes factores internos y externos que podrían ayudar a explicar la adopción del crecimiento como estrategia pretendida por la dirección para alcanzar una mayor competitividad y un mejor posicionamiento en los mercados en los que opera.

EMPRESAS PRIVADAS DE ECUADOR Hoy en día existen 5000 empresas privadas en Ecuador, una más competitiva que la otra, cada día tienen nuevas estrategias para competir en el mercado nacional y poder ofrecer el mejor producto o servicio a sus clientes y obtener los mejores prestigios a nivel nacional e Internacional. Para aquello se han centrado las empresas con mejores rendimientos en implementar el control interno. A continuación tenemos los siguientes datos de las 50 primeras empresas privadas de Ecuador: Tabla # 1 LAS 50 PRIMERAS EMPRESAS PRIVADAS DE ECUADOR POS. (VENTAS) EMPRESA INGRESOS UTILIDAD UTILIDAD / INGRESOS

1	CORPORACION FAVORITA C.A.	1,887,147,694	201,004,729	10.65 %
2	Claro	1,446,158,867	276,861,002	19.14 %
3	Banco Pichincha	1,058,504,170	82,995,829	7.84 %
4	CORPORACION EL ROSADO S.A.	983,691,390	13,705,619	1.39 %
5	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA	922,878,168	45,994,518	4.98 %
6	DINADEC S.A.	772,447,678	17,162,622	2.22 %
7	DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA (DIFARE) S.A.	651,833,401	18,875,348	2.90 %
8	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA S.A.	633,138,562	54,134,045	8.55 %
9	TELEFONICA MOVISTAR	629,810,009	60,036,343	9.53 %
11	GENERAL MOTORS DEL ECUADOR S.A.	599,706,389	35,697,725	5.95 %

12	Shaya Ecuador S.A.	594,212,570	177,657,727	29.90 %
13	ANDES PETROLEUM ECUADOR LTD.	574,767,111	135,728,321	23.61 %
14	ARCA ECUADOR S. A.	556,231,275	38,180,674	6.86 %
15	Banco del Pacífico S.A.	515,090,320	54,354,556	10.55 %
16	PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR S.A.	493,847,243	10,768,225	2.18 %
17	NESTLE ECUADOR S.A.	490,854,206	35,946,368	7.32 %
18	LA FABRIL S.A.	468,297,120	15,426,217	3.29 %
19	CERVECERIA NACIONAL CN S. A.	464,430,719	180,537,012	38.87 %
20	HOLCIM ECUADOR S. A.	450,597,619	159,170,923	35.32 %
21	SCHLUMBERGER DEL ECUADOR S.A.	448,845,939	130,467,698	29.07 %
22	INDUSTRIAL PESQUERA SANTA PRISCILA S.A.	431,373,169	31,237,690	7.24 %
23	Banco Guayaquil S.A.	419,584,690	46,885,810	11.17 %
24	PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C .A.	396,227,671	966,264	0.24 %
25	OMNIBUS BB TRANSPORTES S.A.	391,590,683	27,116,456	6.92 %
26	NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL N.I.R.S.A. S.A.	367,498,251	13,781,058	3.75 %
27	CONSTRUMERCADO S.A.	360,909,146	34,809,535	9.64 %
28	Dipor S.A.	353,476,469	4,120,133	1.17 %
29	LETERAGO DEL			

ECUADOR S.A. 350,069,044 8,957,557 2.56 % 30 EXPALSA EXPORTADORA DE ALIMENTOS S.A. 348,022,655 6,434,288 1.85 % 31 PRODUBANCO 333,343,730 39,543,781 11.86 % 32 MEGA SANTAMARIA S.A. 332,406,855 17,960,063 5.40 %

33 PROVEEDORA ECUATORIANA S.A. PROESA 317,321,937 17,959,510 5.66 % 34 Diners Club del Ecuador 291,494,748 51,481,937 17.66 % 35 UNILEVER ANDINA ECUADOR S. A. 287,158,426 33,555,537 11.69 % 36 UNION DE BANANEROS ECUATORIANOS S.A. UBESA 286,405,945 7,869,982 2.75 % 37 FARMAENLACE CIA. LTDA. 281,980,908 13,803,807 4.90 % 38 OPERADORA Y PROCESADORA DE PRODUCTOS MARINOS OMARSA SA 279,058,949 10,311,343 3.70 % 39 REYBANPAC REY BANANO DEL PACIFICO S.A. 276,810,459 11,686,297 4.22 % 40 ALMACENES DE PRATI S.A. 269,770,271 43,450,274 16.11 % 41 AGRIPAC S.A. 263,420,307 28,536,955 10.83 % 42 GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA. 258,985,534 9,689,069 3.74 % 43 ECONOFARM S. A. 258,177,015 0.00 % 44 BEBIDAS ARCACONTINENTAL ECUADOR ARCADOR S.A 250,826,289 33,735,532 13.45 % 45 Adelca 250,539,072 26,411,248 10.54 % 46 FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS S. A. FARCOMED 247,867,482 3,552,475 1.43 % 47 INDUSTRIAL DANEC S.A. 247,563,606 5,828,841 2.35 % 48 Banco Internacional 246,774,860 46,164,682 18.71 % 49 COMERCIAL KYWI S. A. 244,687,678 37,691,975 15.40 % 50 AEROLANE LINEAS AEREAS NACIONALES DEL ECUADOR S.A. 243,114,415 1,345,042 0.55 %

Empresa Unidad organizativa que realiza actividades económicas en uno o varios lugares, con autonomía en la toma de decisiones de mercado, financiamiento e inversión. La empresa puede corresponder a una unidad legal (CEPAL, 2003). Establecimientos Unidad económica que en una sola ubicación física, asentada en un lugar permanente combina acciones y recursos bajo el control de una sola entidad propietaria o controladora, para realizar actividades de producción de bienes, compra-venta de mercaderías o prestación de servicios con o sin fines de lucro, en el que solo se considera una actividad productiva principal (INEGI, 2011). CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS TIPO DE UNIDAD LEGAL Las empresas e instituciones según el tipo de unidad legal pueden ser personas naturales o personas jurídicas, a su vez este tipo de unidad legal con las particularidades jurídicas de cada empresa o institución puede derivarse en otras formas que el directorio de empresas denomina forma institucional (sub-clasificación de la unidad legal de las empresas e instituciones de acuerdo a sus características jurídicas) (DIEE, 2015). Persona natural • Régimen impositivo simplificado de Ecuador (RISE); • Personas naturales obligadas a llevar contabilidad; • Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad. Persona jurídica • Empresa constituida en sociedad con fines de lucro; • Organización constituida en sociedad sin fines de lucro; • Empresa Pública; • Instituciones Públicas; • Organizaciones de la economía popular y solidaria. TAMAÑO DE EMPRESA

El tamaño de empresa se define de acuerdo al volumen de ventas anuales (V) y el número de personas ocupadas (P). Para su determinación, prevalece el criterio de volumen de ventas anuales sobre el criterio personal ocupado (CAN, 2009). Grande: V: \$5'000.001 en adelante. P: 200 en adelante. Mediana "B" • V: \$2'000.001 a \$5'000.000. P: 100 a 199. Mediana "A" • V: \$1'000.001 a \$2'000.000. P: 50 a 99. Pequeña • V: \$100.001 a \$1'000.000. P: 10 a 49 Microempresa • V: menor o igual a \$100.000. P: 1 a 9. ACTIVIDAD ECONOMICA Se denomina actividad económica al proceso que combina recursos para la producción de bienes y servicios

que permite satisfacer necesidades. CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme): Constituye una estructura de clasificación coherente y consistente de todas las actividades económicas que realizan las empresas, emitida por la Organización de Naciones Unidas ONU, basada en un conjunto de conceptos, principios y normas de clasificación (ONU,2009). CIIU SECCION Secciones: A. Agricultura B. Minas Y canteras Manufacturas D. Suministro de Energías E. Distribución de Agua F. Construcción G. Comercio H. Transporte I. Alojamiento J. Información K. Financieras L. Inmobiliaria M. Científico Técnico N. Administrativos

O. Administración Pública P. Enseñanza Q. Salud humana R. Arte S. Otros Servicios SECTOR ECONOMICO 1.-

COMERCIO La actividad comercial en el Ecuador ha tenido un importante desarrollo en los últimos años, es así que entre el periodo 2012-2013 registro un crecimiento del PIB sectorial de 3.34%. A su vez esta actividad aporta al PIB total en 9.94% según información del Banco Central del Ecuador (BCE). Este crecimiento es el resultado en gran medida del aumento del consumo en el país, dinamizado por el crecimiento de salarial registrado en los últimos años. Dentro de los 1000 empresas más grandes, este sector es el de mayor peso, es así que la actividad de comercio al por mayor y menor registra 399 entidades y sus ingresos representan el 39.34% del total de empresas analizadas, 30.261.30 millones de dólares, de tal forma que incluye a la empresa privada con mayor nivel de ventas: Corporación FAVORITA que creció sus ingresos en 9.53% en relación al año anterior, 1.03% más que el promedio sectorial. El comportamiento de esta actividad depende no solamente de la evolución del consumo, también se da como resultado de las medidas que se aplican desde el Gobierno con el fin de desincentivar las importaciones, lo que también ha incidido en los niveles de ventas del sector. Las empresas de este sector con mayor crecimiento de ingresos en relación al año 2012 fueron CORAGROFRUT S.A., ISBELNI S.A., EMPRESA DE TRATAMIENTO DE RESIDUOS ETR S.A. 2.- **HOSPITALIDAD** La actividad de hospitalidad también ha presentado buenos resultados en los últimos años. A nivel de crecimiento de PIB sectorial ha sido uno de los sectores con mayor dinamismo al registrar una tasas de crecimiento interanual de 6.32%. Además. El aporte de este sector al PIB total es de 2.02%. En este caso, el mayor nivel de consumo también ha tenido un importante impacto, lo que ha llevado a que se generen diversos emprendimientos en este campo, incluidas franquicias en los últimos años. La mayor parte de empresas en este sector son pequeños emprendimientos, no obstante existen 10 empresas dentro de este ranking, tanto a nivel de empresas de alojamiento como de restaurantes con un nivel de ingresos en conjunto de 400.52 millones de dólares, superior en 17.47% en relación al año 2012. El año 2013 fue muy favorable dentro de los resultados de este sector, de tal forma que estos negocios totales y las proyecciones son favorables tanto por las expectativas en relación al consumo como por los niveles de eficiencia que han registrado las empresas en el sector. Dentro de este sector la empresa con mayores ingresos es INT. FOOD SERVICE CORP., misma que creció en 14.79% la empresa que registra mayor nivel de crecimiento en este sector es LAFATTORIA S.A. 3.- **CONSTRUCCION**

La construcción es una de las actividades que

mayor dinamismo ha tenido en los últimos años, como resultado de las importantes inversiones del sector público en materia de infraestructura, así como de las mayores

facilidades para el acceso a crédito de vivienda y el mayor poder adquisitivo de la población. Es así que para el año 2013 se registró un crecimiento

anual del PIB sectorial 8.61%, con un aporte al PIB total de 10.46%. Dentro de este

sector se incluyen las empresas de construcción de edificios y obras de ingeniería civil, así como, acondicionamiento de edificios. En el ranking existen 37 empresas como una participación dentro de los ingresos totales de las 1000 más grandes de 3.53%. La mayor parte de empresas de construcción incrementaron sus ingresos en el año 2013, es así que los ingresos de este sector se incrementaron en 57.62% en relación al año 2012. La empresa con mayores ingresos del sector es Sinohydro Corporation que incremento sus ingresos en 98.59% y que se ubica en el puesto número 16 del ranking 1000. 4.- MANUFACTURA La industria manufacturera se compone de diversas empresas, entre las principales se dedican a la producción, elaboración y conservación de carne, pescado, entre otros productos alimenticios, fabricación de productos químicos, de papel y sus productos, así como productos minerales no metálicos. La primera empresa que destaca en este sector es la OMNIBUS BB transportes S.A. que se ubica en el ranking de las 1000 en el puesto número 9, con ingresos en el año 2013 de 657.00 millones de dólares, 18.83% menos que el año 2012. En relación al número de empresas de este sector se registran 243 dentro del ranking 1000, que representan 23.41% del total de ingresos. Estas empresas registran un crecimiento de sus ingresos de 6.07% en relación al año anterior. A pesar del crecimiento, el desempeño de este sector está sujeto a las restricciones comerciales de importantes insumos para industria. 5.- SALUD Las actividades de salud también han tenido una importante evolución en su actividad en los últimos años. El desarrollo de esta actividad ha ido de la mano con el crecimiento macroeconómico, ya que ha sido uno de los rubros en los que más se ha invertido en los últimos años desde el sector público. Dentro de las cuentas nacionales enseñanza y salud se presentan como un sector con un crecimiento interanual del PIB sectorial de 4.3% para el año 2013. En el ranking 1000 este sector registra 13 empresas con ingresos totales de 563.97 millones de dólares, mismos que crecieron en 8.74% en relación al año 2012. La principal empresa del sector es SALUD S.A. Sistema de medicina Prepagada del Ecuador S.A. que se ubica en el ranking 142 del top 1000 con ingresos de 122.63 millones de dólares. A su vez la empresa de mayor crecimiento del sector medicina del futuro Ecuador MEDICALFE S.A... Los ingresos de estas empresas son menores a los de otros sectores, de tal forma que en conjunto representan el 0.735 del total de ingresos. La mayor capacidad de compra de la población ha tenido una importante incidencia en el acceso a la salud, lo que ha incluido en los buenos resultados del sector en el año 2013. 6.- TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y TELECOMUNICACIONES

•

Consiste en manejar la realidad de los hechos diarios, mediante la dirección, supervisión y control de la totalidad de las operaciones de un ente, que tienden a cumplir con los objetivos

preestablecidos en la creación de la empresa. LA ADMINISTRACIÓN •Consiste en diagramar en forma lógica y coherente, tomando como base las premisas generales

que conformaran la estructura de la empresa y en la cual se apoyan las demás partes componentes, con el propósito de alcanzar los objetivos que primaron en su

gestación. LA ORGANIZACIÓN •Es el conjunto de medidas tendientes a determinar la veracidad de las afirmaciones y/o la normalidad/regularidad de los actos que realizan otros individuos o sistemas de procesamiento de información. EL CONTROL

Las actividades de este sector registraron un crecimiento de 6.60% del PIB sectorial, entre el periodo 2012-2013, así mismo el sector aportó con el 10.18% al PIB total. Dentro del ranking 1000 este sector representa el 7.26% del total de ingresos, con un total de 47 empresas. Los ingresos de las empresas de sector crecieron en 6.25% sus ingresos al pasar de 5.583.42 millones en el año 2012 a 5.883.42 millones en el año 2013. En la actividad específica de telecomunicaciones se clasifican 13 empresas, dentro de la que destaca CONECEL con ingresos por 1676.52 millones de dólares, 11.09% más que el año anterior, ubicándose segunda en el ranking 1000. A esta empresa le sigue OTECEL con ingresos de 681.56 millones de dólares, 5.98% más que el año 2012 y DIRECTV Ecuador Cía. Ltda. Con ingresos por 119.28 millones lo mismo que representa 38.72% más que el año 2012, el año 2013 fue un año favorable debido a que casi todas las empresas de telecomunicaciones declararon aumentos en sus ingresos. En este caso la capacidad de compra de la población ha tenido una importante incidencia, junto con la necesidad cada vez mayor de contar con los servicios brindados por este sector. En este aspecto, el desarrollo e implantación de nuevas tecnologías, incide en las proyecciones y resultados de estas entidades.

GRAFICO # 3 RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA ADMINISTRACIÓN Y LA ORGANIZACIÓN DE EMPRESAS FUENTE: C.P. ARMANDO MIGUEL CASAL Investigador del Centro de Investigación de Auditoría del La Auditoría y el Control Interno. En el desarrollo de los procedimientos de auditoría, ayuda a los auditores la forma organizada en que los sistemas de Contabilidad registran, clasifican y resumen los datos. El flujo de los datos contables empieza con el registro de las transacciones que se realizan diariamente en una empresa. Los auditores pueden seguir la corriente de evidencias retrocediendo hasta sus orígenes. Este proceso del trabajo marchando hacia atrás desde las cifras de los estados hasta la evidencia detallada de las transacciones individuales es lo opuesto del proceso contable.

Aun cuando los procesos específicos de la auditoría varían de un trabajo a otro, los pasos fundamentales en que se sustenta el proceso de auditoría son esencialmente los mismos en casi todos los trabajos. Estos pasos fundamentales son: 1. Revisar y preparar una descripción escrita del sistema de control interno del cliente. 2. Probar la operación del sistema de control interno para saber si se cumple la descripción escrita. 3. Evaluar la efectividad del sistema de control interno. 4. Preparar un informe para la administración que contenga recomendaciones para mejorar el sistema de control interno. 5. Completar la auditoría: llevar a cabo pruebas para comprobar y justificar los saldos específicos de los saldos de las cuentas, y llevar a cabo otros procedimientos de auditoría. 6. Emitir el dictamen de auditoría. La secuencia de estos pasos proporciona un marco lógico para el proceso de auditoría. Los auditores no necesitan

sin embargo completar cada una de estas tareas antes de pasar a la siguiente; pueden emprenderse varias etapas del proceso al mismo tiempo. Por supuesto, el dictamen de auditoría, no puede emitirse hasta que se termina todo el trabajo de auditoría.

CAPÍTULO 3 METODOLOGÍA La metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo que se utiliza para recoger, organizar, generalizar, los resultados de las observaciones. Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación. Las ventajas que tiene este estudio es que la: metodología es fácil, de corto tiempo y económica. En el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Esto es, decir como es y se manifiesta determinado fenómeno (Zorrilla, 1986). En la investigación realizada se recopiló información de tesis, citas de libros, proyectos y revista científicas relacionadas con el control interno y éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador. En primer lugar se clasificó la información por datos de control interno y su relación con la auditoría, buscando cada detalle importante del tema. Luego se focalizo en las empresas privadas y en el impacto que ha tenido en estos últimos años en el ámbito empresarial y financiero del país y el mejoramiento que se ha obtenido implementando el control interno y la Auditoría en las organizaciones. También se investigó sobre las empresas, concepto, clasificación, y objetivos, por lo que demuestran grandes cambios en los últimos años, ya sean funcionales o administrativos el cual se han hecho para mejorar las oportunidades en el mercado, por lo que en los últimos

tiempos se ha incrementado la competencia comercial y obliga a muchas empresas actualizarse cada vez más en periodos cortos. En esta investigación también se ha analizado por medio de documentación lo importante que es tener una revisión anual de sus alcances y Estados de Resultados y que con ellos se pueden dar cuenta en que condición se encuentran.

CAPÍTULO 4 DESARROLLO DEL TEMA El desarrollo del tema se realizara de acuerdo a los datos recolectados como fuentes confiables, por ello se hará comparación de empresas privadas de Ecuador con éxito en los últimos 10 años, lideran consecutivamente en los ranking empresariales con satisfactorias ganancias y utilidades para sus empleados. En los 5 primeros puestos están ocupados por empresas con muy buenos reconocimientos nacionales e internacionales que muestran que llevando un buen cumplimiento de las reglas y una auditoría están en los mejores puestos del mercado dentro del país. **CORPORACION FAVORITA** Una de las mayores empresas dentro de Ecuador liderando estos últimos años es la **CORPORACION "FAVORITA"**, Tras mantener su desarrollo institucional y manejo de negocios, se impone nuevamente como el número uno en este #RK1000. En la actualidad y con 14.000 accionistas bajo la marca de capital abierto y más de 64 años de servicio, su crecimiento sostenido corresponde a procesos continuos de desarrollo, renovación y valor compartido. Rubén Salazar, Gerente Corporativo de la empresa, asegura que durante los últimos años han puesto en marcha mecanismos de eficiencia para ser más competitivos, sin perder sus objetivos de servicio. "Nuestra visión es mejorar la calidad con el fin de reducir el costo de vida de nuestros clientes, colaboradores, proveedores, accionistas y comunidad en general". ¿Entre las principales entidades que se encuentran bajo el portafolio de inversión retail de Corporación Favorita, respaldado por un aproximado de 4.000 proveedores constan: SuperMaxi, Megamaxi, Aki, Kywi, Juguetón entre otros. Adicionalmente marcas propias

con cadenas de beneficios, locales comerciales al igual que áreas inmobiliarias a escala nacional, e inversiones internacionales en Paraguay y Costa Rica se presenta como el resultado de una inversión constante y estrategias de mercado dinámicas. Como en todas las buenas historias de empresas exitosas, la Corporación Favorita empezó desde abajo. Lo que ahora es un conglomerado con 18 marcas y propietaria de 12 centros comerciales, nació hace más de 70 años como una bodega en el centro histórico de Quito donde se vendían jabones, velas y artículos de importación. Hoy despacha casi de todo y lidera la clasificación empresarial de Ecuador con unos ingresos por ventas de 2.467 millones de dólares (2.189 millones de euros) en 2015, a través de sus 135 locales de marca propia y decenas de filiales. Pero no es ajena a la crisis económica que atraviesa el país. El sólido grupo empresarial ha visto cómo sus ingresos cayeron un 3% el pasado año incluyendo a las nuevas tiendas y la inflación, y las previsiones para 2016 son pesimistas. "Los resultados serán definitivamente inferiores al 2015 y podrían ser similares a los del año 2012", reconoce en el informe anual de la empresa el presidente del consejo de administración, Sidney Ricardo Wright, como consecuencia del estancamiento de la economía ecuatoriana. A eso hay que añadirle que el Gobierno subió recientemente el IVA del 12% al 14%, para aumentar los recursos para la reconstrucción de la costa ecuatoriana golpeada por un terremoto en abril pasado. El impacto de la mayor carga tributaria no solo encarece los productos y, de acuerdo con los augurios empresariales, mermará la capacidad adquisitiva de los ciudadanos, sino que además ha generado escasez de dos de los principales artículos de venta en un supermercado: los refrescos y la cerveza. Durante semanas, los supermercados de Ecuador —los de La Favorita y otros— tenían vacías sus estanterías donde normalmente se exhiben la Coca-Cola y bebidas de la misma marca y cervezas de producción nacional. Las cadenas no se pusieron de acuerdo con los fabricantes y proveedores de estos productos acerca de las condiciones que había que ajustar en el nuevo contrato de suministro tras el incremento del IVA. Por su parte, las tiendas de alimentos más pequeñas del país seguían despachando con normalidad. A pesar de estas dificultades, La Favorita realiza cerca de 61 millones de operaciones comerciales cada año, en un país de 16,5 millones de habitantes. En 2015, pagó 263 millones de dólares (233 millones de euros) en impuestos que incluyen el IVA, la renta, los aranceles, las tasas municipales, las de la Superintendencia de Compañías y el impuesto a la Salida de Divisas. Descontados estos impuestos, el beneficio neto fue de 146 millones de dólares. Ese flujo procede de sus cinco grandes marcas de supermercados (Supermaxi, Megamaxi, Akí, Gran Akí y Super Akí), de 210 locales comerciales de decoración, juguetes, libros o tecnología (Sukasa, Bebe Mundo, Mr. Books o Radio Shack, entre otros) y de otras ramas de negocio a las que ha ido expandiéndose con los años. Diversificación La Corporación Favorita alargó sus brazos hasta la industria cárnica, la producción de pollo, ternera y cerdo, la panadería, la confección de ropa e incluso hasta el negocio inmobiliario y la producción de energía eléctrica. Es constructora y dueña de 12 centros comerciales repartidos en zonas adineradas y también en las más populares de ciudades

como Guayaquil o Quito. Tiene su propio centro de distribución y además es accionista de la central hidroeléctrica de San Bartolo, que inició su actividad en el segundo semestre de 2015 en el sur de la Amazonía ecuatoriana. La presa le sirve a la corporación para autoabastecerse de energía eléctrica y es el segundo proyecto en este sentido, tras Enermax, en consonancia con la estrategia del Gobierno de incentivar la matriz productiva nacional. Su onda expansiva

también ha atravesado las fronteras ecuatorianas. De los 210 locales comerciales, 74 se encuentran en países vecinos. Tiene dos franquicias en El Salvador y en República Dominicana, participa en el capital de una cadena de menaje de hogar en Costa Rica con cinco establecimientos, se alió para inaugurar un almacén de ferretería en Paraguay y abrió varias de sus tiendas de juguetes, de deportes y de artículos para niños en Perú, Bolivia, Chile y Colombia. Tanta proliferación de locales ha hecho que los ecuatorianos coman alimentos de La Favorita, se vistan con ropa de la corporación, hagan regalos, se ejerciten y cubran muchas de sus necesidades y hábitos de vida con la oferta comercial de la familia Wright. A veces incluso sin ser conscientes de que todo pertenece a una misma empresa. Esa casi omnipresencia de La Favorita se forjó hace justo 40 años, cuando los fundadores de la que se convertiría en la mayor empresa de Ecuador —puesto que conserva desde hace años— tomaron una decisión de la que ahora presumen: abrirse a inversores externos. Empezaron con 85 accionistas; pero ya suman 14.000, de los que 3.600 son empleados a los que se les da un bono de acciones al cumplir 20 años de trabajo. Eso sí, la recesión, que ha trabado el desarrollo de muchos negocios en el país, ha colocado el valor de la acción a niveles cercanos a 1999. Ese año, Ecuador vivió su peor crisis económica, con un corralito bancario que dejó como herencia la dolarización de la moneda nacional. En los últimos meses, la acción cotiza sobre los dos dólares. Además, las salvaguardias que impuso el Gobierno en marzo del año pasado para frenar la salida de divisas en las importaciones mediante aranceles de entre el 5% y el 45% para casi 3.000 partidas, disminuyeron las ventas de productos extranjeros en los supermercados. Un espacio que poco a poco han ido ocupando los productos de marca blanca. Los más demandados de La Favorita para el consumidor ecuatoriano son el papel higiénico, el pollo y los mariscos y pescados congelados, según confirma la empresa, pero hay más variedad. De los 2.454 artículos genéricos, un 55% son alimentos, un 30% productos de limpieza, un 10% de higiene personal y un 5% mercancías generales que abastecen los pedidos a 71 proveedores nacionales. ¿Y el futuro? Desde el conglomerado aseguran que no se harán despidos, pero tampoco habrá nuevas contrataciones ni sustituciones temporales. La corporación da empleo a 6.285 personas en sus supermercados y a otras 2411 en sus locales comerciales. Pero al menos, abrirán entre cinco y siete nuevos locales este año y se continuará con ampliaciones y remodelaciones, según los planes anuales. Un esfuerzo en tiempos difíciles para no dejar de ser La Favorita. VARIACION ANUAL 3.3% INGRESOS 2014 1.925,64 INGRESOS 2015 1.989,01

Análisis De acuerdo a la investigación realizada sobre la empresa CORPORACION FAVORITA, esta empresa ha tenido éxito en los últimos 10 años, y todo esto lo ha conseguido por tener una organizada administración, un control interno muy especializado, auditoria interna y estrategias de mejora constantemente. A pesar de la fuerza de la naturaleza esta empresa ha sabido tener éxito ya que en el 2015v se vieron afectados por el terremoto que ocasiono muchas, perdidas, humanas y materiales, ya que el gobierno decreto el alza del IVA del 12% al 14%, y los impuestos a pagar fueron muy altos y se generó un 3% de perdida y la empresa quedo afectada. Pero estos los procesos que tienen que pasar las empresas, pero cuando se tiene estrategias y se toma en cuenta todo lo que puede pasar en el futuro, los obstáculos se vuelven oportunidades y eso fue lo que hizo la corporación FAVORITA. CLARO La segunda empresa con más éxito en el Ecuador, Conectar a millones de personas día a día, hace que CLARO sea un actor clave para el desarrollo de las telecomunicaciones en el país, con una red

que da acceso al servicio móvil, con productos y servicios de la más avanzada tecnología, al 96% del territorio ecuatoriano. Claro o también conocido como CONECEL opera en Ecuador desde 1993 y desde el año 2000 es compañía subsidiaria del grupo mexicano América Móvil, el proveedor líder de servicios inalámbricos en América Latina con diversas operaciones en el continente. Actualmente, es la empresa líder en telecomunicaciones con el 69% de participación del mercado de telefonía móvil en el país, cuenta con la mayor red de voz y datos, llegando a más de 1.300 ciudades y poblaciones, más 8.000 kilómetros de carreteras y caminos vecinales en las 4 regiones del país, con el 96% de cobertura del territorio nacional. Su visión es clara: impulsar el desarrollo mediante la conectividad, busca crear un servicio universal, convencidos de la importancia de reducir la brecha digital, con la finalidad de acercar cada día más a las personas. Claro solo en Ecuador, ya cuenta con más de 80 Centros de Atención a Clientes, con presencia en las cuatro regiones del país, que se suman a más de 5500 puntos de venta a

nivel nacional que están a disposición de sus clientes. La evolución de su servicio y su atención ha avanzado tan rápido como su tecnología, mejorando cada día la experiencia de sus clientes en cualquier punto de contacto atendiéndolos con hospitalidad y eficiencia a través de los diversos canales. Claro: Factores claves de su Éxito Por el mes de mayo del 2011 es anunciada que la empresa Porta se llamara Claro, esto desato tal confusión que la principal y más grave equivocación fue la frase "porta se llamará claro" ¿por qué? bueno, pues simplemente el común de las personas desconocen que Claro es una marca que existe en casi toda la región y asociaron esas palabras como si Porta estuviese siendo vendido por quiebra o cosas por el estilo. La pregunta es: ¿A qué se debió el cambio? Aquí vemos un punto estratégico que realizo Claro en aquella época, dentro de solo "un cambio de nombre" se esconde algo que el subconsciente de los clientes capto en ese entonces, puesto que Claro no solo era un simple nombre, ya se conocía que Claro estaba en otros países y sus prestaciones ni que decir, aunque claro, también se sabía que Claro en Ecuador era Porta, pero al hacer unánime la empresa en su nombre, en pocas palabras al formar una misma identificación en todos los países eso en gran forma motivo y emocionó a los usuarios dando a entender que si antes era un servicio de primera, ahora que tomo el nombre internacional con que se lo conocía iba a mejorar en gran rendimiento, cabe destacar que Claro en ese entonces jamás lo dijo, pero lo dijo de una forma tan, pero tan estratégica, que simplemente funciona, así de sencillo, funciona. La innovación de Claro no es cada verano, o cada invierno, el factor X de su éxito está en que la innovación la hacen día tras día, no se trata de un producto en particular, se trata de un servicio que intenta cambiar el mundo de la manera más astuta y más rentable de lo que se pueda imaginar. La última pregunta que le hicimos a un Trabajador de Claro fue la siguiente: ¿Si Porta jamás se hubiera cambiado al nombre de Claro, esto influiría de cierta forma el prestigio que hoy en día ha tenido?, su respuesta fue tan simple y concreta: "Nuestra misión siempre ofrecer el mejor servicio e innovar día tras día, el cambiar el nombre de Porta a Claro fue solo eso, una innovación, porque si no innováramos, no estaríamos donde estamos ahora". Alfredo Escobar, CEO de la compañía, destaca que la consistencia y el dinamismo en el negocio, han hecho que CLARO cuente con la mayor preferencia y satisfacción de los usuarios, lo que considera "una foto de un momento" ya que, en esta dinámica industrial, los negocios se generan todos los días, trabajando en la renovación y en la oferta de servicios y productos, según el directivo. "Gracias a este gran desafío nos

acercamos a los segmentos masivos, con productos, servicios y aplicaciones para satisfacer sus necesidades, gustos y preferencias, así como al segmento corporativo, siendo sus aliados estratégicos". Los últimos años, su gestión empresarial se ha caracterizado por la innovación en diversos frentes. Continuando con la evolución y modernización de su red, mejoraron la experiencia de sus usuarios con la tecnología 4GLTE, que ahora, gracias al gran despliegue realizado, sumado al trabajo comprometido de su talento humano, llega a 19 ciudades – incluida Santa Cruz, Galápagos – en las cuatro regiones del país.

ANALISIS CLARO la segunda empresa tomada como ejemplo dentro de la investigación, es la segunda empresa en el ranking de las mejores empresas con éxito empresarial dentro del país, es una empresa de telecomunicaciones con el 96% de aceptación en el país ofreciendo a sus clientes el mejor servicio y productos tecnológicos muy avanzados, proveyendo red de voz y datos al territorio Ecuatoriano. Una vez más podemos comprobar que llevando un control interno y estrategias de innovación, se puede tener éxito, aunque es un poco costoso implementar estos sistemas las empresas, pero es muy efectivo para lograr los objetivos deseados. Esta empresa tiene hoy en día tres empresas de competencia que lucha cada día lograr seguir siendo líder dentro de su categoría, y ofreciendo siempre un producto y servicio de calidad. Innovación, una de las palancas más poderosas para crecer A lo largo de sus 17 años de trayectoria, PepsiCo Ecuador se ha convertido en un fuerte sistema de manufactura de alimentos, que ha generado relaciones ganar-ganar entre todos los actores de su cadena de valor. Este modelo de negocio ha posicionado a la compañía como un promotor del crecimiento económico en América Latina. Actualmente, se manejan 13 marcas de snacks con más de 100 presentaciones, este abanico de productos ha logrado un alcance a nivel nacional. En palabras de Sabrina Sánchez, Gerente de Marketing de PepsiCo Alimentos, su extenso portafolio los ha permitido situarse como líderes dentro del segmento en el que participan. "En el 2017 logramos un crecimiento

de INGRESOS 2015 1.540.23 INGRESOS 2016 1.671.42 VARIACION ANUAL -7.8% INGRESOS 2015 1.540.23

doble dígito, lo que nos ha permitido generar nuevas plazas de empleo". La construcción de marcas fuertes con posicionamiento sólido; el desarrollo de productos con alto valor para el consumidor; y, la diferenciación a través de la innovación -para satisfacer las necesidades cambiantes de sus consumidores- son las principales estrategias de marketing en las que la multinacional ha puesto foco. Según Sánchez, "la innovación es una de nuestras palancas de crecimiento y diferenciación más poderosa". En los últimos dos años PepsiCo Ecuador ha innovado dos líneas. Por un lado, se desarrollaron productos muy conceptuales como Doritos, Desafío Acido y Doritos Inferno. Y, por otro, se crearon productos que satisfagan las necesidades de sus consumidores con sabores locales como De Todito Picante y Queso. Por medio de una auditoría mensual la compañía está al tanto de su participación en el mercado, así como la de sus marcas y los resultados de sus campañas. Asimismo, se evalúa constantemente las nuevas tendencias y analiza a sus consumidores y principales insights; para en base a los resultados desarrollar productos y campañas. "Un ejemplo de éxito fue la implementación de nuestro portafolio de USD 0,25 bajo las marcas Ruffles, Cheetos, Lay's y NatuChips, que acompañada de una potente campaña comunicacional nos permitió llegar a

muchos más consumidores, logrando así un sólido crecimiento en ventas y una gran participación de mercado". La experta destaca que esta estrategia se convirtió, por sus resultados, en el proyecto más grande de toda la Región Andina. **CAPÍTULO 5 CONCLUSIONES**

? Corporación FAVORITA, cuenta con un manual de procedimientos establecidos, para poder manejar cada sección de la empresa, con un monitoreo y control de actividades que se realizan frecuentemente. Los colaboradores de la empresa tienen muy claro los procesos misionales las metas y ojetivos que se ha trazado la corporación. ? Gracias a este sistema de control la empresa FAVORITA tiene una comunicación fluida con el personal, el cual hace responsable a cada uno de sus áreas rigiéndose a las reglas y comprendiendo que el cumplimiento de ellas mejorara la empresa y su vida como colaborador. ? Otra conclusión a la que llegamos es que con el control interno y la auditoria dentro de las Organizaciones se puede mejorar mucho la toma de decisiones, la aplicación

de gestión para controlar las actividades administrativas y financieras de la empresa. ? Concluimos que más que importante es necesario contar con un sistema de control Interno y auditoria oportuna para poder prevenir cualquier situación no deseada en las empresas, y errores ocurridos no volverlos hacer y mantenerse en la cima del mundo comercial y con un éxito empresarial intachable.

Hit and source - focused comparison, Side by Side:

Left side: As student entered the text in the submitted document.

Right side: As the text appears in the source.

Instances from: Vera-estrategia de control interno de inventarios para mejorar la integridad de la información CORRECCION 2.docx

3: Vera-estrategia de control interno de inventarios para mejorar la integridad de la información CORRECCION 2.docx 72%

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí: se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección.

GRAFICO # 1 COMPONENTES

3: Vera-estrategia de control interno de inventarios para mejorar la integridad de la información CORRECCION 2.docx 72%

el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí; éstos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes

Instances from: <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm>

1: <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm> 80%

el sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con

1: <http://interamerican-usa.com/articulos/Gob-Corp-Adm/Control%20Interno.htm> 80%

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con

Instances from: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

4: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno 92%

Control

El

entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de

todos los demás componentes de control interno,

aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad. Los valores éticos

y la

capacidad de los empleados de

la entidad.

La filosofía de dirección y el estilo de gestión,

la manera en que la

dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados

4: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno 92%

control:

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona

| y la atención y orientación que proporcionan

Instances from: <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/>

0: <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/> 52%

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a

0: <http://www.redalyc.org/html/257/25701111/> 52%

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos. Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a

Instances from: <http://www.aba.org.do/images/documentos/luispenagos.doc>

2: <http://www.aba.org.do/images/documentos/luispenagos.doc>
76%

relativa a la ejecución del trabajo.

Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del control interno existente de manera que se pueda confiar

2: <http://www.aba.org.do/images/documentos/luispenagos.doc>
76%

relativa a la ejecución del trabajo que establece: "Debe hacerse un apropiado estudio y evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar