



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

TEMA:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRATIVO POR EL MÉTODO CORRE, PARA
TRANSPORTES “ANDINA C. A.” EN LA CIUDAD DE
IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA**

AUTORA: ELISA YOLANDA GARZÓN PÉREZ

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN FINANZAS
CONTADORA PÚBLICA - AUDITORA**

**DIRECTORA: DRA. EUGENIA CAMACHO
CODIRECTORA: ING. SONIA BUENO**

2007

Certificado de tutoría

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CARRERA: INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA**

CERTIFICADO

Doctora Eugenia Camacho e Ingeniera Sonia Bueno

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo por el Método CORRE, para Transportes “Andina C. A.” en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, realizado por la Sra. Elisa Yolanda Garzón Pérez, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que en esta tesis se han observado la metodología y técnicas que regulan la actividad académica, recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a la Sra. Elisa Yolanda Garzón Pérez que lo entregue al Econ. Galo Acosta, en su calidad de Coordinador de la Carrera.

Sangolquí, noviembre del 2007

DRA. EUGENIA CAMACHO
DIRECTORA

ING. SONIA BUENO
CODIRECTORA

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mi Padre Holger, que a pesar de no estar presente, siempre fue mi guía e impulso para seguir adelante, a mi Madre Yolanda por su amor, dedicación, valentía y esfuerzo, a mis hijos Anahí y Daniel y a mi esposo William por su paciencia y apoyo incondicional, a mi hermana Samy y a mi sobrina Isabel, por transmitirme nobles sentimientos, a mis suegros Mario y Margoth por todo su apoyo y comprensión.

Elisa Yolanda Garzón Pérez

Sangolquí, noviembre del 2007

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi guía y fortaleza en cada instante de mi vida.

A la Escuela Politécnica Del Ejército, al Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, a los profesores por transmitir de una manera desinteresada y con afecto todos sus conocimientos en toda mi carrera universitaria.

A los accionistas de Transportes Andina C.A., por brindarme la información requerida, veraz y oportuna para la realización de mi tesis de grado.

A la Dra. Eugenia Camacho e Ing. Sonia Bueno, por compartir toda su experiencia y sabiduría, en el desarrollo y culminación de mi tesis.

La autora

Sangolquí, noviembre del 2007

Declaración de Responsabilidad

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CARRERA: INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Elisa Yolanda Garzón Pérez

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo por el Método CORRE, para Transportes “Andina C. A.” en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de la tesis de grado en mención.

Sangolquí, noviembre del 2007

Elisa Yolanda Garzón Pérez

Autorización de la publicación

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CARRERA: INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA**

AUTORIZACIÓN

Yo, Elisa Yolanda Garzón Pérez

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo titulado: Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo por el Método CORRE, para Transportes “Andina C. A.” en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, noviembre del 2007

Elisa Yolanda Garzón Pérez

ÍNDICE

CAPITULO I:

1.	ASPECTOS GENERALES	
1.1.	ANTECEDENTES	1
1.1.1.	Base Legal	2
1.1.2.	Organismos De Control	8
1.2.	LA EMPRESA	13
1.2.1	Reseña Histórica	18
1.2.2	ORGANIGRAMAS	25
1.2.2.1	Organigrama Estructural	26
1.2.2.2	Organigrama Funcional	27
1.2.2.3	Organigrama De Personal	28

CAPITULO II

2.	ANÁLISIS SITUACIONAL	29
2.1	ANÁLISIS INTERNO	
2.1.1.	Área De Gerencia	30
2.1.2.	Área De Contabilidad	32
2.1.3.	Área De Servicios	33
2.2.	ANÁLISIS EXTERNO	35

2.2.1	INFLUENCIAS MACROECONÓMICAS	
2.2.1.1	Factor Político	36
2.2.1.2	Factor Económico	37
2.2.1.3	Factor Social	38
2.2.1.4	Factor Tecnológico	39
2.2.1.5	Factor Legal	40
2.2.2	INFLUENCIAS MICRO AMBIÉNTALES	
2.2.2.1	Usuarios	41
2.2.2.2	Competencia	44
2.2.2.3	Proveedores	51

CAPITULO III

3.	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	
3.1.	Misión	69
3.2.	Visión	70
3.3.	Objetivos	71
3.4.	Políticas	72
3.5.	Principios Y Valores	73
3.6.	Matriz FODA	74
3.7.	Estrategias	78

CAPITULO IV

4.	METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO POR EL MÉTODO CORRE	
4.1.	Metodología Del Control De Los Recursos Y Los Riesgos - Ecuador (Corre)	81
4.2.	Enfoque Y Filosofía Del Control De Los Recursos Y Los Riesgos – Ecuador – (Corre)	83
4.3	Conceptos Modernos De Control Interno	84
4.4	COMPONENTES Y FACTORES BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL MÉTODO CORRE	
4.4.1	Ambiente Interno De Control	85
4.4.2	Establecimiento De Objetivos	95
4.4.3	Identificación De Eventos	100
4.4.4	Evaluación De Riesgos	103
4.4.5	Respuestas A Los Riesgos	105
4.4.6	Actividades De Control	107
4.4.7	Información Y Comunicación	110
4.4.8	Supervisión Y Monitoreo	116

4.5.	GRÁFICO DE LA PIRÁMIDE DEL CORRE Y LOS FACTORES POR COMPONENTES	120
4.6.	HERRAMIENTAS, MÉTODOS Y TÉCNICAS DE EVALUACIÓN	
4.6.1.	Herramientas De Evaluación	121
4.6.2.	Métodos De Evaluación	131
4.6.3.	Técnicas De Evaluación	133

CAPITULO V

5.	DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO POR DEL MÉTODO CORRE	
5.1.	ÁREA DE GERENCIA	
5.1.1.	DIAGNÓSTICO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	
5.1.1.1.	Naturaleza Y Funciones	138
5.1.1.2.	Características Del Área	140
5.1.1.3.	Objetivos Del Control Interno	141
5.1.1.4.	Diagrama De Proceso Actual	145
5.1.1.5.	Debilidades Detectadas	146
5.1.1.6.	Diagrama De Proceso Propuesto	147
5.1.1.7.	Propuesta Del Sistema De Control Interno	148
5.1.1.8.	Componentes Del Sistema De Control Interno	163

5.2.	ÁREA DE CONTABILIDAD	
5.2.1.	DIAGNÓSTICO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	
5.2.1.1.	Naturaleza Y Funciones	172
5.2.1.2.	Características Del Área	174
5.2.1.3.	Objetivos Del Control Interno	175
5.2.1.4.	Diagrama De Proceso Actual	178
5.2.1.5.	Debilidades Detectadas	179
5.2.1.6.	Diagrama De Proceso Propuesto	180
5.2.1.7.	Propuesta Del Sistema De Control Interno	181
5.2.1.8.	Componentes Del Sistema De Control Interno	195
5.3.	ÁREA DE VENTA DE SERVICIOS	
5.3.1.	DIAGNÓSTICO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	
5.3.1.1.	Naturaleza Y Funciones	203
5.3.1.2.	Características Del Área	205
5.3.1.3.	Objetivos Del Control Interno	207
5.3.1.4.	Diagrama De Proceso Actual	211
5.3.1.5.	Debilidades Detectadas	212
5.3.1.6.	Diagrama De Proceso Propuesto	213
5.2.1.7.	Propuesta Del Sistema De Control Interno	214
5.2.1.8.	Componentes Del Sistema De Control Interno	228

CAPITULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES 236

6.2 RECOMENDACIONES 238

GLOSARIO DE TÉRMINOS 241

BIBLIOGRAFÍA 249

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N. 1:	ACCIONISTAS FUNDADORES TRANSPORTES “ANDINA C. A.”	20
CUADRO N.2:	ACCIONISTAS ACTUALES TRANSPORTES “ANDINA C. A.”	22
CUADRO N. 3:	MODELOS DE UNIDADES DE TRANSPORTES “ANDINA C. A.” DESDE SU INICIO	23
CUADRO N. 4:	AFLUENCIA DE USUARIOS TRANSPORTES “ANDINA C. A.”	43
CUADRO N.5:	ANÁLISIS DE COMPETENCIA DATOS RUTA IBARRA – QUITO	45
CUADRO N.6:	ANÁLISIS DE COMPETENCIA DATOS RUTA QUITO – SANTO DOMINGO	47
CUADRO N. 7:	ANÁLISIS DE COMPETENCIA DATOS RUTA IBARRA – SAN LORENZO	49
CUADRO N. 8:	PROVEEDORES DE CHASIS Y CARROCERÍAS	52
CUADRO N. 9:	PROVEEDORES DE LLANTAS, ACEITES Y COMBUSTIBLE.	56
CUADRO N.10:	ANÁLISIS DE COSTO PROVEEDORES	57
CUADRO N. 11:	PROVEEDORES DE REPUESTOS Y MECÁNICA	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO N.1:	CICLO DEL ÁREA DE GERENCIA	143
GRAFICO N. 2:	CICLO DEL ÁREA DE CONTABILIDAD	177
GRAFICO N. 3:	CICLO DEL ÁREA DE VENTA DE SERVICIOS SECCIÓN BOLETERIA	209
GRAFICO N.4:	CICLO DEL ÁREA DE VENTA DE SERVICIOS SECCIÓN ENCOMIENDAS.	210

RESÚMEN

En la Actualidad el contar con un buen sistema de control interno administrativo en las organizaciones, permite disponer de información constante, adecuada, oportuna y veraz que es básica en el desarrollo de las empresas, puesto que en este descansa todas las decisiones que deben tomarse y los programas que han de normar las actividades en el futuro.

Un Control interno es un medio utilizado para la consecución de un fin, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y normas aplicables que cubran todos los aspectos de control de una empresa, estimulando la observación de las políticas prescritas para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La presente tesis contiene un estudio realizado en las diferentes áreas que conforman la compañía TRANSPORTES “ANDINA C. A” entidad dedicada a la prestación del servicio de transporte terrestre de pasajeros y encomiendas dentro y fuera del país, específicamente las Áreas de Gerencia, Contabilidad y Venta de Servicios en las que se aplicara dicho sistema de control.

El objetivo de este trabajo es el de Diseñar una Sistema de Control Interno Administrativo por el Método CORRE, el mismo que permitirá evaluar la situación actual por la que atraviesa la empresa en estudio, mediante la aplicación de métodos y técnicas basadas en principios y Normas contables que rigen en el País, además fomentara la eficiencia de las operaciones, la observancia de políticas prescritas y el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

La estructura de este trabajo de investigación contiene cinco capítulos, los mismos que se desarrollados de manera clara y sencilla para su fácil entendimiento.

- En el Capítulo I, se describe los Aspectos Generales de la Compañía TRANSPORTES “ANDINA C. A.”, definición y clasificación de la empresa, los organigramas, su definición, funciones, tipos de organigramas, ventajas y desventajas, además contiene la Organización estructural y funcional de dicha compañía.

- En el Capítulo II, se hace referencia al Análisis Situacional en el que se encuentra la compañías en estudio, se empieza realizando un Análisis Interno a las Áreas de Gerencia, Contabilidad y Venta de Servicios, y posteriormente se efectúa un Análisis Externo, en que se hace referencia a las Influencia Macroeconómicas como son el factor político, económico, social, tecnológico y legal, dentro de las influencias Micro ambientales encontramos a los Usuarios, la Competencia y a los Proveedores, analizando la influencia que cada uno de ellos tiene en el desarrollo empresarial de la Compañía.

- El capítulo III trata sobre el Direccionamiento Estratégico, consta principalmente de la Misión, Visión y Objetivos que tiene la compañía, aquí también habla sobre sus políticas, estrategias, principios y valores. Se efectuó un análisis mediante la aplicación de la MATRIZ FODA, estudiando detenidamente los factores interno como las Fortalezas y Debilidades, y los factores externos que son las Oportunidades y Amenazas.

- El Capítulo IV, describe las Bases Metodológicas, se inicia con una explicación breve referente al Control Interno en sí, y a continuación se expone toda la información referente al Sistema de Control de los Recursos y Riesgos – Ecuador (CORRE), este sistema constituirá una herramienta que ayuda a mejorar la gestión administrativa de la compañía, permitiendo alcanzar resultados óptimos, reales y confiables en cada una de las áreas aplicadas.

- El Capítulo V, es la realización de la Propuesta en sí, el Diseñar el sistema de Control Interno CORRE para la Áreas de Gerencia, Contabilidad y Venta de Servicios de la compañía este consta de siete componentes, que serán analizados detalladamente cada uno con sus respectivos factores integrantes.

- En el Capítulo VI, se describe las conclusiones encontradas al realizar este tema investigativo, y sus respectivas recomendaciones las mismas que permitirán a la Junta General de Accionistas tomar decisiones oportunas e inmediatas.

SUMMARY

Nowadays, having a good system of internal administrative control in the organizations, it allows to have constant, appropriate, opportune and truthful information that is basic in the development of the companies, since in this all the decisions that should take rests and the programs that they have to lead the activities in the future.

An internal Control is a way used for the attainment of an end, it understands the organization plan and the group of methods and measures adopted inside having designed in order to providing a grade of reasonable security, efficiency and effectiveness of the operations, reliability of the financial information, execution of laws and applicable norms that cover all the aspects of control of a company, stimulating the observation of the politicians prescribed to achieve the execution of the goals and programmed objectives.

The present thesis contains a study carried out in the different areas that conform the company TRANSPORTES "ANDINA C. A." entity dedicated to the benefit of the service of passengers' terrestrial transport and you commend inside and outside of the country, specifically the Areas of Management, Accounting and Sale of Services in those that this control system was applied.

The objective of this work is the Designing a System of Internal Administrative Control for the CORRE Method, the same one that will

allow to evaluate the current situation for which crosses the company in study, by means of the application of methods and techniques based on principles and countable Norms that govern in the Country, also fomented the efficiency of the operations, the observance of prescribed politicians and the execution of the goals and programmed objectives.

The structure of this investigation work contains five chapters, the same ones that you developed in a clear and simple way for its easy to understand.

- In the Chapter I, It is described the General Aspects of the Company TRANSPORTES “ANDINA C. A.”, definition and classification of the company, the flowcharts, their definition, functions, types of flowcharts, advantages and disadvantages, it also contains the structural and functional Organization of this company.

- In the Chapter II, It do reference to the Situational Analysis in which is the companies in study, you begins carrying out an Internal Analysis to the Areas of Management, Accounting and Sale of Services, and later on an External Analysis is made in that one makes reference to the Macroeconomic Influence as they are the political, economic, social, technological and legal factor, inside the environmental Micro influences we find the Users, the Competition and the Suppliers, analyzing the influence that each one of them has in the development of the Company.

- In the Chapter III, it tries about the Strategic Management, it consists mainly about the Mission, Vision and Objectives that the company has, it talks about their politicians, strategies, principles and values. An analysis was made by means of the application of MAIN FODA, studying the internal factors attentively as the Strengths and Weaknesses, and the external factors that are the Opportunities and Threats.

- The Chapter IV, it describes the Methodological Bases, it begins with a brief explanation with respect to the Internal Control, after that all the information is exposed with respect to the System of Control of the Resources and Risks. Ecuador (CORRE), this system will constitute a tool that helps to improve the administrative management of the company, it allows to reach good, real and reliable results in each one of the applied areas.

- The Chapter V, it is the realization of the Proposal, Designing the system of Internal Control CORRE for the Areas of Management, Accounting and Sale of Services of the company this it consists of seven components that will be analyzed attentively each one with their integral respective factors.

- In the Chapter VI, it describes the conclusions about this investigative topic, and their respective recommendations the same ones that will allow to the General Meeting of Shareholders to make opportune and immediate decisions.