

Entre los objetivos del control interno tenemos:



Entre los elementos de un buen sistema de control interno se tiene:

1. Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
2. Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
3. Unos procedimientos eficaces, un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

Mi evaluación del sistema de control interno me permite certificar que los procedimientos y controles implementados por la gerencia, protegen y salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la compañía.

c. Situación financiera y económica

La composición del Balance General de los años 2012 y 2011 es la siguiente:



Con respecto a los pasivos, la compañía adquirió un préstamo bancario, el mismo que sirvió para la adquisición y financiamiento de materia prima. Los proveedores han sufrido un incremento del 50% con respecto al año 2011. El pasivo a largo plazo disminuyó en un 50%, resultado de la cancelación de obligaciones que mantenía de periodos anteriores.

Adicionalmente, el rubro más importante dentro de los activos totales de la Compañía lo constituyen los inventarios, mismos que en comparación con el saldo final del año 2011 presentan un incremento del 14%. De la misma manera los activos fijos han aumentado un 10% en relación al ejercicio 2011.

Durante el año 2012, el total de ingresos, tanto operacionales como no operacionales, alcanzaron el valor de USD\$563,759, mismos que han presentado un incremento de USD 686,506 respecto de los ingresos del año 2011, valor que equivale al 24% de crecimiento; de la misma manera en el periodo 2012 la compañía alcanzó en costos y gastos el valor de USD\$555,446 presentando un incremento de USD 576,030 respecto al año 2011, valor que equivale al 16% de crecimiento, basado en el aumento del precio de la materia prima, lo que permitió que la compañía obtuviera una utilidad de 8,313 correspondiente al ejercicio 2012.

3. Conclusión

