



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

**TEMA**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION  
CONTABLE-ADMINISTRATIVA DE AGRO-SERVICIO  
COMERCIAL ARIAS, CANTON EL EMPALME, AÑO 2012.**

**AUTOR**

Jimson Augusto Molina Vélez

**DIRECTORA**

C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, M.Sc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

2015





**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniero en  
Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

**TEMA**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION  
CONTABLE-ADMINISTRATIVA DE AGRO-SERVICIO  
COMERCIAL ARIAS, CANTON EL EMPALME, AÑO 2012.**

**AUTOR**

Jimson Augusto Molina Vélez

**DIRECTORA**

C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, M.Sc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

2015

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Molina Vélez Jimson Augusto, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la ley de propiedad Intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

---

Molina Vélez Jimson Augusto

## **CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS**

Él suscrito, C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, M.Sc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el egresado Molina Vélez Jimson Augusto realizó la tesis de grado titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA DE AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS, FUE REALIZADA EN EL CANTÓN EL EMPALME, PROVINCIA DEL GUAYAS, ECUADOR, DURANTE EL AÑO 2012”**, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.), bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, M.Sc.

**DIRECTORA DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

**Tesis de Grado**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION  
CONTABLE-ADMINISTRATIVA DE AGRO-SERVICIO  
COMERCIAL ARIAS, CANTON EL EMPALME, AÑO 2012.**

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.).

**APROBADO**

---

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**  
Dra., Badie Cerezo Segovia M.Sc.

---

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL:**  
C.P.A. Magaly Reyes Cevallos Mgs.

---

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL:**  
C.P.A. Rosa Torres Briones M.Sc.

**QUEVEDO – LOS RIOS**

## **DEDICATORIA**

Dedico este esfuerzo a Dios por darme fortaleza en el arduo recorrido durante mi carrera estudiantil, por guiarme por el camino del bien; a mi hijo Jimson Steven, que es el motor que me ayuda a esforzar día a día, que con su sonrisa me alegra la vida porque es lo más sagrado que tengo; y, a mis padres Denny y Ángel, y mi hermana Michelle que han sido mi apoyo incondicional en todo momento y en todo lugar, un pilar fundamental en mi vida y un ejemplo a seguir. Gracias a Ustedes estoy donde estoy y soy lo que soy, este triunfo no es mío, sino de todos nosotros.

Jimson Molina Vélez.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por iluminar y guiarme por el camino del bien, por permitir ser mejor día tras día. A mis padres, que han velado por mi formación académica y bienestar, dándome buenos ejemplos y brindándome su apoyo incondicional siempre. A mi hijo, que es la bendición más grande y hermosa que Dios me ha regalado, por ser la parte más importante de mi vida.

Mi agradecimiento especial a mi directora, la C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, M.Sc., por prestar su tiempo, dedicación y paciencia en la elaboración de este proyecto. Sin olvidar al Lic. Edgar Pastrano Quintana M.Sc., la Dra. Badie Cerezo Segovia, la C.P.A. Magaly Reyes Cevallos Mgs., la C.P.A. Rosa Torres Briones y el Dr. Williams H. Campuzano Flor M.Sc. (+), que también me apoyaron en el mismo.

A mis docentes y compañeros que compartieron gratos momentos y que me permitieron entrar en sus vidas en estos años de convivencia.

A la empresa Agro-Comercial Arias por abrirme sus puertas y permitir recaudar información muy importante para llevar a cabo mi tesis de grado.

Finalmente, le agradezco a todas y cada una de las personas que participaron de manera directa e indirecta en mi investigación, me obsequiaron algo que no se recupera jamás: el tiempo, pero más que nada, invirtieron sus conocimientos como base de su experiencia para fortalecer mis conocimientos.

Jimson Molina Vélez.

## CÓDIGO DUBLIN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	<b>Título/Title</b>	M	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA DE AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS", CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2012.
2	<b>Creador/Creator</b>	M	MOLINA VÉLEZ JIMSON AUGUSTO.
3	<b>Materia/Subject</b>	M	CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
4	<b>Descripción /Description</b>	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS", CANTÓN EL EMPALME PROVINCIA DEL GUAYAS. EL OBJETIVO DE LA MISMA CONSISTE EN DETERMINAR LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA.
5	<b>Editor/Publisher</b>	M	FCE: CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
6	<b>Colaborador/Contributor</b>	O	C.P.A. MÓNICA MARÍA SANDOVAL CUJÍ, M.SC.
7	<b>Fecha/Date</b>	M	
8	<b>Tipo/Type</b>	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	<b>Formato/Format</b>	R	Microsoft Office Word
10	<b>Identificador/Identifier</b>	M	<a href="http://biblioteca.uteg.edu.ec">http://biblioteca.uteg.edu.ec</a>
11	<b>Fuente/Source</b>	O	Investigación en Agro-Servicio Comercial "Arias".
12	<b>Lenguaje/Language</b>	M	Español
13	<b>Relación/Relation</b>	O	Ninguno
14	<b>Cobertura/Coverage</b>	O	AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" SE ENCUENTRA UBICADA EN EL CANTÓN EL EMPALME, PROVINCIA DEL GUAYAS, EN LA VÍA MANABÍ KM. 2, CDLA. LA HAVOLINE.
15	<b>Derechos/Rights</b>	M	Ninguno
16	<b>Audiencias /Audience</b>	O	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

# INDICE DE CONTENIDOS

## PAGINA

Portada .....	i
Aprobación.....	iv
Certificación del Director de Tesis .....	v
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos .....	vi
Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento .....	viii
Código Dublín .....	ix
Índice de Contenidos .....	x
Índice de Cuadros.....	xiii
Índice de Gráficos .....	xiii
Índice de Tablas.....	xiv
Resumen Ejecutivo.....	xv
Abstract.....	xvi
CAPITULO I.....	- 1 -
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN .....	- 1 -
1.1 INTRODUCCIÓN.....	- 2 -
1.2 PROBLEMATIZACIÓN .....	- 3 -
1.2.1 Planteamiento del Problema .....	- 4 -
1.2.2 Formulación del Problema .....	- 7 -
1.2.3 Sistematización del Problema.....	- 7 -
1.2.4 Delimitación del Problema .....	- 7 -
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	- 8 -
1.4 OBJETIVOS.....	- 9 -
1.4.1 General .....	- 9 -
1.4.2 Específicos.....	- 9 -
1.5 HIPÓTESIS.....	- 9 -
1.5.1 General .....	- 9 -
1.5.2 Específicas.....	- 9 -
1.6 VARIABLES .....	- 10 -
1.6.1 Independientes .....	- 10 -
1.6.2 Dependientes.....	- 10 -
CAPITULO II.....	- 11 -

MARCO TEÓRICO .....	- 11 -
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	- 12 -
2.1.1 El Control Interno .....	- 12 -
2.1.2 Procedimiento de Control.....	- 22 -
2.1.3 Infraestructura para el plan detallado de una Auditoría .....	- 23 -
2.1.4 Ciclo de Operación y Registro de Transacciones .....	- 24 -
2.1.5 La Empresa: Agro-Servicio Comercial “Arias”.....	- 31 -
2.2 MARCO CONCEPTUAL .....	- 32 -
2.2.1 El Control Interno .....	- 32 -
2.2.2 Control interno administrativo y control interno contable .....	- 33 -
2.2.3 Control Interno de Gestión .....	- 33 -
2.2.4 Gestión.....	- 34 -
2.2.5 Sistema de control interno .....	- 35 -
2.2.6 Estados Financieros .....	- 35 -
2.2.7 Método de Control Interno COSO.....	- 36 -
2.3 MARCO LEGAL .....	- 38 -
2.3.1 Ley de Régimen Tributario Interno.....	- 38 -
2.3.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), PyMEs ...	- 39 -
2.3.3 Normas Internacionales de Auditoría .....	- 40 -
2.3.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	- 42 -
2.3.5 El COSO I .....	- 44 -
CAPÍTULO III .....	- 46 -
MATERIALES Y MÉTODOS.....	- 46 -
3.1 MATERIALES Y MÉTODOS.....	- 47 -
3.1.1 Materiales .....	- 47 -
3.1.2 Métodos de Investigación .....	- 47 -
3.1.3 Localización de la Investigación.....	- 48 -
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	- 48 -
3.2.1 Investigación Aplicada o de Tipo Exploratorio .....	- 48 -
3.2.2 Investigación Descriptiva .....	- 48 -
3.2.3 Investigación Analítica o Explicativa .....	- 48 -
3.2.4 Investigación Bibliográfica.....	- 48 -
3.2.5 Investigación de Campo.....	- 49 -
3.3 TECNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	- 49 -
3.3.1 Cuestionarios .....	- 49 -
3.3.2 La Entrevista.....	- 49 -

3.4 DISEÑO DE INVESTIGACION .....	- 49 -
3.4.1 Fuentes Primarias .....	- 50 -
3.4.2 Fuentes Secundarias .....	- 50 -
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	- 51 -
3.5.1 Población .....	- 51 -
3.5.2 Muestra .....	- 51 -
3.5.3 Creación de Firma Auditora .....	- 51 -
CAPITULO IV.....	- 53 -
RESULTADOS Y DISCUSION .....	- 53 -
4.1 RESULTADOS.....	- 54 -
4.1.1 Ejecución de Actividades. ....	- 54 -
4.1.2 Entrevista. ....	- 55 -
4.1.3 Análisis cualitativo de la entrevista al Gerente General de Agro-Servicio Comercial “Arias”. ....	- 57 -
4.1.4 Análisis FODA de Agro-Servicio Comercial “Arias” .....	- 58 -
4.2 Evaluación del sistema de control administrativo que se efectúa en la empresa.....	- 60 -
4.2.1 Diagnóstico Inicial de Agro-Servicio Comercial “Arias”. ....	- 63 -
4.2.2 Ambiente de Control .....	- 64 -
4.2.3 Evaluación del Riesgo .....	- 67 -
4.2.4 Actividad de Control.....	- 68 -
4.2.5 Información y Comunicación.....	- 69 -
4.2.6 Supervisión o Monitoreo .....	- 70 -
4.2.7 Evaluación de procesos actuales.....	- 71 -
4.3 MATRIZ APROBACIÓN/DESAPROBACIÓN DE LAS HIPÓTESIS.....	- 89 -
4.4 DISCUSION .....	- 90 -
5.1 CONCLUSIONES .....	- 93 -
5.2 RECOMENDACIONES .....	- 94 -
CAPITULO VI.....	- 95 -
BIBLIOGRAFÍA.....	- 95 -
6.1 LITERATURA CITADA.....	- 96 -
Bibliografía.....	- 96 -
CAPITULO VII.....	- 98 -
ANEXOS.....	- 98 -

## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Materiales Utilizados .....	47
Cuadro 2 Personal de la Empresa .....	51

## INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1 Firma Auditora... ..	52
Grafico 13 Análisis FODA .....	58

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ejecución de Actividades .....	54
Tabla 2 Entrevista al Gerente General.....	55
Tabla 3 Análisis cualitativo de la entrevista al Gerente.....	57
Tabla 4 Análisis FODA .....	59
Tabla 5 Plan de Evaluación de Control Interno.....	60
Tabla 6 Diagnóstico Inicial .....	63
Tabla 7 Ambiente de Control .....	64
Tabla 8 Evaluación de Riesgo .....	67
Tabla 9 Actividad de Control.....	68
Tabla 10 Información y Comunicación.....	69
Tabla 11 Supervisión o Monitoreo .....	70
Tabla 12 Evaluación de procesos actuales.....	71
Tabla 13 Estructura Organizacional.....	72
Tabla 14 Ciclo de Ventas.....	75
Tabla 15 Compras y Gastos .....	77
Tabla 16 Condensado COSO I .....	81
Tabla 17 Analítico de Estados Financieros.....	82
Tabla 18 Hallazgos 1 .....	84
Tabla 19 Hallazgos 2 .....	85
Tabla 20 Hallazgos 3 .....	86
Tabla 21 Informe de Control Interno .....	87
Tabla 22 Aprobación/Desaprobación de Hipótesis .....	89

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación acerca del control interno y su incidencia en la gestión contable- administrativa de Agro-Servicio Comercial Arias, fue realizada en el cantón El Empalme, Provincia del Guayas, durante el año 2012. La investigación encontró, esencialmente, que a más de las herramientas de control interno habituales que se aplican para la protección de los activos de Agro-Servicio Comercial "Arias", (libro caja/ bancos, libro diario, Inventarios-kardex) también utiliza conciliaciones de los registros auxiliares con la respectiva cuenta de control del mayor general, contabilización de saldos a la finalización de cada período contable, conciliación bancaria y control Interno sobre los ingresos/ egresos. Por otra parte, en lo concerniente al nivel de eficacia del método utilizado para evaluar el Sistema de Control Interno contable de los ingresos, egresos e inventarios, que desarrolla Agro-Servicio Comercial "Arias", se descubrió que el mismo tiene un grado de confianza medio y con riesgo de control medio según el método COSO I. (65.6% NC, y 34.4 RC).

El objetivo de esta investigación es ayudar a que la organización llegue a dónde quiere ir y evite peligros, confusiones en el camino, evalúe los riesgos y amenore el impacto; acogiendo inmediatamente criterios de mejoras a los sistemas administrativos, sistema de control interno y cualquier aspecto operativo de la entidad para que se transformen en oportunidades y estrategias que guíen al desarrollo, fortalecimiento, integridad y estabilidad empresarial, por medio de evaluación de la gestión y retroalimentación en los sistemas de inventario, centrándose en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse competitivos.

## **ABSTRACT**

This research on internal control and its impact on accounting and administrative management of Agro - service commercial Arias, was conducted at El Empalme town, Guayas Province, in 2012. The research found mainly that most of the traditional internal control tools that apply to the protection of the assets of Agro – Service Commercial Arias " Service " (cash book / bank, general ledger, Inventory - kardex) also employs periodic reconciliations of subsidiary records with the respective control account of major general, accounting balances at the end of each accounting period, bank reconciliation and internal control over income / expenses. Furthermore, with regard to the effectiveness of the method used to evaluate the internal control system of accounting income, expenses and inventory , developing Agro - Commercial Service " Arias" found that this has a degree of medium confidence and medium risk control according to the method COSO I (65.6% NC, and 34.4 RC).

The objective of this investigation there tries to help which the entity comes to where it wants to go and to avoid dangers, surprises in the way, evaluate the risks and mitigate the impact; adopting immediately criteria of improvements to the administrative systems, system of internal control and any operative aspect of the entity in order that they transform in opportunities and strategies that they lead to the development, strengthening, integrity and managerial stability, across evaluation of the management and feedback in the inventor systems, centring on the basic activities that they realize, since on it they depend to be kept competitive.

## **CAPITULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1 INTRODUCCIÓN

Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad post-industrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX. En adelante este concepto sería aplicado por los Contadores independientes para el examen de los Estados Financieros de las compañías (Fonseca L., 2011).

El control interno es un proceso que se lleva a cabo con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- a) Eficacia y Eficiencia de las Operaciones.
- b) Fiabilidad de la Información Financiera.
- c) Cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables (Mantilla, 2011).

En todas las empresas se debe llevar un control ordenado de los movimientos realizados en cada transacción, ya sea para generar ingresos o egresos. En las grandes empresas se lleva este control de manera sistematizada por medio de programas que adquieren las empresas según sus cuentas y capacidades. En las empresas pequeñas, ese control es nulo o mínimo. Tal es el caso de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias".

La presente investigación, por lo expuesto, está dirigida a realizar el análisis del manejo del Control Interno en la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias" del Cantón El Empalme, con el propósito de evaluar el cumplimiento de normas de Control Interno contable en la cuantificación y registro de los procesos de los mismos y, de acuerdo al resultado que se obtenga, proporcionar la estrategia que permita mejorar el seguimiento y aplicación de las normas y procedimientos establecidos. La investigación consta de los siguientes capítulos:

**Capítulo I.-** Contiene el Marco contextual de la investigación. Incluye la

problematización, la justificación, los objetivos, la hipótesis y las variables de la investigación.

**Capítulo II.-** Cita el marco teórico de la investigación. En este capítulo se consignan la Fundamentación Teórica, la Fundamentación Conceptual y la Fundamentación Legal, en ese orden.

**Capítulo III.-** Hace referencia a la Metodología de la Investigación. Aquí se citan los Materiales y métodos empleados, el Tipo de investigación, el Diseño de Investigación y la Población y Muestra de la misma.

**Capítulo IV.-** Presenta los Resultados y Discusión, divididos en Resultados del Objetivo 1, Resultados del Objetivo 2 y los Resultados del Objetivo 3. En este capítulo también se consigna la discusión con un par investigador del tema bajo estudio.

**Capítulo V.-** Recoge las conclusiones y recomendaciones de la investigación, presentados del mismo modo que los resultados.

**Capítulo VI.-** Muestra la bibliografía, individualizada en la literatura citada y la Linkografía.

**Capítulo VII.-** Incluye los Anexos de la investigación.

## 1.2 PROBLEMATIZACIÓN

Con las exigencias actuales del mundo comercial, las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas eficientes de información, los mismos que deben estar bajo un control metódico. Uno de estos métodos es el control interno. A nivel mundial, el control interno en una empresa es tan decisivo que si no existe, o se lo realiza mal, la empresa puede sufrir reveses económicos o inclusive, llegar a la quiebra.

Así, cada país le ha dado al Sistema de control Interno la importancia que merece y cada uno de ellos está regulado por leyes, reglamentos y normas, los mismos que han permitido la gestión de áreas funcionales y de acciones

especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. Estamos enfocados en el estudio de la Incidencia del Control Interno de Agro-Servicio Comercial “Arias” ubicado en el Cantón El Empalme, creada con fines de comercialización de productos agrícolas, además de la venta de insumos agrícolas a los agricultores del sector, otorgándoles créditos a corto plazo que son cancelados con productos afines al negocio.

En Comercial Arias, los recursos no están generando rentabilidad, lo que produce una gran preocupación a los propietarios. Se considera que la principal causa es la ausencia de controles internos en el área contable-administrativa.

### **1.2.1 Planteamiento del Problema**

En la actualidad, todas las entidades, tanto en el área comercial como tributaria, están obligadas a llevar un control interno ordenado de los movimientos contables de sus períodos fiscales. En las empresas pequeñas, ese control suele omitirse o ser mínimo.

La entidad Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón El Empalme, es una pequeña empresa cuya actividad es la comercialización de agroinsumos. De observaciones preliminares se pudo deducir que no existe cumplimiento y aplicación de las normas y procedimientos establecidos de Control Interno, en la cuantificación y registro de los procesos de las transacciones, o éste tiene un nivel muy bajo.

De este modo, principalmente, se desconoce el nivel de eficacia del método empleado para evaluar el Sistema de Control Interno, de los ingresos, egresos e inventarios, que desarrolla Agro-Servicio Comercial “Arias”.

Tampoco se conoce con exactitud cuáles son las herramientas de control interno que se aplican para la protección de los activos de Agro-Servicio Comercial “Arias”.

Finalmente, no se sabe si están aplicando los Principios de la NIC 1 (Presentación de Estados Financieros), en la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”.

Resumiendo, el gran inconveniente de la empresa Agro-Servicio Comercial Arias del cantón El Empalme, influye en que no emplea de manera adecuada las herramientas de control interno, especialmente de ingresos, egresos e inventarios (áreas sumamente sensibles, dada la naturaleza de comercialización de la empresa), que ayuden a la protección de los activos y a la obtención de información financiera veraz, relacionada con eficiencia de las operaciones y en cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables. Particularmente, conoce con exactitud como incide esta falencia de control interno sobre su gestión administrativo-contable.

### **1.2.1.1 Diagnóstico**

#### **a. Causas**

La principal causa que motivó la presente investigación fue la limitada información adecuada para identificar y establecer la incidencia del control interno en la gestión contable-administrativa de Agro-Servicio Comercial "Arias". Esta falencia incide directamente en el proceso de controles internos de la empresa.

1. Así, no se conocen las fortalezas y debilidades del sistema de control interno para mejorar la gestión contable-administrativa.
2. Además, no existe una evaluación del sistema de control contable-administrativo de la empresa mediante el método COSO I.
3. Adicionalmente, existe limitado conocimiento y preparación sobre las Leyes y Reglamentos aplicables en la NIC 1: Presentación de Estados Financieros.

#### **b. Efectos**

1. Esta deficiencia de conocimiento puede traer serios inconvenientes futuros en el análisis del sistema de control interno de la empresa e impedir el correcto establecimiento de sus fortalezas y debilidades.

2. Por otro lado, la carencia de información descrita impide evaluar el sistema de control contable-administrativo de la organización mediante el método COSO I.
3. Finalmente, se torna difícil determinar si la Presentación de Estados Financieros reflejan de forma correcta la situación financiera de la empresa.

Todo lo anotado tiene como efecto que la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias" no ejerza el control interno debido a la falta de conocimiento de la existencia de las normas y procedimientos básicos

#### **1.2.1.2 Pronóstico**

1. De persistir las principales causas del problema de Agro-Servicio Comercial "Arias", relativos al control interno, no existirá un adecuado control interno de la empresa y no se podrán establecer correctamente sus fortalezas y debilidades.
2. Por otro lado, la carencia de la información descrita no permitirá evaluar el sistema de control contable-administrativo de la empresa mediante el método COSO I.
3. Finalmente, la información proporcionada en los Estados Financieros no será la imagen fiel de los movimientos que tiene el negocio, tal como lo indica la NIC 1.

Todo lo anotado afectará negativamente sobre el control interno de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", debido a la falta de conocimiento de la existencia de las normas y procedimientos básicos y métodos adecuados para identificar y establecer la incidencia del control interno en los procesos contable-administrativos. Existe el riesgo probable de que la empresa realice sus operaciones económicas de una manera empírica o ciega, lo que podría acarrear problemas económicos futuros.

#### **1.2.1.3 Control de Pronóstico**

1. La aplicación del sistema de control interno permite analizar el sistema actual de control interno de la empresa y establecer sus fortalezas y debilidades, de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias".

2. La aplicación del sistema de control interno en la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", hace posible evaluar el sistema de control contable-administrativo de la empresa mediante el método COSOI.
3. El sistema de control interno aplicado a la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", permite determinar la aplicación de la NIC 1 en la Presentación de Estados Financieros de la empresa.

### **1.2.2 Formulación del Problema**

¿Cómo incide el control interno en la gestión contable-administrativa de Agro-Servicio Comercial Arias del cantón El Empalme en el año 2012?

### **1.2.3 Sistematización del Problema**

- ¿Cómo optimizar el sistema actual de control interno en la gestión contable-administrativa de Agro-Servicio Comercial "Arias"?
- ¿Cuál es el método adecuado para evaluar el sistema de control contable-administrativo que desarrolla la empresa?
- ¿Se están aplicando correctamente los principios de acuerdo a la NIC 1: Presentación de Estados Financieros?

### **1.2.4 Delimitación del Problema**

- a) Campo: Agro-Servicio Comercial "Arias"
- b) Área: Contabilidad y Auditoría
- c) Objeto de Estudio: Evaluación del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de Agro-Servicio Comercial "Arias"
- d) Delimitación espacial: Agro-Servicio Comercial "Arias", El Empalme-Guayas
- e) Tiempo: 6 meses

La investigación realizada estuvo dirigida a determinar la situación del Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Contable-Administrativa de Agro-Servicio Comercial "Arias", ubicado en el Cantón El Empalme, de la Provincia del Guayas para poder fortalecer la imagen en el mercado que son de interés para los directivos de la empresa.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Cuando no existen procedimientos de Control Interno se pueden cometer errores involuntarios o voluntarios en las transacciones de una empresa, lo que genera pérdida de tiempo y gastos innecesarios. El Gerente con visión procura adaptar su negocio a un control interno efectivo que obvie estos inconvenientes.

La presente investigación espera conocer a profundidad el manejo del Control Interno en la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", con el propósito de evaluar el cumplimiento de las normas de Control Interno contable empleadas en ella. Posteriormente, se pretende proporcionar la estrategia que permita mejorar las herramientas y los procedimientos establecidos de control interno en la empresa.

Esta estrategia de control interno busca una mejor calidad de la administración de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", en la consecución de información financiera veraz y confiable, acorde con las normas, políticas y procedimientos de control vigentes, lo cual permite una mejor preservación de los activos y evitará fraudes por malos manejos de inventarios.

Así mismo, ayuda a que exista un mejor manejo de los recursos y un acertado control contable de todos los ingresos y egresos que genera la empresa.

Paralelamente, el ordenado manejo del control en la documentación de soporte de la empresa evita problemas con las declaraciones tributarias al SRI.

Por otro lado, la investigación beneficia al autor de la misma, puesto que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas universitarias, contribuyendo de esta manera con el propósito de vinculación de los profesionales con su entorno social.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 General**

Evaluar la incidencia del Control Interno en la Gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias" del Cantón El Empalme en el año 2012.

### **1.4.2 Específicos**

- Analizar las Fortalezas y Debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa.
- Evaluar el sistema de control contable-administrativo de la organización mediante el método COSOI para determinar el grado de eficiencia.
- Examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la Presentación de Estados Financieros de Agro-Servicio Comercial "Arias".

## **1.5 HIPÓTESIS**

### **1.5.1 General**

La adecuada evaluación al sistema de control interno de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", permite detectar las deficiencias que interfieren con el adecuado funcionamiento de la gestión contable-administrativa de la empresa.

### **1.5.2 Específicas**

- El análisis de las fortalezas y debilidades del sistema de control interno permite mejorar la gestión contable-administrativa.
- La evaluación del sistema de control contable-administrativo mediante el método COSO I revela el grado de eficiencia en la organización.
- El examen determina el cumplimiento de la NIC 1: Presentación de Estados Financieros en la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias".

## **1.6 VARIABLES**

### **1.6.1 Independientes**

- El sistema de control interno fortalece la gestión de Análisis de Control Interno.
- La eficiencia contable-administrativa en la empresa es moderada según el método COSO I.
- Los Estados Financieros cumplen con el reglamento establecido en la NIC 1.

### **1.6.2 Dependientes**

- Fortalezas y Debilidades de la gestión contable-administrativa.
- Evaluación de control contable-administrativo.
- Cumplimiento de la NIC 1 dentro de la empresa.

**CAPITULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.1.1 El Control Interno**

Se considera como la teoría de esta investigación, sostiene que el Control Interno ayuda a la Administración de una Empresa a desarrollar sus actividades en un ambiente de Control. El diseño de un control interno es vital en todas las organizaciones tanto públicas como privadas, ya que permite llevar un buen control sobre las actividades económicas de la empresa (Hernández y Rodríguez, 2011).

Otro concepto del control interno; es el proceso conformado por las diversas disposiciones y técnicas creadas por los altos mandos, desarrollado por el recurso humano de la empresa con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones financieras y económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la organización y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normativa interna y externa de la entidad.

El control interno encierra el plan de la entidad y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una organización para proteger sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información económica y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración (Santillana, 2011).

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

De ahí que se establezca la siguiente clasificación para el control interno:

- a. Control Interno Contable
- b. Control Interno Administrativo

En todo sistema de control interno se deben definir uno de los alcances los cuales varían dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la Dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamentos que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras.

En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registros que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objeto de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor, al asumir la Dirección un papel más directo y personal en el negocio.

Este control se asienta sobre varios elementos, los mismos que deben ser lo suficientemente amplios como para cubrir toda la esfera de la empresa. Existen tres aspectos a considerar:

1. Organización estructural.
2. Políticas y procedimientos contables y operativos.
3. Supervisión

El sistema de control interno tiene como objetivos generales.

1. Aportar seguridad en la tarea empresarial al evitar errores y fraudes, preservar los activos del ente y dar lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica-financiera (Cepeda C., 2012).
2. Adquirir eficiencia de la operativa organizativa de la empresa al desenvolver el seguimiento y consecución de las políticas y procedimientos empresariales definidos e implantados por la dirección (Cepeda C., 2012).

El alcance de estas metas está centrado principalmente en los controles contables por su consecuencia y reflejo en la información económica-financiera de la entidad, necesaria para la posterior toma de decisiones por parte de la Dirección. De ahí la relevancia de fijar y definir unos objetivos de control interno por áreas administrativa- contables por los que circula una transacción, con el fin de establecer un sistema que puntualice las técnicas y procedimientos de control necesarios para el logro de tales objetivos (Cepeda C., 2012).

Por tanto toda evaluación del sistema de control interno, por parte del analista o auditor interno, dará lugar a llevar a cabo un análisis de estos objetivos definidos a cumplir y de las técnicas o procedimientos aplicados en el sistema. Para ello se realizarán técnicas de evaluación mediante cuestionarios, narrativas y flujogramas principalmente (Cepeda C., 2012).

La fijación de los objetivos del control interno, desenvuelve la elaboración de controles necesarios para las acciones de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa, los cuales concurren principalmente en la contabilidad como herramienta para la toma de decisiones. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información.

De modo general se puede identificar los siguientes objetivos de control en el proceso de transacciones que serán aplicables a todos los sistemas de organización empresarial:

1. Autorización de las transacciones
2. Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones
3. Verificación de los sistemas
4. Obtención de una información exacta y fiable
5. Adecuada segregación de funciones
6. Salvaguardia y custodia física de activos y registros.

Los objetivos de control en el proceso de transacciones determinan los elementos del sistema de control interno, los cuales son:

- a) Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los procesos operativos que sean necesarios.
- b) Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de las actividades.
- c) Utilizar o adoptar un método de organización adecuado para ejecutar los planes.
- d) Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- e) Adopción de normas para el amparo y utilización racional de los recursos.
- f) Dirección y administración del personal de acuerdo a las políticas y normas determinadas en las leyes vigentes partiendo de la Constitución de la República.
- g) Aplicación de las recomendaciones provenientes de las evaluaciones de control interno.
- h) Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
- i) Establecimiento de sistemas modernos de información que ayuden en la gestión y el control.
- j) Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- k) Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
- l) Simplificación y modernización de normas y procedimientos.

No obstante las ventajas descritas del control interno, existen también ciertas limitaciones que no permiten dar a la administración evidencia conclusiva de que se han alcanzado los objetivos. Dichas limitaciones incluyen:

- a) La posibilidad de que los ordenamientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos puedan estropearse.
- b) La actividad de control dependiente de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir ponerse de acuerdo para perjudicar a terceros.

- c) La extensión de los controles adoptados en una entidad también está limitada por consideración de costo, por lo tanto no es posible crear controles que suministren protección absoluta del fraude y el despilfarro, sino construir los controles que certifiquen una seguridad moderada desde el punto de vista de los costos (Canales).
- d) Un gran número de los controles internos suelen ser dirigidos a transacciones frecuentes debidamente documentadas con el propósito de no admitir desvíos ni mala aplicación de operaciones (Auditoría Financiera basada en Riesgos).
- e) El potencial para error humano se debe a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de la Administración, de los dueños de las entidades o autoridades de las empresas (Auditoría Financiera basada en Riesgos).
- f) La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de su autoridad, por ejemplo, un miembro de la administración, autorizando un pago sobrepasando un control interno (Auditoría Financiera basada en Riesgos).

Los controles a implantar en el sistema contable variarán siempre de unos a otros en función de la naturaleza, tamaño y característica propia del sistema en cuestión. No obstante determinados controles serán comunes en la mayoría de las veces (Auditoría Financiera basada en Riesgos).

El objetivo de un sistema de controles internos contables se basará en la definición de una metodología apropiada para el proceso de la información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores o fraudes. La implantación de controles y procedimientos se ejecutará con el objeto de asegurar principalmente:

- a) Adecuado registro de los activos y apropiada custodia y salvaguardia de los mismos.
- b) Adecuado registro de los pasivos, con el reconocimiento de todas las provisiones y pérdidas previstas y reales.
- c) Autorización de todos los gastos incurridos en el periodo.

- d) Inclusión en los registros contables de todos los ingresos generados en la actividad empresarial de la entidad.
- e) Elaboración de los estados financieros y de información económica-financiera diversa de acuerdo con unos registros contables supervisados, revisados y debidamente preparados.
- f) Detección de irregularidades, debilidades y errores durante el proceso de toda la información administrativa-contable.
- g) Los movimientos son ejecutados de acuerdo con la autorización general o específica de los administradores.
- h) Todas las transacciones y otros eventos son registrados por el monto correcto, en las cuentas adecuadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros razonables de acuerdo con un marco de referencia para la toma de decisiones por parte de la administración.
- i) Los activos registrados son verificados con la toma física de activos a través de inventarios permanentes o eventuales y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia (Auditoría Financiera basada en Riesgos).

#### **2.1.1.1 Importancia de la Evaluación de Control Interno**

La valoración de control interno en una Auditoría Operativa es significativa porque es el instrumento de control posterior sobre la administración en general. Tiene un significado más importante para el sector público ya que normalmente el sector privado tiene un instrumento automático que determine su eficiencia y efectividad. Este instrumento es la medición de la utilidad neta, los ingresos y gastos de la empresa están íntimamente relacionados, si la empresa produce efectividad es eficiente, de lo contrario se tomará medidas correctivas. En el sector público los intereses de una entidad normalmente vienen del sector público y no son producidos en relación con sus gastos de operación. Por este motivo la auditoría operativa es importante en el gobierno, y hay creciente interés en su aplicación por los del organismo superior de control (Monografias.com, Características de la Auditoría Operativa).

La estimación del sistema de control interno realizado por una Auditoría Operativa con el objetivo de prestar un servicio de carácter gerencial, ya no contentándose de obtener una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la eficacia del control interno, tiene la necesidad de conocer las deficiencias e irregularidades existentes que atentaban contra la eficiencia, economía y efectividad. La importancia de la Auditoría Operativa deja el olvido la imagen del auditor que solo se concentraba en la revisión de cuentas y a determinar los responsables de desfalcos, fraudes, malversaciones de fondos y otras irregularidades, se convierte en un elemento pensante, creativo y con gran imaginación y sentido común para ejercer en mejor forma sus funciones que pudiesen evaluar la ejecución y valorizar los resultados obtenidos (Monografias.com, Características de la Auditoría Operativa).

#### **2.1.1.2 Limitaciones del Control Interno**

El control interno puede incidir mucho para proteger contra el fraude y asegurar la confiabilidad de los datos financieros. Es importante también reconocer que existen limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno (Ramirez M., 2009).

Se pueden cometer errores en la ejecución de los procedimientos de control, como resultado de descuidos, incomprensión de las instrucciones, o de otros factores humanos. También aquellos procedimientos de control que depende de la segregación de funciones pueden evitarse mediante acuerdo entre los subordinados, con el objetivo de sustraer fondos de la entidad o utilizar fondos de la misma para actividades personales (Ramirez M., 2009).

La amplitud de los controles internos adoptados por un negocio está limitado por consideraciones de costo; mantener un sistema de control interno tan perfecto que haga que cualquier fraude sea “imposible” generalmente costaría más de lo que justificaría la amenaza de pérdida por fraude. Especialmente en un negocio pequeño, frecuentemente es imposible separar por completo la custodia de los activos de la función del registro contable (Ramirez M., 2009).

**Fianzas de Fidelidad:** Un control interno intenso no es garantía contra pérdidas ocasionadas por subordinados deshonestos. Tampoco es posible evitar el fraude cuidando la selección de empleados de confianza. A menudo son aquellos en que se tiene más confianza quienes fraguan los desfalcos más grandes. El hecho de que se les tenga tanta confianza explica de que tengan acceso al dinero en efectivo, los valores y a los registros de la compañía, y están así en una posición que hace posible el desfalco y la malversación de fondos (Ramirez M., 2009).

Las fianzas de fidelidad son una forma de seguro mediante el cual una empresa afianzadora conviene en reembolsar a un patrón, dentro de ciertos límites, por pérdidas atribuibles a robo o desfalco por sus subordinados afianzados. La mayoría de los patrones requieren que aquellos que manejan efectivo u otros valores negociables estén afianzados (Ramirez M., 2009).

### **2.1.1.3 El Control Interno en la Pequeña Empresa**

Es importante reconocer que el control interno en ocasiones no puede ser adecuado en los negocios pequeños, esta limitación no justifica que se pasen por alto aquellas formas de control interno de que se dispone. Normalmente no hay una excusa para que no se depositen intactos diariamente, los ingresos de cada día, pero no es raro encontrar que esta regla se viola en las empresas pequeñas (Ramirez M., 2009).

A menudo se justifica esta violación basándose en que de cualquier modo es imposible el control interno, por lo que los ingresos en efectivo pueden usarse para hacer los pagos cuando así es conveniente. El uso de cheques y facturas no controlados por numeración en serie, y la compra de mercancía o materiales sin la expedición de órdenes de compra formales son otros ejemplos de negligencia en las operaciones que en muchas ocasiones se encuentran en las pequeñas empresas (Ramirez M., 2009).

### **2.1.1.4 Elementos del Control Interno**

El control interno contable se puede dividir en controles generales y controles de aplicación, los cuales se detallan a continuación:

**Controles Generales:** Incluyen las condiciones necesarias para el control y los controles que aseguran el funcionamiento de los controles de aplicación (Ramirez M., 2009).

**Plan de Organización:** Un plan de organización es una condición esencial para el control. En una empresa pequeña este plan puede estar sobreentendido, debido a que por lo general son las mismas personas las que se encargan de la mayoría de las operaciones; pero en una organización grande se necesita un plan formal escrito (Ramirez M., 2009).

El plan de organización asigna responsabilidades y obligaciones a personas específicas. De manera que los subordinados están comprometidos de la protección de los activos y de la ejecución de las labores. La concesión de responsabilidades en el plan de organización es una propiedad fundamental de un buen control interno (Ramirez M., 2009).

#### **2.1.1.5 Objetivos del Control Interno**

El control interno es un plan de administración, que comprende lo siguiente: Métodos y Procedimientos que se adoptan por la empresa para protección de los activos del uso no autorizado o del uso indicado; para probar la confiabilidad de la información y para promover la eficiencia operativa y compenetración en las políticas de la empresa (Ramirez M., 2009).

#### **1. Objetivos Básicos del Control Interno Administrativo**

- a) Proteger los activos de la entidad.
- b) Obtener información económica veraz, confiable y oportuna.
- c) Promover la eficiencia en las operaciones de la organización.
- d) En la ejecución de las operaciones de la empresa se adhieran a las políticas de la misma (Ramirez M., 2009).

#### **2. Objetivos del Control Interno Contable**

El control interno contable tiene dos objetivos:

- a) Proteger los bienes de la organización.
- b) Obtener información económica veraz y oportuna (Ramirez M., 2009).

De estos dos objetivos se desglosan los siguientes objetivos específicos:

- a) **Autorización.** Indica que todas las operaciones deben ser realizadas mediante autorizaciones generales y especificaciones de la administración.
- b) **Clasificación y procesamiento de las transacciones.** Especifica que todas las operaciones financieras que realiza la organización deben registrarse para la preparación de Estados Financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y para mantener en archivos apropiados de los bienes en custodia.
- c) **Salvaguarda física.** Indica claramente que el uso de los archivos solo deben admitirse mediante autorizaciones de los directivos.
- d) **Verificación y evaluación.** Nos indica que los datos registrados de los activos custodiados deben verificarse y tomar medidas adecuadas respecto a las diferencias que puedan existir (Ramirez M., 2009).

#### **2.1.1.6 Antecedentes del Control Interno**

Las nociones del control de las operaciones aparecen en Europa en los años 747 y 814 cuando Carlos I “El Grande” (Carlomagno) a través del Missi Dominici nombrara un clérigo y un laico que inspeccionaban las provincias del imperio. Posteriormente hacia el año 1319, Felipe V daría a su cámara de cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de los negocios financieros (Gerenciando).

Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico y con base a los principios democráticos se perfeccionó la llamada separación de poderes, estableciendo así un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía (Gerenciando).

En el año 1807, el Gral., Napoleón Bonaparte, a través de la corte de cuentas vigilaba los asuntos contables del Estado y le otorgaba atribuciones para investigar, juzgar y dictar sentencias. Esto sirvió para que muchos países de

América que estaban en proceso de organizar sus instituciones republicanas las tomaran como modelo (Gerenciando).

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862. Entre 1862 y 1905, la profesión de Auditor creció en Inglaterra y su principal objetivo entonces era la detección de fraudes (Gerenciando).

Hacia 1900 llegó a Estados Unidos y allí se estableció con un concepto diferente, dándole a la auditoría como objetivo principal la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones (Gerenciando).

### **2.1.2 Procedimiento de Control**

Es la actividad de procesar la información para determinar la calidad operacional y la gestión del Control Interno cumple políticas y objetivos cuyos procedimientos describen y verifican las transacciones del Registro Contable, identificando el riesgo de los mismos.

Estos tres elementos constituyen el Ambiente de Control que se debe tener en cuenta para el buen desempeño del personal que realiza estas actividades y que permite una reacción dinámica.

Normas Internacionales Aceptadas en el Ecuador el Procedimiento de Evaluación de Control Interno determina mecanismos, facilitan su calificación de riesgo, en donde se utiliza una matriz, en la cual se describen los componentes o elementos, la calificación del riesgo, el enfoque de auditoría, la Institución para la cual se elaboran los programas y procedimientos, seguidamente se informa sobre la evaluación y la Estructura del Control Interno a fin de presentar los principales hallazgos.

### 2.1.2.1 Matriz de Evaluación de Riesgo

En el entorno, el Proceso de Control Interno, la Matriz de Evaluación preliminar constituye la localización objetivo de integración de factores que identifican el Registro de custodia.

- a) **Componentes.-** Su utilización en la Matriz se refiere a identificación de los elementos básicos / operacionales de análisis, con ello se facilita la interpretación lógica de las cuentas.
- b) **Inherente alto.-** Es un parámetro de Control de Gestión el mismo que permite ir midiendo y evaluando los hallazgos o determinantes de correlación básica del proceso, es decir, su unificación constituye el grado de confirmación del riesgo.
- c) **Inherente Medio / Moderado.-** Parámetro operacional de relación y Control de Gestión que incide en una determinante de afectación lógica del Proceso de Control Interno para la toma de decisiones.
- d) **Inherente Bajo.-** Incidencia de riesgo que determina correctivos para una mejor seguridad.
- e) **De control.-** Su aplicación está referenciada en la aplicación de los procesos de revisión para obtener los resultados que satisfagan las correcciones.
- f) **Cumplimiento.-** Variable sustancial de Medición de aplicación de recomendaciones, Normas, Leyes, que permitan el buen desempeño de las actividades de Control Interno.
- g) **Sustantivo.-** Acción de coherencia y de aplicación de Control, conforme el Registro Ingreso / Egreso, apoyados en documentos fuentes para su confirmación.

### 2.1.3 Infraestructura para el plan detallado de una Auditoría

Proceso sistemático y planificado que permite formalizar la acción y gestión de la Auditoría.

Elementos básicos y sustanciales que facilitan la acción del Control Interno para cada componente, cuyos riesgos son valorados para una determinación

objetiva con relación a la aplicación de formularios de control, su valoración cualitativa es propia del criterio del evaluador. El enfoque preliminar incide en un proceso de valoración del cumplimiento y verificación física de cuentas, documentos, bienes, etc.

La aplicación del detalle de la infraestructura se determina bajo un esquema planificado y sistematizado para alcanzar y definir los objetivos.

## **2.1.4 Ciclo de Operación y Registro de Transacciones**

### **2.1.4.1 Cuentas y su Sistema de Control a aplicarse**

El Sistema Contable dentro de una empresa estará aplicado con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas de manera que la Institución sea un Ente Contable con existencia y desarrollo permanente, se sujetará a períodos contables, de tal manera que mantendrá y aplicará la unidad, universalidad y uniformidad, en la empresa. Los registros contables se sustentan bajo el esquema de la partida doble.

#### **1. Registro de la Cuenta Caja Banco**

Rubro de Activo Corriente cuyo Registro y Control Contable agrupa los mecanismos técnicos para anotar y registrar las operaciones de entrada y salida de efectivo (depósito y desembolso), este proceso incluye la segregación de funciones incompatibles y de los procedimientos de verificación y conciliación sistemática sobre la exactitud de sus registros y la salvaguardia de estos activos como lo determina la Norma de Control Interno 230 - 07 Fondos de reposición en arquezos sorpresivos de los valores en efectivo, cuya frecuencia de realizarlo está a criterio de la Autoridad responsable del control y registro.

Así mismo la Norma de Control Interno 230–09, se trata de la conciliación bancaria, en el cual se compara el Libro Banco de la empresa con los registros y saldos de los Estados Bancarios a una fecha determinada, el mismo que permite verificar si las operaciones efectuadas por la oficina contable han sido oportunas y adecuadamente registradas en el proceso de Contabilidad.

**a. Control Interno.-** Se consideran los siguientes principios de Control Interno para salvaguardar la cuenta de mayor incidencia contable como es Caja – Bancos

. Registro inmediato y exacto de los ingresos de Caja.

- 1) Se mantiene un proceso de centralización del recurso económico.
- 2) Se mantiene la segregación de funciones en la recepción de depósitos según documentos fuentes y registros de efectivo en cuenta corriente.
- 3) Existe política de recepción de cheques cruzados a nombre de la empresa.
- 4) Los desembolsos son realizados a través de cheques nominativos para los contratistas, con excepción del recurso humano de la entidad que se paga por medio del sistema interbancario de pagos.
- 5) Se establece la conciliación bancaria como un proceso de registro y verificación de los egresos por medio de la cuenta de la Institución.
- 6) Se garantiza la efectividad del procedimiento de conciliación.
- 7) Se mantiene la política sustentatoria previo al pago de los documentos de respaldo que evidencia la obligación.
- 8) Que la transacción no varíe respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto de la Institución.

## **2. Registro de Ingresos Corrientes**

Corresponden a los ingresos por concepto de facturación por venta de los productos agrícolas.

**a. Control Interno.-** Se consideran los siguientes principios de Control Interno:

- 1) Existe subdivisión de funciones del personal con la finalidad de obtener un mejor desempeño internamente en el proceso administrativo de la recaudación.
- 2) Todo proceso de Ingreso de recurso económico por estas cuentas se consolida y se registran al momento de su ingreso.

- 3) Para cada acción económica existe un documento fuente de respaldo, con firmas y sellos de autorización y control.
- 4) Se determina un proceso de revisión sistemático de lo recaudado, proyectado y por recaudar como momento de evaluación, económico y financiero.
- 5) Se mantienen los registros auxiliares que permitan en cualquier momento su identificación y valoración correspondiente.

### **3. Registros de Gastos**

Los Gastos corresponden a cuentas específicas identificadas de gastos corrientes, dentro de lo cual se determina, el gasto en el personal sobre las remuneraciones y beneficios establecidos en la Ley; bienes y servicios de consumo para generar la atención eficiente al público y ciudadanía, otros gastos corrientes como lo determina una emergencia (fenómenos naturales y otros) y transferencia corriente, para ello se determina los aspectos más relevantes del proceso del Control Interno.

**a. Control Interno.-** Se consideran los siguientes principios de Control Interno:

- 1) Se mantiene nómina de registro del personal (Banco de Datos Personales) donde se determina su aporte para cada uno de ellos, con los respectivos documentos amparados por las Leyes.
- 2) Se registran para cada evento un documento fuente como ordenador y planificador de los egresos contemplados según presupuestos.
- 3) Se verifica en forma independiente sobre la valuación física de los bienes y servicios de consumo, identificando su destino y uso.
- 4) Se registran los ingresos/egresos por transferencias de acuerdo a las normas y procedimientos lógicos determinados por los organismos de control.

#### **4. Registro de inversiones**

Los registros de inversiones son cuentas del Activo que se mantienen con una característica de transitorio y se identifica en bienes y servicios de consumo para la inversión, los aspectos más relevantes son:

**a. Control interno.-** Se consideran los siguientes principios de Control Interno:

- 1) Existe una subdivisión de funciones.
- 2) Autorización de contratación, adquisición y realización de obras.
- 3) Documentos de la Inversión.
- 4) Se determina el procedimiento de ejecución, tiempo, cantidad y calidad, clase de inversión permitidas por la empresa.
- 5) Se mantienen los registros en los auxiliares para identificación inmediata y valoración correspondiente.

#### **5. Registro de Inventario**

Es un Activo Corriente, que determina la existencia de bienes en general, destinadas al consumo Interno del Municipio.

**a. Control Interno.-** Es parte del Control Interno de los bienes que corresponden a la empresa, identificando métodos, procedimientos que se relacionan con la protección y custodia de todos los bienes de la Entidad, para ello se mantiene la utilización de comprobantes y el registro correcto y oportuno de los movimientos de la existencia del Municipio que se fundamenta en los siguientes aspectos generales. Se consideran los siguientes principios de Control Interno:

- 1) Resguardo y Guardianía de los bienes del Municipio.
- 2) Organización adecuada del sistema de comprobante de entrada y salida de inventario de acuerdo a las autorizaciones.
- 3) Se mantiene acceso restringido a bodega, solo personal autorizado.
- 4) Realización de conciliación periódica y sorpresiva de los registros auxiliares con la respectiva cuenta de control del Mayor General.

- 5) Independencia absoluta de las funciones de registros, frente a aquellas personas que deben ejercer el control.
- 6) Contabilización de saldos a la finalización de cada período contable.
- 7) Rotación de personal, mediante cambios administrativos si el caso amerita.

## **6. Registro de Cuentas por Cobrar**

Esta cuenta comprende los ingresos futuros por las facturas postergadas de su pago por las ventas de la empresa.

**Control Interno.-** Se consideran los siguientes principios de Control Interno:

- 1) Determinar adecuado Proceso de Control Interno.
- 2) Comprobar el carácter de autenticidad de la cuenta.
- 3) Asegurar la correcta valuación y cobralidad económica según acreedor.
- 4) Evaluar la correcta determinación de las reservas.
- 5) Definir claros procedimientos en las políticas sobre la autorización de revisión de cuentas, exoneraciones, etc.
- 6) Confirmaciones periódicas por escrito de las cuentas por cobrar, en relación a periodos anteriores.
- 7) Evaluación de las posibilidades de cobro y la estimación de las cuentas de recuperación dudosa.

De acuerdo a las Normas de Control Interno, y por su acción de los programas de Auditoría ejecutable al rubro Cuenta por Cobrar, después de haberse realizado la evaluación de un Control Interno correspondiente y de las partidas relacionadas con el mismo estas deben contener los siguientes procedimientos:

- 1) Analizar y establecer los principales grupos de Cuentas por Cobrar, clasificando por usuario, antigüedad de su saldo e intereses.
- 2) Conformación por escrito a los deudores indicando su saldo respectivo
- 3) Comparar la cuenta del Mayor General que corresponda con las cuentas Auxiliares de Control.

- 4) Registrar la congelación de las cuentas incobrables y valorar la suficiencia de las provisiones para cuentas malas de dudoso cobro.
- 5) Verificar la autorización de políticas y autorización de notas de créditos, descuentos por pago adelantado.
- 6) Inspeccionar físicamente los documentos que respaldan el rubro Cuenta por Cobrar.

## **7. Registro Cuentas por Pagar**

Las Cuentas por Pagar son obligaciones que tiene la empresa y que imprescindiblemente tienen que ser registradas por un ente contable, que son provenientes del crédito de proveedores, es decir, la adquisición de activos a plazo, a más de una gran variedad de obligaciones acumuladas como pago de remuneraciones, adquisición de repuestos, combustibles, deudas proveniente de préstamos obtenidos, servicios devengados como agua, luz, teléfono, Internet, entre otros, de porción corriente relacionada con obligaciones de largo plazo y las originadas en estimaciones.

**a. Control Interno.-** Se consideran los siguientes principios de Control Interno:

- 1) Existencia de independencia de funciones del personal o unidad encargada de las compras, de la Caja de las autorizaciones y de personas que autorizan o firman cheques o que soliciten desembolsos.
- 2) Aplicación de formularios impresos para proceder a la compra de los bienes, etc.
- 3) Recepción de mercadería o de materiales debidamente controlados y reportado a través de documentos numerados.
- 4) Verificación de vendedores, cantidad, calidad, precio, origen, descuentos, garantías, plazos de crédito, registro y verificación de saldos, etc.
- 5) Conciliación periódica de los estados de proveedores con las facturas pendientes de pago.
- 6) Notificación periódica y oportuna del estado de cuenta a cada proveedor y acreedor.

- 7) Todo pago realizado debe constar con la evidencia documental, constando con la protección mecánica o manual de anulación de las facturas o comprobantes sustentatorios.

#### **2.1.4.2 Consideraciones Generales**

En más amplia expresión, un sistema de control interno comprende los ordenamientos por los cuales los directivos de una compañía controlan sus recursos. Estos procedimientos están conjeturados para descubrir errores, desperdicios, ineficacia, desviación de políticas establecidas y fraude. Sin embargo, debemos tener presente que el método no puede impedir tales sucesos, solo puede confirmar su pronto descubrimiento (Ramirez M., 2009).

Por lo tanto, la perspectiva del descubrimiento lo hace servir como incentivo para el mantenimiento eficiente de las operaciones y para la adhesión a las políticas administrativas como un factor disuasivo de la no adecuada administración (Ramirez M., 2009)

El control interno comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de las metas y objetivos programados (Estupiñan G.).

La diferencia entre control administrativo y control contable es conceptual y aproximada. Es utilizada para indicar de generalmente el área aprovechada por el auditor con afinidad a los controles y no para identificar específicamente los objetivos de controles determinados.

#### **1. El Control Administrativo:**

Se puede acotar que es un método organizativo y procedimientos relativos a la toma de decisiones que orientan la permisión de transacciones por parte de la administración. Dicha autorización es una función administrativa que se asocia directamente con el compromiso del logro de los objetivos de la empresa, y a la

vez que supone el inicio para establecer el control contable de las transacciones.

## **2. El Control Contable:**

Se establece como un plan de organización, procedimientos y registros relativos a la seguridad de los activos y la confiabilidad de los registros financieros; por consiguiente está destinado a proporcionar una garantía razonable de que:

- a) Las transacciones se realicen de con autorización general o específica de la gerencia.
- b) Las transacciones se registran para:
  - 1. Admitir la gestación de las transacciones en los Estados Financieros de conformidad a los principios contables que están reflejados en cada una de las leyes y
  - 2. Mantener datos relacionados al resguardo de los activos.
- c) El acceso a los activos solo se permite con la autorización gerencial.
- d) El registro contable de los activos es comparado con los activos existentes a intervalos de tiempo razonables para la toma de medidas apropiadas en relación con alguna diferencia que se descubra.

### **2.1.5 La Empresa: Agro-Servicio Comercial “Arias”.**

Agro-Servicio Comercial “Arias” es una empresa comercial, que inició sus actividades a comienzo del año 1997, radicada en la Provincia del Guayas, Cantón El Empalme, creada con la finalidad de comercializar los productos agrícolas tales como: Cacao, Maíz, Soya, Arroz en Cáscara, Café Pilado etc., tratando siempre de llegar a los mejores mercados y así poder obtener precios altos para la empresa como para sus proveedores ya que de ellos depende que esta empresa se mantenga en el mercado y fortaleciendo el aparato productivo del país.

A nivel local la empresa tiene incidencia en lo referente a incentivar el cultivo y el mejoramiento en la calidad de la producción y presentación del grano de tipo nacional, dando sustento y fomentando al sector maicero de nuestro cantón, Por ello esta empresa asume el compromiso en disminuir el desempleo creando fuente de trabajo.

Agro-Servicio Comercial “Arias”, en el área social, trata de educar a sus proveedores en conservar y mejorar la calidad del producto.

### **1. Misión**

Nos proyectamos como una empresa comercializadora con gran capacidad de negociación, cumplidora de todos nuestros compromisos y obligaciones, satisfaciendo y superando las expectativas de nuestros clientes, empleados, proveedores y colaborando con el desarrollo del país.

### **2. Visión**

Agro-Servicio Comercial “Arias”, alcanzará la excelencia empresarial, con reconocimiento nacional enfocado en generar beneficios al agricultor y compromiso en preservar la calidad del maíz, mediante una positiva interacción entre sus proveedores y empleados.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.2.1 El Control Interno**

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados y adoptados dentro de una organización con los objetivos de salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de los datos financieros. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo (Monografias.com).

Podemos expresar también que el control interno es el conjunto de políticas orientadas a organizar los procedimientos implementados en un negocio, así

como el personal con el que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales (Ramirez M., 2009):

- a) La obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- b) La protección de los activos de la empresa.
- c) La promoción de eficiencia y eficacia en las operaciones del negocio (Ramirez M., 2009).

### **2.2.2 Control interno administrativo y control interno contable**

Dos tipos de controles internos: administrativos y contable.

El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios (Gonzalez, 2009).

Entonces el control interno administrativo se concierne con la eficiencia en los procedimientos constituidos por la entidad (Gonzalez, 2009).

El control interno contable, encierra el plan de la organización y los registros que pertenecen a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros (Monografias.com).

### **2.2.3 Control Interno de Gestión**

El procedimiento de control interno o de gestión es un conjunto de áreas utilizables en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación e inspección al interior de la empresa (Ramirez M., 2009).

El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están:

- a. Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- b. Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- c. Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez (Ramirez M., 2009).

## **2.2.4 Gestión**

Del latín **gestio**, el concepto de gestión se refiere a la acción y consecuencia de administrar o gestionar algo. Se puede decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, entonces, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación (WordPress).

La gestión, podrá estar orientada a resolver un problema específico, a concretar un proyecto, un deseo, pero también puede referir a la dirección y administración que se realiza en una entidad, un negocio, e incluso a nivel gobierno, es común que la tarea que lleva a cabo el gobierno de un determinado país sea también conocida como gestión (DefinicionABC).

### **2.2.4.1 La Gestión Contable**

Los controles contables encierran el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la organización y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna (Control Interno).

El control contable exige que una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén prenumerados (Control Interno).

### **2.2.4.2 La Gestión Administrativa**

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen, más que todo, controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo,

reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se consideran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

#### **2.2.4.3 Gestión Contable Administrativa**

Es importante que se tenga en cuenta que con el pasar de los años es mucha la competencia que se nos presenta por lo que siempre debemos estar informados de cómo realizarla de manera correcta. La gestión administrativa contable es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar además de que es considerada un arte en el mundo de las finanzas. De todas formas, desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control (Ramirez M., 2009).

#### **2.2.5 Sistema de control interno**

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno (Guerra, 2014).

#### **2.2.6 Estados Financieros**

También conocidos como estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las empresas como reflejo de la situación económica y financiera, adicionalmente los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información es de vital importancia

para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios (Wikipedia, 2015).

Gran parte de estos informes establecen el producto terminado de la contabilidad y son fabricados de acuerdo a leyes, normas contables o normas de información financiera. Esta contabilidad es realizada por personas preparadas en la rama que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión (Wikipedia, 2015).

## **2.2.7 Método de Control Interno COSO.**

### **2.2.7.1 COSO - MARCO INTEGRADO DE CONTROL**



### **2.2.7.2 METODO COSO Y SUS COMPONENTES**

#### **2.2.7.2.1 COSO - AMBIENTE DE CONTROL**

- ✓ Integridad y Valores Éticos
- ✓ Comité de Auditoría
- ✓ Filosofía Administrativa. y Estilo de Dirección
- ✓ Estructura Organizacional
- ✓ Asignación de Autoridad y Responsabilidad
- ✓ Política de Recursos Humanos
- ✓ Competencia

#### **2.2.7.2.2 COSO - EVALUACIÓN DE RIESGOS**

- ✓ Objetivos Institucionales
- ✓ Objetivos Específicos

- Operativos
- Información Financiera
- Cumplimiento
- ✓ Análisis de Riesgos
  - Organización (Externos / Internos)
  - Actividad
  - Análisis (Trascendencia / Probabilidad / Control)
- ✓ Manejo de Cambios
  - (Reorganizaciones/Políticas / Sistemas y Procedimientos)

#### 2.2.7.2.3 COSO - ACTIVIDADES DE CONTROL

- ✓ Actividades de control sobre:
  - Las operaciones
  - La información financiera
  - El acatamiento
- ✓ Tipos de Control:
  - Preventivos / Correctivos
  - Manuales / Automatizados
  - Gerenciales

#### 2.2.7.2.4 COSO - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- ✓ Sistemas de Información :
  - Apoyo Actividades Estratégicas
  - Integración con las Operaciones
  - Calidad
- ✓ Comunicación :

- Interna / Externa
- Medios

#### 2.2.7.2.5 COSO - SUPERVISIÓN O MONITOREO

- ✓ Supervisión Concurrente
- ✓ Evaluaciones Independientes
  - Alcance y frecuencia
  - Quiénes evalúan
  - Proceso de evaluación
  - Metodología / documentación
  - Plan de acción
- ✓ Reportes de Deficiencias

## 2.3 MARCO LEGAL

### 2.3.1 Ley de Régimen Tributario Interno

La Ley de Régimen Tributario Interno es aquella que regula la forma en el que el contribuyente debe responder ante la autoridad tributaria. Es fundamental tener en cuenta ciertos beneficios y obligaciones que esta ley contiene.

Las obligaciones tributarias que Agro-Servicio Comercial “Arias” tiene, son:

Declaraciones mensuales de I.V.A.

Declaraciones mensuales de retención en la fuente.

Anexos transaccionales simplificados.

Anexo de relación de dependencia.

Declaraciones anuales de impuesto a la renta.

### **2.3.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), PyMEs**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo (Rincon de Contadores).

Las NIIF son consideradas como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictar tratamientos específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden (Rincon de Contadores):

- Normas Internacionales de Información Financiera (Normas después de 2001)
- Normas Internacionales de Contabilidad (Normas antes de 2001)
- Interpretaciones NIIF (Normas después de 2001)
- Interpretaciones de las NIC (Normas antes de 2001)
- NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (Rincon de Contadores).

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS for SMEs, por sus siglas en inglés). Las NIIF para PyMEs son una versión simplificada de las NIIF. Las 5 características de esta simplificación son (Rincon de Contadores):

- Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las PyMEs típicas.
- Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PyMEs.
- Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Totales.

- Sustancialmente menos revelaciones.
- Simplificación de Exposición de motivos (Rincon de Contadores).

### **2.3.3 Normas Internacionales de Auditoria**

#### **2.3.3.1 NIA 6 Evaluación de riesgo y control interno**

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (Intelecto-Capacitacion integral).

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos), adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno comprende (Intelecto-Capacitacion integral):

- a. “Ambiente de control” El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen (Intelecto-Capacitacion integral):

La función del consejo de directores y sus comités (Intelecto-Capacitacion integral).

- ✓ Filosofía y estilo operativo de la administración.
- ✓ Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

- ✓ Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes (Intelecto-Capacitación integral).
- b. "Procedimientos de control" significa aquellas políticas y procedimientos, además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen (Intelecto-Capacitación integral):
  - Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
  - Verificar la exactitud aritmética de los registros.
  - Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
    - Cambios a programas de computadora.
    - Acceso a archivos de datos (Intelecto-Capacitación integral).

Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación (Intelecto-Capacitación integral).

- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros (Intelecto-Capacitación integral).

El conocimiento de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor (Intelecto-Capacitación integral):

- a. Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.
- b. Considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y

- c. Diseñar procedimientos de auditoría apropiados (Intelecto-Capacitación integral).

Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones (Intelecto-Capacitación integral).

#### **2.3.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros (Rincon de Contadores).

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera (Rincon de Contadores).

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa (Rincon de Contadores).

Podemos concluir mencionando que los cambios que manifiesta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, ponen de presente la importancia de las normas internacionales de contabilidad y la necesidad de su adecuación al interior de cada país (Rincon de Contadores).

Tales normas se consideran fundamentales para transar en un mercado abierto dentro de una base homogénea y con parámetros sólidos, que le brinden seguridad a quienes interactúan con los entes económicos, a efecto de que los usuarios de la información posean elementos de juicio estructurados desde un sistema de información contable nacional configurado a partir de las normas internacionales de contabilidad (Rincon de Contadores).

#### **2.3.4.1 NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

El objetivo de esta norma es la presentación razonable de los Estados Financieros, que sea útil para los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

Se deben presentar los siguientes Estados Financieros:

1. Un Estado de Resultado Integral del período.
2. Estado de Flujos de Efectivo del período.
3. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.
4. Un Estado de Situación Financiera al principio del período comparativo.

#### **2.3.4.2 NIC 2 Existencias**

Esta norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios. Un tema importante en la contabilidad de las reservas es la cantidad de coste que se reconoce como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La misma suministra una guía práctica para el valor de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluye también cualquier tipo de deterioro que aminore el importe en libros al valor neto realizable. También proporciona pautas sobre las fórmulas de coste que deben utilizarse para cargar costes a los stocks.

### **2.3.5 EL COSO I**

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud (AUDITTOOL, 2013).

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos (AUDITTOOL, 2013).

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes (AUDITTOOL, 2013).

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

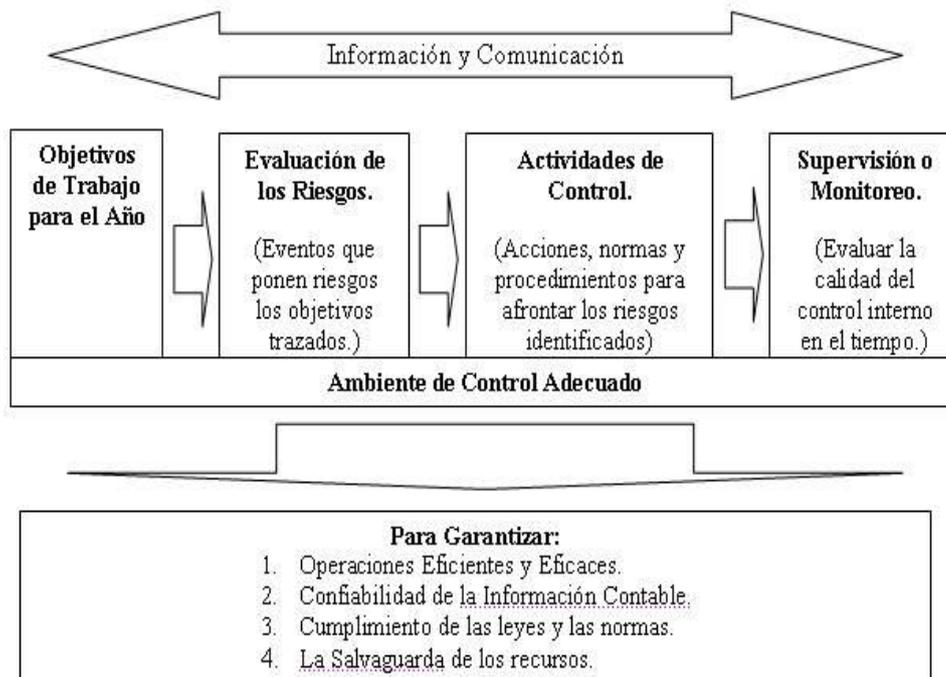
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos (AUDITTOOL, 2013).

A través de la implantación de 5 componentes que son:

- Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control).

- Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio).
- Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados).
- Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones).
- Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones) (AUDITool, 2013).

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:



**CAPÍTULO III**  
**MATERIALES Y MÉTODOS**

## 3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

### 3.1.1 Materiales

A continuación se detallan los materiales que se utilizaron para el desarrollo de la presente investigación:

**Cuadro #1.** Materiales Utilizados

MATERIALES	CANTIDAD
Computador	1
Memoria flash Kingston 4 GB.	2
Impresora	1
Resmas de papel Bond de 75gr.	8
CDs. (regrabable)	3
Internet (Horas)	60
Bibliografía especializada	10

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

### 3.1.2 Métodos de Investigación

#### 3.1.2.1 Empírica

Observación y análisis de las causas que posiblemente originaron problemas en el control interno de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias". Se utilizaron de manera abierta, interna y directa para la verificación de diagnóstico certero y otros datos de interés.

#### 3.1.2.2 Documental y Bibliográfica

Para la investigación se utilizó libros, folletos, y tesis, que ayudaron a describir el problema y de campo que estuvo dirigida a la evaluación interna de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias".

#### 3.1.2.3 Analítico

Se lo utilizo para analizar e interpretar los datos recopilados en esta investigación de auditoría.

#### **3.1.2.4 Método Estadístico**

Este método se lo empleo para el tratamiento de los datos cualitativos y cuantitativos que se encontró en la investigación de campo.

#### **3.1.3 Localización de la Investigación**

La presente investigación sobre el Control Interno en la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”, se llevó a cabo en la zona urbana del cantón El Empalme. La investigación se realizó durante los meses de Diciembre del 2013 a Marzo del año 2014.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Los tipos de investigación que se emplearon fueron los siguientes:

#### **3.2.1 Investigación Aplicada o de Tipo Exploratorio**

Este tipo de estudio permitió determinar, la situación real del Control Interno de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”, en relación al estudio sobre si se debe utilizar un Sistema Contable.

#### **3.2.2 Investigación Descriptiva**

Con esta investigación, una vez descrito y entendido correctamente el problema propuesto, se buscó la correlación científica entre las variables inmersas en el problema.

#### **3.2.3 Investigación Analítica o Explicativa**

Este tipo de investigación se orientó a la deducción y comprobación de la hipótesis causal de tercer grado, es decir a la identificación y análisis de las causales (variables independientes) y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables (variables dependientes).

#### **3.2.4 Investigación Bibliográfica**

Para realizarla, se revisaron y consultaron libros, textos y fuentes web especializados en Contabilidad, Auditoria, Economía y Costos.

### **3.2.5 Investigación de Campo**

Básicamente, esta investigación consistió en recopilar información a través de unas entrevistas y encuestas (a través de cuestionarios pre- elaborados) a la población seleccionada para el estudio del problema.

## **3.3 TECNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.3.1 Cuestionarios**

Aplicando cuestionarios se pudo lograr una observación no directa de la necesidad establecida, es decir, ejecutar la evaluación al sistema de control interno Agro-Servicio Comercial “Arias”, lo cual, nos ayudará con datos estadísticos necesarios para la construcción de la investigación.

### **3.3.2 La Entrevista**

Fueron dirigidas a las personas que laboran en la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”, en este caso, el Gerente, Contador y Administrador.

## **3.4 DISEÑO DE INVESTIGACION**

Para determinar el nivel del Control Interno aplicado en Agro-Servicio Comercial “Arias”, se realizaron entrevistas y encuestas. Las entrevistas se las llevó a cabo en reuniones privadas con el Gerente, Administrador y el Contador de Agro-Servicio Comercial “Arias”, individualmente (previamente concertadas).

La investigación continuó con las encuestas; las encuestas siguieron la metodología descriptiva, con la aplicación de los cuestionarios a los encuestados. Particularmente, se evaluó el Control Interno, en la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del cantón El Empalme, 2012.

Los procedimientos de evaluación que fueron empleados dependieron entre otros de los siguientes puntos:

- Conocimiento de la empresa.
- Se realizaron entrevistas, cuestionarios, observaciones directas, análisis de documentos.

- Diseños y realización de pruebas adicionales de los controles.
- Determinación de los resultados.
- Evaluación del riesgo de control.
- Método COSO I: El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes a evaluar con la ayuda de este método son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y finalmente la supervisión. Con esta evaluación se identificara así las falencias del control interno y la incidencia que causa a la gestión contable-administrativa.

#### **3.4.1 Fuentes Primarias**

Se tomó como fuente primaria la información que proporcionen elementos claves de la empresa. Así, se entrevistó y cuestionó al gerente (propietario) de Agro-Servicio Comercial “Arias”. Además se entrevistó y cuestionó al contador de la empresa.

#### **3.4.2 Fuentes Secundarias**

Esta fuente permitió encontrar información acerca de las leyes y manuales que pudieran brindar información sobre el adecuado manejo y control de la información y documentación de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”.

## 3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.5.1 Población

La población evaluada fue un total de 3 personas, limitada a las áreas de Gerencia, Contabilidad y Administración.

**Cuadro #2.** Personal de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias"

DIRECTIVO	PERSONAL
Gerente General	1
Contador	1
Administrador	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

### 3.5.2 Muestra

Para realizar la presente investigación se utilizó el sistema de muestreo no probabilístico intencional, tomando en cuenta las áreas de Gerencia y Contabilidad, en la persona de quienes realicen las funciones de Gestión y Control propias de esas áreas de Agro-Servicio Comercial "Arias". La muestra la constituirán todos los instrumentos de control de los documentos del local.

### 3.5.3 Creación de Firma Auditora

Para efectos de la ejecución del presente trabajo, se propuso la creación de una firma de Auditores ficticia, denominado "MOLINA AUDITORES", bajo la cual se desarrollará la investigación, estableciendo para este propósito un logotipo con el que nos identificaremos en el transcurso de nuestra auditoría, el cual mostramos a continuación:

Gráfico #1. Firma Auditora



Número de Calificación  
SC-RNAE-2-775

**Movil. 0993061059 - 0999667629**

**Email. [j-molina\\_10@hotmail.com](mailto:j-molina_10@hotmail.com)**

**Dirección. El Empalme, Vía Manabí, Cda Juan Montalvo**

**CAPITULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSION**

## 4.1 RESULTADOS

### 4.1.1 Ejecución de Actividades.

Tabla #1. Ejecución de Actividades

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5			
<b>EJECUCION DE EVALUACIONES EN AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b>			
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina		<b>Ejecutado por:</b> J M	<b>Fecha:</b>
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas		<b>Revisado por:</b> M S	01 de Febrero del 2014 01 de Febrero del 2014
Ejecución de Evaluaciones			01/02/2014
Entrevista al Gerente General			04/02/2014
Encuestas al Personal			06/02/2014
Análisis cualitativo de la entrevista al Gerente.			08/02/2014
Análisis cuantitativo de las encuestas al personal			09/02/2014
Análisis FODA			12/02/2014
Plan de Evaluación de Control Interno			14/02/2014
Diagnóstico Inicial			15/02/2014
Ambiente de Control			17/02/2014
Evaluación de Riesgo			18/02/2014
Actividad de Control			19/02/2014
Información y Comunicación			20/02/2014
Supervisión o Monitoreo			21/02/2014
Evaluación de procesos actuales			22/02/2014
Estructura Organizacional			24/02/2014
Ciclo de Ventas			25/02/2014
Compras y Gastos			26/02/2014
Condensado COSO I			28/02/2014
Analítico de Estados Financieros			03/03/2014
Hallazgos			05/03/2014
Informe de Control Interno			10/03/2014

Elaborado por: Jimson Molina

#### 4.1.2 Entrevista.

La siguiente entrevista fue realizada al Gerente General de Agro-Servicio Comercial "Arias".

**Tabla #2.** Entrevista

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5			
<b>ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL</b>			
<b>PERIODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina		<b>Ejecutado por:</b> J M	
<b>Tiempo previsto:</b> 1 hora		<b>Revisado por:</b> M S	
		<b>Fecha:</b> 04 de Febrero del 2014 04 de Febrero del 2014	
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>ANALISIS</b>
1	¿La actividad principal de esta empresa corresponde a la necesidad de comercialización de la zona?	El Empalme es un cantón dedicado principalmente a la actividad de la agricultura, por lo tanto la empresa comercializa productos agrícolas en la zona para satisfacer las necesidades.	La empresa tiene acogida ya que en la zona en la cual está ubicada, principalmente se dedica a la actividad q la misma ofrece.
2	¿El personal de Contabilidad aplica procedimientos de Control Interno?	El personal aplica los procedimientos adecuados según su preparación académica y reporta alguna anomalía.	No existe un control interno reglamentado, el personal aplica normas según su criterio, aunque sería importante contar con un sistema control interno estandarizado.
3	¿Se realizan verificaciones periódicas de los inventarios de la empresa?	No se realizan periódicamente, se realizan de manera anual.	Al no realizar las verificaciones de inventarios de manera periódica, existe la posibilidad que alguna anomalía no se encuentre en el momento.
4	¿Existe Independencia absoluta de las funciones de registros, frente a aquellas personas que deben ejercer el control?	Efectivamente, las personas encargadas de los registros tienen independencia de las que ejercen el control.	Es importante esta función, ya que no debe haber relación entre uno y otro cargo.

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

Tabla #2. Entrevista

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5			
<b>ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL</b>			
<b>PERIODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina		<b>Ejecutado por:</b> J M	
<b>Tiempo previsto:</b> 1 hora		<b>Revisado por:</b> M S	
		Fecha: 04 de Febrero del 2014 04 de Febrero del 2014	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿Existe reglamento interno que regule las actividades de los diferentes empleados de la empresa?	No existe un reglamento estipulado el cual haya sido formalizado, los colaboradores cumplen sus funciones a cabalidad, pero no hay dicho documento.	Tal como mencionábamos sobre el área contable, toda la empresa debería contar con un control interno que vaya de acuerdo a las necesidades y capacidades de la empresa.
6	¿El personal aplica las Normas de Contabilidad establecidas para la presentación de los Estados Financieros?	Nuestra Contadora aplica los conocimientos y preparación académica, pero realmente no ha realizado cursos de actualización en la normativa.	Los cursos de actualización de conocimiento son importantes para poder así estar al tanto de los cambios en cada uno de los Estados Financieros.
7	¿Hay rotación de personal, mediante cambios administrativos si el caso amerita?	Así es, cuando por cualquier motivo, algún colaborador falta, el resto nos dividimos sus funciones para poder así cumplir con nuestras obligaciones.	Es importante el apoyo de todos y cada uno de los colaboradores de una empresa para poder así lograr los objetivos y metas planteadas.

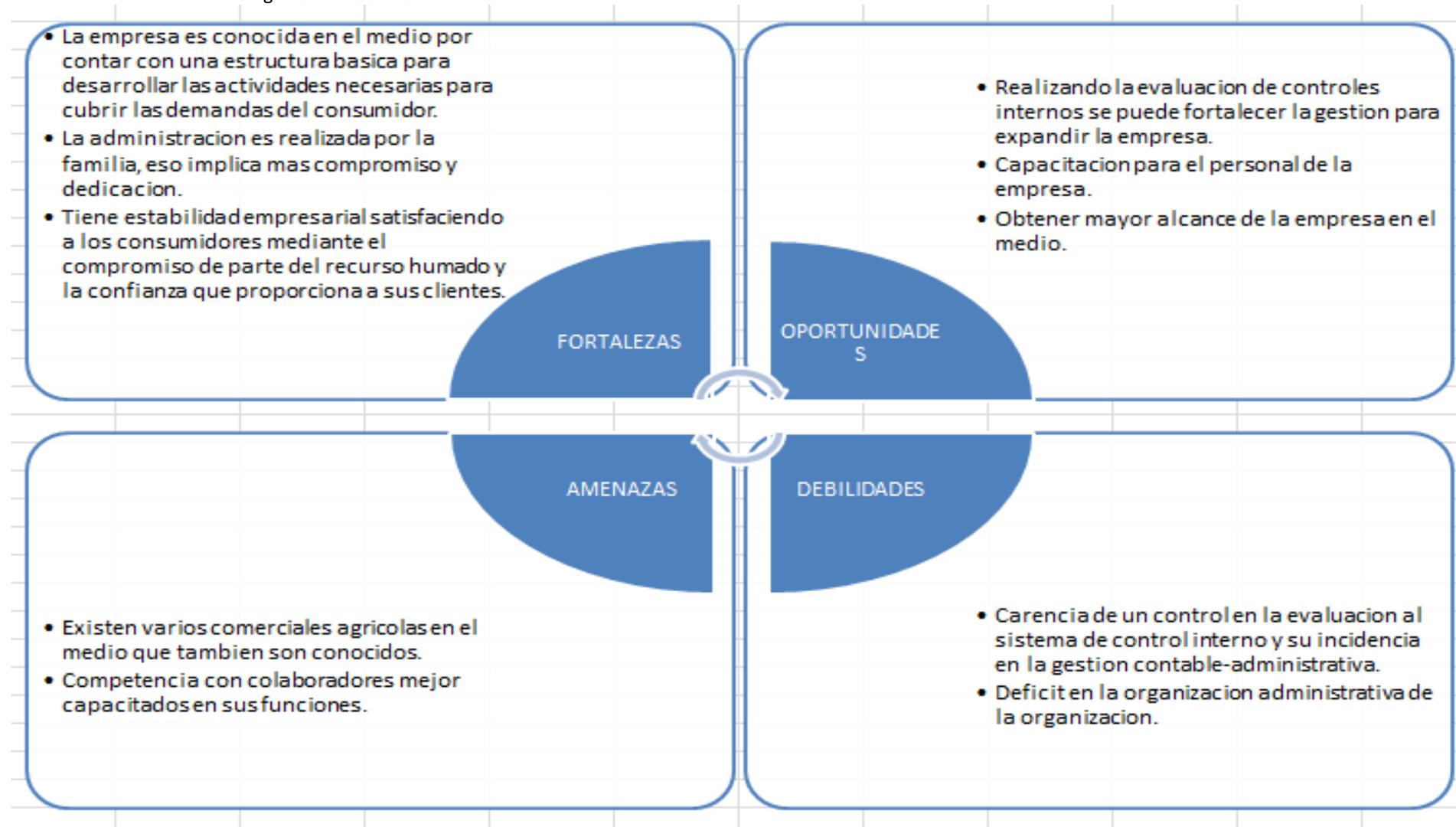
Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina



#### 4.1.4 Análisis FODA de Agro-Servicio Comercial “Arias”.

Grafico #2. Análisis FODA de Agro-Servicio Comercial “Arias”



## Análisis FODA de Agro-Servicio Comercial “Arias”

Tabla #4. Análisis FODA de Agro-Servicio Comercial “Arias”

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>	
<p style="text-align: center;"><b>Análisis FODA de Agro-Servicio Comercial “Arias”.</b></p> <p>El análisis FODA es una herramienta estratégica que nos permite conocer la situación real en la que se encuentra la empresa, así como el riesgo y oportunidades que presenta el mercado.</p> <p>Las debilidades y fortalezas pertenecen al ámbito interno de la empresa, al realizar este análisis de los recursos y capacidades, aquí se consideran factores relativos a aspectos relacionados como control interno, administración y otros aspectos generales.</p> <p>Las amenazas y oportunidades pertenecen al entorno externo de la empresa, de las cuales hay que aprovechar al máximo para poder anticiparse a las mismas, aquí entra en juego la dinamicidad de la empresa.</p>	

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

## 4.2 Evaluación del sistema de control administrativo que se efectúa en la empresa

Tabla #5. Plan de Evaluación de Control Interno

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>			
<p><b>PLAN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO</b></p>			
<p><b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina</p>	<p><b>Ejecutado por:</b> J M</p>	<p><b>Fecha:</b> 15 de Febrero del 2014 26 de Febrero del 2014</p>	
<p><b>Tiempo previsto:</b> 3 horas</p>	<p><b>Revisado por:</b> M S</p>		
<p><b>ELEMENTOS DEL PLAN</b></p>	<p><b>INDICADORES</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO</b></p>	
<p>EVALUACION DE CONTROL INTERNO SEGÚN METODO COSO I</p>	<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Evaluar el ambiente de control mediante factores claves de control utilizando preguntas y respuestas llegando así a obtener:</p>	
		<p>Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza</p>	
		<p>Matriz de Riesgo</p>	
	<p>EVALUACION DE RIESGO</p>	<p>Evaluar la Evaluación de Riesgo mediante factores claves de control utilizando preguntas y respuestas llegando así a obtener:</p>	
		<p>Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza</p>	
		<p>Matriz de Riesgo</p>	

**Fuente: Comercial "Arias"**

**Elaborado por:** Jimson Molina

**Tabla #5.** Plan de Evaluación de Control Interno

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5		
<b>PLAN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina	<b>Ejecutado por:</b> J M	<b>Fecha:</b> 15 de Febrero del 2014 26 de Febrero del 2014
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas	<b>Revisado por:</b> M S	
<b>ELEMENTOS DEL PLAN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
EVALUACION DE CONTROL INTERNO SEGÚN METODO COSO	ACTIVIDAD CONTROL DE	Evaluar las Actividades de Control mediante factores claves de control utilizando preguntas y respuestas llegando así a obtener: Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza Matriz de Riesgo
	INFORMACION COMUNICACIÓN Y	Evaluar la Información y Comunicación mediante factores claves de control utilizando preguntas y respuestas llegando así a obtener: Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza Matriz de Riesgo
	SUPERVISION MONITOREO O	Evaluar la Supervisión mediante factores claves de control utilizando preguntas y respuestas llegando así a obtener: Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza Matriz de Riesgo

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

**Tabla #5.** Plan de Evaluación de Control Interno

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5		 <p style="font-size: small;">Molina Auditores                  Email: molina@molina.com.ec                  Dirección: 10 Ecuador, Vía Manabí, Calle Juan Montalvo</p>
<b>PLAN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina	<b>Ejecutado por:</b> J M	<b>Fecha:</b>
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas	<b>Revisado por:</b> M S	15 de Febrero del 2014 26 de Febrero del 2014
<b>ELEMENTOS DEL PLAN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
EVALUACION CUESTIONARIOS  MEDIANTE	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	Evaluar mediante preguntas y respuestas la Estructura Organizacional. Obteniendo así el Grado de Confianza y las Conclusiones de la evaluación.
	CICLO DE VENTAS	Evaluar mediante preguntas y respuestas el Ciclo de Ventas. Obteniendo así el Grado de Confianza y las Conclusiones de la evaluación.
	CICLO DE COMPRAS Y GASTOS	Evaluar mediante preguntas y respuestas el Ciclo de Compras y Gastos de la empresa. Obteniendo así el Grado de Confianza y las Conclusiones de la evaluación.
RESULTADOS	INFORME DE CONTROL INTERNO	Preparación del Informe de Control Interno según conclusiones a las que se llegan con la evaluación

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

#### 4.2.1 Diagnóstico Inicial de Agro-Servicio Comercial “Arias”.

Tabla #6. Diagnóstico Inicial de Agro-Servicio Comercial “Arias”

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>	
<p style="text-align: center;"><b>Diagnóstico Inicial de Agro-Servicio Comercial “Arias”.</b></p> <p>Antes de realizar el Diagnóstico Inicial de la empresa Agro Servicio-Comercial “Arias”, fue imprescindible tener un conocimiento de la entidad, por lo que se llevó a cabo todos los procedimientos necesarios para este efecto.</p> <p>Al realizar el diagnóstico inicial del control interno de la empresa Agro Servicio-Comercial “Arias”, se han encontrado los siguientes resultados en base a los cinco componentes del COSO I.</p> <p>Para esto se realizó una evaluación del sistema de control interno, utilizando los métodos como son: cuestionarios de control interno, con esta información se procedió a elaborar una matriz de calificación de nivel de riesgo y confianza, considerando los factores de control clave, otorgándoles una ponderación y calificación a cada uno de ellos, obteniendo una calificación ponderada con la cual se logró determinar el % (porcentaje) de riesgo y confianza para cada uno de los componentes.</p>	

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

## 4.2.2 Ambiente de Control

Tabla #7. Ambiente de Control.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA						
PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
Auditor Responsable:			Ejecutado por:		Fecha:	
Jimson Molina			J M		17 de Febrero del 2014	
Tiempo previsto:			Revisado por:		17 de Febrero del 2014	
3 horas			M S			
Examen a:			Tema:			
Administrador						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Existe un Código de Conducta y Valores en la Empresa?	X		5%	5	
2	¿Se encuentra definida la Estructura Organizativa de la entidad?	X		5%	5	Organigrama.
3	¿La empresa cuenta con un Plan Estratégico?		X	10%	0	Carencia de una Estrategia.
4	¿Se han designado las facultades y las mismas han sido asumidas?	X		5%	5	Cada colaborador cumple con sus responsabilidades.
5	¿Se encuentran separadas las funciones de carácter incompatible?	X		5%	5	Existen actividades que las realiza una sola persona.
6	¿Los encargados de la contabilidad son responsables por una transacción completa?	X		5%	5	En efecto, la Contadora es la responsable.
7	¿Las personas encargadas del registro, custodio o inversión de bienes o recursos deben prestar una garantía o prenda?	X		5%	5	Cada persona presta una prenda.

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

**Tabla #7.** Ambiente de Control.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina			<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>	
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas			<b>Revisado por:</b> M S		17 de Febrero del 2014 17 de Febrero del 2014	
<b>Examen a:</b> Administrador			<b>Tema:</b>			
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
8	¿Se encuentra la responsabilidad así como los procesos delimitados?	X		6%	6	Hay procesos que aún no son delimitados.
9	¿Existe un procedimiento de selección, inducción y capacitación establecido en la empresa?		X	5%	0	No se realizan capacitaciones al personal dentro de la empresa.
10	¿Existe un departamento encargado del manejo de Recursos Humanos?		X	5%	0	Es una empresa pequeña.
11	¿Dentro de la entidad se da la rotación y promoción de los empleados?	X		5%	5	El negocio es familiar.
12	¿Se encuentran establecidos los mecanismos de sanción dentro de la entidad?		X	7%	0	No hay Reglamento Interno.
13	¿Existe un Manual de Funciones dentro de la entidad?		X	10%	0	Carencia de un Manual.
14	¿Se realiza evaluación de desempeño de cada uno de los colaboradores?		X	5%	0	Falta de un encargado de Recursos Humanos.

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

Tabla #7. Ambiente de Control.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina			<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b> 17 de Febrero del 2014 17 de Febrero del 2014	
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas			<b>Revisado por:</b> M S			
<b>Examen a:</b> Administrador				<b>Tema:</b>		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
15	¿La gestión de la Dirección es Orgánica Funcional?	X		5%	5	Organigrama.
16	¿Se realizan pruebas continuas de exactitud?	X		4%	4	
17	¿Existe rendición interna de cuentas dentro de la entidad?	X		3%	3	
18	¿Trabajan conjuntamente los propietarios con la Contraloría Interna?	X		5%	5	
CALIFICACION				100%	58	
Calificación	58					
Ponderada	100	0.0058	=	58%		
<b>N/C</b>	58%					<b>NC MODERADO</b>
<b>N/R</b>	100-58=42%					<b>RC MODERADO</b>
<p><b>Análisis:</b> En este componente el riesgo es 42% (moderado). Esto se debe a que la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", no cuenta con un proceso de selección, inducción y capacitación, ni un manual de funciones, y sobre todo un plan estratégico, y por lo que representan deficiencias dentro de la entidad. Toda entidad sea esta pública o privada debe poseer un proceso de selección, inducción y capacitación, en base de un manual de procedimientos desarrollado a través de un proceso de análisis, descripción, valoración y clasificación de puestos, y un plan estratégico, la organización no cuenta con la misión, visión, objetivos y metas organizacionales, para que todo el personal lo conozca; la causa de estos particulares según los directivos de la organización, es el hecho de que la empresa no ha tenido un control ni una orientación a realizar estas labores. Estos hechos pueden provocar que el personal no sea el más idóneo debido a que no se tiene establecido un perfil para cada puesto, y la falta del plan estratégico es la principal debilidad ya que esta es la guía que dirige a la organización hacia el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p>						

### 4.2.3 Evaluación del Riesgo

Tabla #8. Evaluación de Riesgo.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		18 de Febrero del 2014 18 de Febrero del 2014
<b>Examen a:</b> Contador				<b>Tema:</b>		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Existe un Código de Conducta y Valores en la Empresa?	X		30%	30	Negocio familiar.
2	¿Se encuentran identificados los riesgos potenciales de la empresa?		X	30%	0	Falta de Estudio de Mercado.
3	¿Existen mecanismos que gestionen el cambio en la empresa?	X		40%	40	Cada colaborador gestiona su crecimiento.
CALIFICACION				100%	70	
Calificación	70					
Ponderada	100	0.0070	=	70%		
N/C	70%	<b>NC MODERADO</b>				
N/R	100-70=30%	<b>RC MODERADO</b>				
<p><b>Análisis:</b> Al realizar la evaluación de este componente se determinó que el nivel de riesgo es 30%. El hecho que la empresa no cuenta con un plan estratégico, crea la dificultad de dar a conocer los objetivos para las diferentes áreas, y esto se debe hacer de forma esporádica por parte de los propietarios, por lo que la gestión del cambio es continua. Cabe recalcar que los bienes se encuentran asegurados. Toda compañía debe tener un plan estratégico en el cual sustentar sus actividades para conseguir los objetivos y metas organizacionales, comunicación continua con los administradores de la entidad, y salvaguarda de todos los bienes de la organización, que es uno de los principales objetivos del control interno. La carencia del plan estratégico se da ya que la empresa no ha tenido la orientación necesaria de la administración, esto trae como consecuencia la carencia de un documento en el que consten los objetivos, metas organizacionales.</p>						

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

## 4.2.4 Actividad de Control

Tabla #9. Actividad de Control.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA						
PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
Auditor Responsable: Jimson Molina			Ejecutado por: J M		Fecha: 19 de Febrero del 2014	
Tiempo previsto: 3 horas			Revisado por: M S		19 de Febrero del 2014	
Examen a: Administrador				Tema:		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Se realiza un análisis por parte de la dirección para evitar riesgos?	X		30%	30	
2	¿Existen procesos para generar información?	X		30%	30	Se cuenta con un Sistema computarizado.
3	¿Se encuentran establecidos indicadores de rendimiento?		X	40%	0	Carencia de indicadores.
CALIFICACION				100%	60	
Calificación	60					
Ponderada	100	0.0060	=	60%		
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	60%	<b>NC MODERADO</b>				
<b>NIVEL DE RIESGO:</b>	100-60=40%	<b>RC MODERADO</b>				
<p><b>Análisis:</b> En este componente el nivel del riesgo es 40%. Esto se da debido a que no se cumple con todos los factores de control clave establecidos por el COSO I. Los propietarios tienen establecido un programa de análisis para evitar los riesgos tanto internos como externos, tienen procesos para generar información como informes mensuales de los avances, porcentaje de cumplimiento de objetivos y metas organizacionales, los propietarios no cuentan indicadores de rendimiento tanto financieros como del personal que labora en la institución. Es imprescindible en la globalización a la que estamos sometidos establecer Indicadores de Rendimiento que nos permitan compararnos y superar a la competencia. Los propietarios han asumido con responsabilidad su compromiso para con la organización y por eso busca reducir el riesgo, generar información para el proceso de toma de decisiones y establecer indicadores de rendimiento para medir su gestión y poder comparar y superar a la competencia.</p>						

## 4.2.5 Información y Comunicación

Tabla #10. Información y Comunicación.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA						
PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
Auditor Responsable:			Ejecutado por:		Fecha:	
Jimson Molina			J M		20 de Febrero del 2014	
Tiempo previsto:			Revisado por:		20 de Febrero del 2014	
3 horas			M S		20 de Febrero del 2014	
Examen a:				Tema:		
Contador						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Existe información en todos los niveles?		X	20%	0	Carencia de Canales de comunicación.
2	¿Existe información de los Estados Financieros?	X		15%	15	Existe Sistema Contable de la empresa.
3	¿Se evita el uso de dinero en efectivo?	X		12%	12	Se trabaja con cheques.
4	¿Se aplica el principio de Contabilidad de la partida doble?	X		13%	13	La contadora se encarga.
5	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X		15%	15	
6	¿Existe información sobre la gestión desarrollada dentro de la empresa?	X		15%	15	
7	¿Existe una comunicación de los objetivos principales de la empresa?		X	10%	0	Falta de Canales.
CALIFICACION				100%	70	
Calificación	70					
Ponderada	100	0.0070	=	70%		
N/C	70%					<b>NC MODERADO</b>
N/R	100-70=30%					<b>RC MODERADO</b>
<p><b>Análisis:</b> En este componente el nivel del riesgo es 30% (moderado). Esto se da debido a que no se cumple con la Información y Comunicación que indica el método COSO I. Los propietarios cuentan con sistema propio lo que ayuda con el buen manejo del mismo a la información contable de la compañía para evitar los riesgos financieros, pero el mismo sistema no cuenta con todos los módulos y por ello la compañía no cuenta con información de todas las áreas. Es indispensable la implementación de mecanismo que nos permita conocer los procedimientos y rendimientos de todos los niveles en la organización. El compromiso de los propietarios para con la organización es permitir el cumplimiento de la compañía con los objetivos principales de Control Interno dentro de este componente.</p>						

## 4.2.6 Supervisión o Monitoreo

Tabla #11. Supervisión o Monitoreo.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		21 de Febrero del 2014 21 de Febrero del 2014
<b>Examen a:</b> Administrador				<b>Tema:</b>		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X		40%	40	Las actividades son monitoreadas.
2	¿Se ha dado una evaluación de gestión por parte de la Administración?	X		30%	30	
3	¿Se ha dado una evaluación de gestión por parte de una Auditoría Externa?		X	30%		Falta de una Auditoría Externa.
CALIFICACION				100%	70	
Calificación	70					
Ponderada	100	0.0070	=	70%		
N/C	70%					NC MODERADO
N/R	100-70=30%					RC MODERADO
<p><b>Análisis:</b> El nivel de riesgo es del 30%, ya que no se cumplen los factores de control clave de este componente. Existe un monitoreo continuo por parte de los propietarios, pero no se realiza evaluaciones por parte de la administración que si bien no funciona como un departamento independiente, lo realizan los propietarios de la compañía. La administración debe ejecutar monitoreo continuo, evaluación aplicada por la administración y evaluaciones externas. Tratando de esta manera reducir el nivel de riesgo. Una empresa con un manejo adecuado del nivel de riesgo, está evitando de esta manera las pérdidas económicas para la organización y por ende a los dueños.</p>						

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

## 4.2.7 Evaluación de procesos actuales

Tabla #12. Evaluación de procesos actuales

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>	
<p><b>Evaluación de Procesos Actuales de Agro-Servicio Comercial “Arias”.</b></p> <p>Como parte de la identificación de eventos que generen un impacto negativo en la entidad o de eventos positivos que no se estén ejecutando por la falta de identificación de los mismos, se ha contemplado realizar la evaluación de los procesos actuales que ejecutan en sus operaciones, para determinar si dichos procedimientos aplicados están acordes con políticas de control idóneas, que disminuyan la presentación de riesgos.</p> <p>Con el fin de poder realizar una evaluación de todos los riesgos existentes en la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”, se procedió a evaluar los procesos actuales que mantienen en la empresa. Logrando identificar cinco procesos importantes, los cuales abarcan la totalidad de las operaciones de la organización.</p>	

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

**Tabla #13.** Estructura Organizacional.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5								
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>								
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>								
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>		
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		24 de Febrero del 2014 24 de Febrero del 2014		
<b>Examen a:</b> Administrador				<b>Tema:</b>				
<b>ALCANCE</b>	Contiene revisión de organigramas; descripción de funciones; responsabilidad y talento humano que labora en la empresa, también incluye revisión de manual de políticas y procedimientos.							
<b>OBJETIVO</b>	1. Comprobar si la estructura de la empresa es adecuada. 2. Revisar la existencia y tratamiento de organigramas, manuales. 3. Determinar áreas de oportunidad para la empresa y correcta utilización de recursos.							
<b>PROCEDIMIENTO</b>	1. Concretar la entrevista. 2. Realizar las preguntas del cuestionario con la finalidad de obtener la información requerida. 3. Conocer y evaluar la distribución de actividades.							
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>			<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACION</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>REFERENCIA</b>
1	¿Con que tipo de estructura organizacional cuenta? a. Horizontal. b. Vertical.			X		7%	7	La organización cuenta con una estructura vertical, la cual no está establecida.
2	¿La empresa tiene organigrama general y departamental?			X		7%	7	General si, departamental no.
3	¿La estructura permite cumplir con el objeto o atribuciones de la entidad?				X	7%	0	
4	¿Las funciones asignadas a cada área de la empresa son las adecuadas para el cumplimiento de tal misión?				X	7%	0	Existen deficiencias.
5	¿Están bien definidos los niveles de autoridad en las diferentes áreas?			X		6%	6	Las áreas tienen definidos, pero no formalmente.

**Tabla #13.** Estructura Organizacional.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5							
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>							
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>	
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		24 de Febrero del 2014 24 de Febrero del 2014	
<b>Examen a:</b> Administrador				<b>Tema:</b>			
6	¿Existe un manual de normas, políticas y procedimientos actualizados?	X	7%	0	Carencia del mismo.		
7	¿Existe un área cuyas funciones incluyan la actualización permanente de los organigramas y el manual antes referido?	X	7%	0			
8	¿Las políticas, normas y procedimientos se difunden oportunamente entre el personal?	X	7%	0	La empresa no cuenta con políticas establecidas.		
9	¿El propietario esta consiente de los factores internos y externos que afecten el riesgo de alcanzar los objetivos organizacionales?	X	7%	7	El Gerente posee total conocimiento de los mismos.		
10	¿Muestra el propietario suficiente compromiso con la competencia dentro de la empresa?	X	7%	7	El propietario muestra mucho interés y compromiso.		
11	¿Se vigila la moral y el comportamiento del personal con el fin de mantener una buena imagen y evitar posibles riesgos de irregularidades?	X	7%	7	El negocio familiar tiene como base la confianza entre ellos.		
12	¿Se ha desarrollado relación de confianza fundamentada en la apertura, consistencia y respeto?	X	6%	6	En efecto, existe un excelente grado.		
13	¿De qué manera se refleja en el proceso toma de decisiones, la relación de confianza y compromiso?	X	6%	6			

**Tabla #13.** Estructura Organizacional.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5							
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO A LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>							
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>							
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>	
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		24 de Febrero del 2014 24 de Febrero del 2014	
<b>Examen a:</b> Administrador				<b>Tema:</b>			
14	¿Los niveles de decisión han desempeñado la función de facilitadores en el trabajo?			X	6%	6	Sirven de gran apoyo en la labor.
15	¿Existe departamento de auditoría interna en la institución?			X	6%	0	No existe.
CALIFICACION						100%	59
Calificación				59			
Ponderada				100	0.0059	=	59%
<b>N/C</b>						<b>NC MODERADO</b>	
<b>N/R</b>						<b>RC MODERADO</b>	
						100-59=41%	
<b>ANALISIS</b>							
Después de realizar una revisión de la estructura organizacional de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", hemos observado que cuenta con una estructura que permite al personal conocer la forma en la que deben desenvolverse, así como también el conocimiento de sus funciones de una manera empírica.							
Dentro de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", no existe un reglamento interno que ayude en el cumplimiento de las normas dentro del trabajo, esto es, a tener una buena imagen dentro y fuera de la organización por parte de los empleados.							
La información recolectada y revisada en el cuestionario de estructura organizacional constituye una excelente evidencia en aspectos importantes a tomar en cuenta para su aplicación en el control interno de la estructura organizacional de la empresa.							

Tabla #14. Ciclo de Ventas.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5								
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>								
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>								
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>		
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		25 de Febrero del 2014 25 de Febrero del 2014		
<b>Examen a:</b> Contador				<b>Tema:</b>				
<b>ALCANCE</b>	Comprende la identificación de los controles internos implementados en las disponibilidades de recursos en ventas y acciones de cobro.							
<b>OBJETIVO</b>	1. Confirmar la disponibilidad del dinero recibido por acciones de cobranzas entren en dominio de la empresa y que se encuentren reflejadas en los estados financieros. 2. Constatar que las cuentas relacionadas a cobranzas se encuentren correctamente a nombre de la empresa. 3. Observar la autenticidad, valuación, presentación de los derechos de la empresa de acuerdo a las normas contables, y su pertenencia, recuperación y disponibilidad. 4. Conocer y evaluar la distribución y actividades.							
<b>PROCEDIMIENTO</b>	1. Concretar la entrevista. 2. Realizar las preguntas del cuestionario con la finalidad de obtener la información requerida.							
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>			<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACION</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>REFERENCIA</b>
1	¿Existe adecuada segregación de funciones incompatibles en el área de ventas y compras?				X	13%	0	Existe conflicto de intereses.
2	¿Los documentos de ventas, notas de débito y crédito, prenumerados?			X		15%	15	Documentación en orden.
3	¿Las facturas de ventas son controladas secuencialmente por el encargado de contabilidad?			X		14%	14	Existe orden y muy buen control.
4	¿Se investigan las tardanzas en la preparación documentos y se solucionan los problemas que se ocasionen?			X		13%	13	
5	¿Se verifica si las ventas son registradas en el periodo al cual corresponde, y la persona que verifica no es la misma que el facturador?			X		15%	15	Se verifica, pero es la misma persona.
6	¿La persona que aprueba notas de crédito es independiente del área de ventas?				X	15%	0	Personal independiente.

Tabla #14. Ciclo de Ventas.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5							
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>							
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>							
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina			<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b> 25 de Febrero del 2014		
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas			<b>Revisado por:</b> M S		25 de Febrero del 2014 25 de Febrero del 2014		
<b>Examen a:</b> Contador					<b>Tema:</b>		
7	¿Las notas de crédito se encuentran debidamente ordenadas en un área específica?		X	15%	15	Existe un archivador para mencionada función.	
CALIFICACION				100%	72		
Calificación	72						
Ponderada	100	0.0040	=	40%			
<b>N/C</b>	72%			<b>NC MODERADO</b>			
<b>N/R</b>	100-72=28%			<b>RC MODERADO</b>			
<b>ANALISIS</b>							
Mediante la evaluación se pudo determinar el conflicto de intereses que existe en la empresa por el manejo de compras y ventas.							
En lo que se pudo revisar, el ciclo de ventas de la empresa, compone aspectos relevantes dentro del control interno de la empresa.							

Tabla #15. Compras y Gastos.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		26 de Febrero del 2014 26 de Febrero del 2014
<b>Examen a:</b> Contador				<b>Tema:</b>		
<b>ALCANCE</b>	Comprende la existencia, anticipos, apreciaciones y los desembolsos, cuya aplicación a gastos o bien a otras cuentas del activo. También las obligaciones provenientes de las adquisiciones para financiar las operaciones.					
<b>OBJETIVO</b>	1. Verificar la valuación, disponibilidad y posibilidad de realización de las adquisiciones, asimismo que dichos pagos correspondan a la empresa. 2. Verificar que los procedimientos de compras correspondan a la empresa, así como otras obligaciones. 3. Observar que los estados financieros contengan todos los pagos y obligaciones provenientes de adquisiciones. 4. Verificar los procedimientos adecuados de los pagos y que se encuentren acordes con las normas contables y cumplimiento de normas fiscales.					
<b>PROCEDIMIENTO</b>	1. Concretar la entrevista. 2. Realizar las preguntas del cuestionario con la finalidad de obtener la información requerida. 3. Conocer y evaluar la distribución y actividades.					
N°	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	PONDERACION	CALIFICACION	<b>REFERENCIA</b>
1	¿La empresa emplea procedimientos centralizados de compras? ¿Existe un área específica?	X		4%	4	Carencia de procedimientos centralizados.
2	¿Los requerimientos de compras son ejecutados oportunamente?	X		4%	4	De manera correcta en las fechas previstas.
3	¿La empresa toma ventajas cuando hay disponibles descuentos?	X		4%	4	Normalmente si.
4	¿Las órdenes de compras incluyen precio y datos relevantes?	X		4%	4	Detalla valores y cantidades de productos.
5	¿Los empleados se esfuerzan por mantenerse informados?	X		4%	4	Cada uno realiza sus labores y se informan oportunamente.

Tabla #15. Compras y Gastos.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA						
PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b> 26 de Febrero del 2014 26 de Febrero del 2014
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		
<b>Examen a:</b> Contador				<b>Tema:</b>		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	REFERENCIA
6	¿El área de Compras tiene buenas relaciones con las otras áreas?	X		3%	3	Cada una de las áreas mantiene buenas relaciones.
7	¿Los documentos de compras están apropiadamente guardados?	X		3%	3	Existen archivadores para mencionado trabajo.
8	¿Existen procedimientos especiales para la compra de activos de capital y son debidamente autorizados por el Gerente?		X	3%	0	No aplica.
9	¿Se preparan informes de recepción de mercancías y los mismos están prenumerados?	X		3%	3	Son revisados y firmados.
10	¿Existe una persona ajena a la función de recepción que se encargue de controlar la secuencia numérica de dichos informes?		X	3%	0	Carencia de la misma.
11	¿La función de recepción de mercancías está claramente definida y asignada?		X	3%	0	Existen varias personas a cargo.
12	¿Las mercancías se reciben considerando los datos del periodo respectivo?	X		4%	4	
13	¿Si se utiliza un formulario se asegura su identificación con el pedido y la remisión correspondiente?	X		4%	4	Se utilizan y se firma por la persona correspondiente.
14	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?	X		4%	4	Todo está con su respectivo respaldo.
15	¿Se reciben mensualmente los estados de cuentas del banco?	X		4%	4	Los estados de cuenta son recibidos cada mes.

Tabla #15. Compras y Gastos.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5							
EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA							
PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
Auditor Responsable:				Ejecutado por:		Fecha:	
Jimson Molina				J M		26 de Febrero del 2014	
Tiempo previsto:				Revisado por:		26 de Febrero del 2014	
3 horas				M S			
Examen a:						Tema:	
Contador							
N°	PREGUNTAS	SI	NO	POND ERACION	CALIFI CACION	REFERENCIA	
16	¿Los estados de cuentas antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?	X		4%	4	La contadora realiza esta labor.	
17	¿Un empleado que no intervenga en su preparación o aprobación, revisa las facturas o comprobantes, teniendo en cuenta que los documentos que las respaldan estén completos?		X	3%	0		
18	¿Las facturas o documentos de soporte de suministran completos al encargado de firmar cheques y este los revisa antes de firmar?	X		4%	4	Son revisados y firmados.	
19	¿Se cancelan satisfactoriamente las facturas y demás documentos de soporte?	X		3%	3	Satisfactorio.	
20	¿Se entregan lo cheques firmados directamente a una persona distinta de quien lo haya solicitado, preparado o registrado?	X		4%	4	Son entregados a personas distintas.	
21	¿Se registran oportunamente los pasivos fiscales y laborales a cargo de la empresa y los de retención?	X		4%	4	De manera oportuna.	
22	¿Existe una persona formalmente definida en cuyas responsabilidades incluya: Determinar los impuestos a pagar. Autorizar las declaraciones. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.	X		4%	4	La Contadora.	
23	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales?, y, ¿Las declaraciones de impuestos son: Preparadas con los datos proporcionados por la contadora, presentados oportunamente y conciliados con cifras contables antes de su presentación?	X		3%	3	Las declaraciones son realizadas de manera oportuna.	
24	¿Existe un archivo completo y ordenado de comprobantes oficiales de pago de impuestos y declaraciones presentadas?	X		3%	3	Cada documento esta archivado.	

Tabla #15. Compras y Gastos.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5						
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina				<b>Ejecutado por:</b> J M		<b>Fecha:</b>
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas				<b>Revisado por:</b> M S		26 de Febrero del 2014 26 de Febrero del 2014
<b>Examen a:</b> Contador				<b>Tema:</b>		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	REFERENCIA
25	¿Las provisiones se cancelan oportunamente con la finalidad de que los saldos de estas cuentas reflejen solo obligaciones pendientes de pago?		X	3%	0	Son canceladas en el periodo indicado, pero no son dadas de baja.
26	¿Están plenamente identificados los pasivos estimados e incorporados al sistema de contabilidad?	X		4%	4	
27	¿Las aplicaciones contables se efectúan sobre bases consistentes y están autorizados?	X		3%	3	Todas y cada una.
28	¿Los documentos por préstamos u obligaciones canceladas, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	X		4%	4	Cada documento tiene su soporte.
CALIFICACION 85		100%		85		
Calificación Ponderada 100		0.0085 =		85%		
<b>N/C</b>		85%		<b>NC ALTO</b>		
<b>N/R</b>		100-85=15%		<b>RC BAJO</b>		
<b>ANALISIS</b>						
Con la ayuda del cuestionario podemos determinar que la inexistencia establecida en el área de compras de una persona independiente a las ventas es motivo de falta de control en las compras y gastos y conflicto de intereses, así como también la falta de seguimiento a la bodega por una persona ajena a la de compras y ventas.						

Tabla #16. Condensado COSOI.

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b>                  Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>			
<b>CONDENSADO COSOI</b>			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	58%	<b>NC MODERADO</b>
	<b>NIVEL DE RIESGO:</b>	100-58=42%	<b>RC MODERADO</b>
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	70%	<b>NC MODERADO</b>
	<b>NIVEL DE RIESGO:</b>	100-70=30%	<b>RC MODERADO</b>
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	60%	<b>NC MODERADO</b>
	<b>NIVEL DE RIESGO:</b>	100-60=40%	<b>RC MODERADO</b>
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	70%	<b>NC MODERADO</b>
	<b>NIVEL DE RIESGO:</b>	100-70=30%	<b>RC MODERADO</b>
<b>SUPERVISION</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	70%	<b>NC MODERADO</b>
	<b>NIVEL DE RIESGO:</b>	100-70=30%	<b>RC MODERADO</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA COSO I</b>	328 /5		<b>65,6 NC MODERADO</b>
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	100 -65,6		<b>34,4 RC MODERADO</b>
<p><b>Interpretación:</b> En la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias”, existe un Riesgo de Control Moderado (34.4%), por lo que la Evaluación de Control Interno que se está realizando para determinar la incidencia en la gestión contable-administrativa es de suma importancia para la Gerencia.</p>			

Tabla #17. Análítico de Estados Financieros.

AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5							
ANALITICO DE ESTADOS FINANCIEROS							
PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
Auditor Responsable:		Ejecutado por:			Fecha:		
Jimson Molina		J M			03 de Marzo del 2014		
Tiempo previsto:		Revisado por:			03 de Marzo del 2014		
5 horas		M S					
AÑO 2013		EE FF al 31/12/2012		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO	
Actividades / Meses		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER
Caja		10248,86				10248,86	
Bancos		16063,14				16063,14	
Mercadería		329956,6			<b>837,45</b>	<b>329119,15</b>	
Cuentas por Cobrar		36023,42				36023,42	
(-) Prov. Ctas. Inco.		-7608,69				-7608,69	
RFIR anticipado		1382,16				1382,16	
Maquinarias, Equipo e Instalaciones		132109,89				132109,89	
(-) Dep. Acum. Maq. Equip. E instal.		-40415,8				-40415,8	
Vehículo		15729,64				15729,64	
(-) Dep. Acum. Vehículo		-14528,08				-14528,08	
Equipo de Computación		1543,03				1543,03	
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación		-1543,03				-1543,03	
Otros Activos Fijos		3179,14				3179,14	
(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos		-889,3				-889,3	
Terrenos		80000				80000	

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

**Tabla #17.** Análítico de Estados Financieros.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> <b>Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</b>						
<b>ANALITICO DE ESTADOS FINANCIEROS</b>						
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina		<b>Ejecutado por:</b> J M			<b>Fecha:</b> 03 de Marzo del 2014 03 de Marzo del 2014	
<b>Tiempo previsto:</b> 5 horas		<b>Revisado por:</b> M S				
<b>Actividades / Meses</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Documentos por pagar		356982,3				356982,3
Deudas a instituciones financieras		16219,08				16219,08
Obligaciones 15% particip. De trabajadores		8441,2				8441,2
Capital de Trabajo		137511,63				137511,63
Utilidad del Ejercicio		42096,77				41259,32
Sueldos y Salarios			19339,12		19339,12	
Provisiones-Beneficios Sociales			2977,41		2977,41	
Impuestos y Contribuciones			2205,5		2205,5	
Combustibles			25355,28		25355,28	
Suministros y Materiales			6097,59		6097,59	
Transporte			44804,91		44804,91	
Publicidad			1370		1370	
Servicios Básicos			4042,27		4042,27	
Mantenimientos y Reparaciones			5894,59		5894,59	
IVA q se le carga al Gasto			4643,17		4643,17	
Cuentas Incobrables			8356,44		8356,44	
Depreciación Maquinarias Equipo e Instalaciones			8705,52		8705,52	
Depreciación Vehículo			3145,92		3145,92	
Depreciación Equipo de Computación			15,43		15,43	
Depreciación Otros Equipos			317,88		317,88	
Costo de Ventas			576004,05		576004,05	
Ventas Netas				769549,74		769549,74
Utilidad Neta antes de Part. De empleados e Impuestos			56274,66		56274,66	
		<b>561250,98</b>	<b>561250,98</b>	<b>769549,74</b>	<b>769549,74</b>	<b>1329963,27</b>
					<b>1329963,27</b>	

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

Tabla #23. Hallazgos 1.

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b>                  Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>			
<p><b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b></p>			
<p><b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b>                  Jimson Molina</p>	<p><b>Ejecutado por:</b>                  J M</p>	<p><b>Fecha:</b>                  20 de Febrero del 2014</p>	
<p><b>Tiempo previsto:</b>                  3 horas</p>	<p><b>Revisado por:</b>                  M S</p>	<p>20 de Febrero del 2014</p>	
<p><b>OBJETIVO 1:</b> Establecer las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la empresa.</p>			
<p><b>HALLAZGO</b></p>	<p>Competencia con personal capacitado en distintas áreas y procesos.</p>		
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>Privación de capacitación periódica de los empleados en áreas específicas.</p>		
<p><b>EFEECTO</b></p>	<p>Manejo inadecuado de herramientas de Control Interno.</p>		
<p><b>BASE LEGAL</b></p>	<p>SECAP-Ley del Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional, reflejada en el Código de Trabajo en los Artículos 42 y 43.</p>		
<p><b>CONCLUSION</b></p>	<p>La gestión de la administración es relativamente baja en cuestión de capacitación el personal.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>Realizar capacitaciones periódicas al personal de Agro-Servicio Comercial "Arias".</p>		

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

Tabla #24. Hallazgos 2.

<b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5		
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b>		
<b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		
<b>Auditor Responsable:</b> Jimson Molina	<b>Ejecutado por:</b> J M	<b>Fecha:</b> 20 de Febrero del 2014 20 de Febrero del 2014
<b>Tiempo previsto:</b> 3 horas	<b>Revisado por:</b> M S	
<b>OBJETIVO 2:</b> Evaluar el sistema de control contable-administrativo de la empresa mediante el método COSO I.		
<b>HALLAZGO</b>	El Nivel de Confianza a través de los 5 componentes del Método COSO I revelaron que es de 65,6% (moderado)	
<b>CAUSA</b>	Carencia de un Control Interno adecuado en las actividades de la empresa.	
<b>EFFECTO</b>	El Riesgo de Control es moderado, y existen actividades que no se están cumpliendo como se debe.	
<b>BASE LEGAL</b>	Marco de Control de 5 organizaciones privadas de Estados Unidos: COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS (COSO).	
<b>CONCLUSION</b>	El área contable-administrativa está incumpliendo con varias normas y procedimientos adecuados, según el COSO I.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Realizar la gestión necesaria para la implementación de un Sistema de Control Interno adecuado para la empresa.	

**Fuente:** Comercial "Arias"

**Elaborado por:** Jimson Molina

Tabla #25. Hallazgos 3.

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b>                  Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>			
<p><b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE-ADMINISTRATIVA</b></p>			
<p><b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b>                  Jimson Molina</p>		<p><b>Ejecutado por:</b>                  J M</p>	<p><b>Fecha:</b>                  20 de Febrero del 2014</p>
<p><b>Tiempo previsto:</b>                  3 horas</p>		<p><b>Revisado por:</b>                  M S</p>	<p>20 de Febrero del 2014                  20 de Febrero del 2014</p>
<p><b>OBJETIVO 3:</b> Determinar si los Estados Financieros han sido elaborados conforme a la NIC 1: Presentación de Estados Financieros.</p>			
<p><b>HALLAZGO</b></p>	<p>La mercadería analizada presenta productos caducados y deteriorados que ocasionan un valor menor al presentado en los Estados Financieros.</p>		
<p><b>CAUSA</b></p>	<p>Método de revisión de inventarios (LIFO) no adecuado.</p>		
<p><b>EFECTO</b></p>	<p>Estados Financieros reflejados de manera incorrecta en la cuenta Mercadería.</p>		
<p><b>BASE LEGAL</b></p>	<p>NIC 1: Presentación de Estados Financieros, NIC 2: Existencias.</p>		
<p><b>CONCLUSION</b></p>	<p>Revisión periódica de Inventarios no realizada.</p>		
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>	<p>Realizar inventarios periódicamente para controles y presentación de Estados Financieros, cambio de método de revisión.</p>		

Fuente: Comercial "Arias"

Elaborado por: Jimson Molina

Tabla #21. Informe de Control Interno.

<p><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b> Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</p>	
<p><b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b></p>	
<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>	
<p>CONFIDENCIAL SEÑOR: GUSTAVO ARIAS CAISAGUANO GERENTE PROPIETARIO DE AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS" CIUDAD</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Hemos realizado la evaluación de la estructura de control interno, en el periodo comprendido entre el 1 de enero 31 de Diciembre del 2012, y sobre la cual emitimos nuestro informe al Gerente General con el propósito de emitir nuestra opinión.</p> <p>El mantenimiento de una adecuada estructura de control interno es responsabilidad del Gerente de la empresa. Debido a que existen limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades sin ser descubiertos. Además, los controles que puedan estar funcionando en un determinado momento podrían posteriormente ser deficientes debido a la inadecuada aplicación de los responsables para aplicarlos, así mismo, no podría garantizarse hacia periodos futuros, lo adecuado de los controles actualmente en existencia ya que pueden ocurrir cambios en la organización de Agro-Servicio Comercial "Arias". Nuestra consideración de la estructura de control interno necesariamente revelaría todos los aspectos en la estructura de control interno que pudieran ser debilidades importantes según las normas profesionales.</p> <p>Durante nuestra evaluación, observamos algunos aspectos que involucran la estructura de control interno y otros asuntos operacionales que se presentan para su consideración. Estos comentarios y recomendaciones todas las cuales han sido discutidas con el personal de gerencia apropiado, tienen el propósito de mejorar la estructura de control interno o la eficiencia operacional, y se presentan a continuación:</p>	

Tabla #21. Informe de Control Interno.

<p align="center"><b>AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"</b>  <b>Vía Manabí, Sector Havoline, km. 1.5</b></p>	
<p align="center"><b>PERIDODO DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b></p>	
<p align="center"><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>	
<p><b>Hallazgo 1:</b> Competencia con personal capacitado en distintas áreas y procesos. Como Causa tenemos: Carencia de capacitación periódica de los empleados en áreas específicas. Como Efecto: Manejo inadecuado de herramientas de Control Interno. La Conclusión es: La gestión de la administración es relativamente baja en cuestión de capacitación el personal. Podemos recomendar: Realizar capacitaciones periódicas al personal de Agro-Servicio Comercial "Arias".</p> <p><b>Hallazgo 2:</b> El Nivel de Confianza a través de los 5 componentes del Método COSO I revelaron que es de 65,6% (moderado). Como Causa tenemos: Carencia de un Control Interno en las actividades de la empresa. Como Efecto: El Riesgo de Control es moderado, y existen actividades que no se están cumpliendo como se debe. La Conclusión es: El área contable-administrativa está incumpliendo con las normas y procedimientos adecuados, según el COSO I. Podemos recomendar: Realizar la gestión necesaria para la implementación de un Sistema de Control Interno adecuado para la empresa.</p> <p><b>Hallazgo 3:</b> Los inventarios analizados presentan productos caducados y deteriorados. Como Causa tenemos: Método de revisión de inventarios (LIFO) no adecuado. Como Efecto: Estados Financieros reflejados de manera incorrecta en la cuenta Mercadería. La Conclusión es: Revisión periódica de Inventarios no realizada. Podemos recomendar: Realizar inventarios periódicamente para controles y presentación de Estados Financieros, cambio de método de revisión.</p> <p>La existencia de las situaciones mencionadas afecta en forma significativa el control interno de la compañía.</p> <p>Este informe ha sido preparado solamente para información y uso del Directorio de Gerencia.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Jimson Molina Vélez</p>	

### 4.3 MATRIZ APROBACIÓN/DESAPROBACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

Tabla #22. Aprobación/Desaprobación de Hipótesis.

HIPOTESIS		TEORIA	RESULTADOS	ANALISIS
GENERAL	ESPECIFICAS			
¿Con la evaluación al sistema de control interno de la empresa Agro-Servicio Comercial "Arias", se puede detectar las deficiencias que interfieren al adecuado funcionamiento de la gestión contable-administrativa en estos aspectos, por tanto, realizar recomendaciones que ayuden a mejorar el desempeño en el mercado?	¿Con la evaluación al sistema de control interno se fortalece la gestión contable-administrativa?	Es necesario fortalecer la gestión contable-administrativa con la evaluación del control interno.	Con la información de las encuestas realizadas, la evaluación del control interno fortalecerá la gestión contable-administrativa.	Según la investigación realizada, se pudo comprobar que la evaluación al sistema de control interno fortaleció la gestión contable-administrativa de la empresa.
	¿Desarrollando sistemas de control contables-administrativos, se impulsa la eficiencia en la empresa?	La eficiencia contable-administrativa de la empresa se verá apoyada con el sistema de controles contable-administrativos.	La mayoría de los encuestados muestran interés para desarrollar el sistema de control contable-administrativo y se impulsara para la eficiencia de sus funciones.	Con el análisis realizado, se pudo desarrollar sistemas de control contables-administrativos los cuales impulsaron la eficiencia de la organización.
	¿La elaboración de os Estados Financieros de Agro-Servicio Comercial "Arias", están conforme lo dispone la NIC 1: Presentación de estados Financieros?	La NIC 1: Presentación de Estados Financieros nos muestra la manera correcta de la elaboración de los mismos.	Se reflejó que mencionados Estados Financieros no están presentados razonablemente según la NIC 1.	La Presentación de los Estados Financieros es afectada con relación a la cuenta inventarios de la empresa.

#### **4.4 DISCUSION**

Sanchez Arely (2013), en su tesis titulada: "EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA A LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA "JORDARISA S.A." DE LA CIUDAD DE QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2011", sustenta que las deficiencias del control interno no permiten aprovechar adecuadamente las oportunidades del entorno como un impulso efectivo para el proceso de mejoramiento continuo. La presente investigación concuerda completamente con ello (Sanchez Moreno, 2013).

El mejoramiento continuo es una herramienta que en la actualidad es fundamental para todas las empresas porque les permite renovar los procesos administrativos que ellos realizan; además, permite que las organizaciones sean más eficientes y competitivas. Esta investigación, en esa misma línea, recomienda la auto capacitación del personal y la capacitación del gerente (Sanchez Moreno, 2013).

Por otro lado, tanto la presente investigación como la de (Sanchez Moreno, 2013), consideran que existen serias deficiencias en los canales de comunicación, para llegar en forma oportuna con los servicios al cliente (interno, en el caso de Agro-Servicio Comercial "Arias") y con la información necesaria para la toma de decisiones a los órganos de dirección de la empresa. En Agro-Servicio Comercial "Arias", los factores de responsabilidad y participación que el personal cumple en la realización de las funciones administrativas se fundamentan en la descripción y análisis de cargo (60%), los parámetros para capacitar al personal (25%), control de asistencia y desempeño de funciones del personal (90%), actualización del banco de datos del recurso humano (50%) y procesos normativos para el cumplimiento y desempeño de funciones (60%). Así también, cada empleado es responsable de sus funciones y no tiene margen para toma de decisiones en el proceso administrativo, función exclusiva del gerente. Esto incide negativamente sobre la gestión contable- administrativa de la empresa.

En cuanto al control interno propiamente dicho, (Sanchez Moreno, 2013), escribe que la cooperativa realiza evaluaciones de control interno, sin embargo la aplicación de los resultados ha sido insatisfactoria, por la utilización de herramientas tradicionales que han perdido vigencia frente a los cambios tecnológicos y la innovación en los mecanismos de evadir los controles. Contrariamente, Agro-Servicios Comercial “Arias”, agrega a las herramientas tradicionales, las conciliaciones periódicas de los registros auxiliares con la respectiva cuenta de control del mayor general, la contabilización de saldos a la finalización de cada período contable, la conciliación bancaria, y el control Interno sobre los ingresos/ egresos (Sanchez Moreno, 2013).

**CAPITULO V**

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

- Según el informe de control interno, los aspectos más relevantes en la investigación referente al sistema actual, nos proporcionó importante información; donde se encontró algunas debilidades como: un escaso control en las funciones contable-administrativas, poca capacitación al personal según sus áreas, lo que ocasiona debilidades en sus actividades realizadas.
  
- En la evaluación realizada mediante el método COSO I, se estableció que la empresa necesita implementar varias técnicas de control interno contable-administrativo; posee un Riesgo de Control Moderado (34.4%), frente a un Nivel de Confianza Moderado (65.6%), los aspectos analizados fueron: Ambiente de Control (RC 58%, NC 42%), Evaluación de Riesgos (RC 70%, NC 30%), Actividades de Control (RC 60%, NC 40%), Información y Comunicación (RC 70%, NC 30%), y Supervisión (RC 70%, NC 30%).
  
- Se determinó que el manejo de control de inventarios no es adecuado (LIFO o UEPS), según la NIC 1: Presentación de Estados Financieros, esto afecta el valor reflejado en la cuenta Mercadería, a causa de los productos caducados y deteriorados en los Estados Financieros de Agro-Servicio Comercial "Arias".

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Efectuar capacitación para el personal y redistribuir cada una de las actividades a realizar por colaborador, y se cumpla de manera eficaz con los objetivos y metas planteadas y evitar errores involuntarios o cargas de trabajo.
  
- Implementar un sistema de control interno acorde al tamaño de la empresa para poder disminuir a menor grado el riesgo de control y subir el nivel confianza, para poder así funcionar de una mejor manera por el bienestar de la empresa y sus colaboradores, poniendo énfasis en los 5 componentes del control interno del método COSO I (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión o Monitoreo).
  
- Realizar controles de inventarios según las normas (Método PEPS o Promedio Ponderado), de manera periódica para poder reflejar valores reales. Con respecto a la cuenta Mercaderías; realizar una Nota Explicativa a los Estados Financieros que se dará de baja en el siguiente año: Pérdida por deterioro de Existencias, la cual se creará, adicional crear una cuenta de Provisión para sucesos y tener un valor destinado para evitar incurrir en campos no reflejados en las normas.

**CAPITULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1 LITERATURA CITADA

### Bibliografía

Auditoria Financiera basada en Riesgos. (s.f.). Recuperado el Julio de 2014, de <http://audifinbr.blogspot.com/2012/08/nia-400-499-control-interno-nia.html>

Canales, K. (s.f.). SlideShare. Recuperado el Julio de 2014, de <http://www.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno>

Cepeda C., C. E. (2012). Diseño de un Sistema de Control Interno del Servicio de Tercerización de la Empresa Global Support S.A. Quito: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4037/1/UPS-QT03350.pdf>.

Control Interno. (s.f.). Recuperado el Agosto de 2014, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

DefinicionABC. (s.f.). Recuperado el Julio de 2014, de <http://www.definicionabc.com/general/gestion.php>

DefinicionABC. (s.f.). Definicion de Produccion Agricola. Recuperado el Julio de 2014, de <http://www.definicionabc.com/economia/produccion-agricola.php>

Estupiñan G., O. (s.f.). Analisis Financiero y de Gestión. Recuperado el Septiembre de 2014, de <http://books.google.com.ec/books?id=5a6W69SesW8C&pg=PA10&dq=El+control+interno+comprende+el+plan+de+organizaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ei=jU0WVJuSFJbbsATzoYD4CQ&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=El%20control%20interno%20comprende%20el%20plan%20de%20organizaci%C3%B3n&>

Fonseca L., O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima: Publicidad y Matiz.

Gerenciando. (s.f.). Recuperado el Julio de 2014, de <http://gerenciaaldia.blogspot.com/2008/03/definicion-de-control-interno-y-su.html>

Gestión y Administración. (s.f.). Recuperado el Agosto de 2014, de <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-contable.html>

Intelecto-Capacitacion integral. (s.f.). Recuperado el Julio de 2014, de <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/Niia/>

Mantilla, S. A. (2011). Control Interno, Informe COSO. Colombia: ECOE.

Monografias.com. (s.f.). Características de la Auditoria Operativa. Recuperado el Julio de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos7/auop/auop.shtml>

Monografias.com. (s.f.). El Control Interno en el Marco de la Empresa. Recuperado el Julio de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos78/control-interno-marco-empresa/control-interno-marco-empresa.shtml>

Ramirez M., M. (2009). Aplicacion del Control Interno Contable y su incidencia en la situacion financiera de los productores de arroz.

Rincon de Contadores. (s.f.). Recuperado el Agosto de 2014, de <http://contabilidades-tributaria.blogspot.com/2013/06/men-de-las-nic-en-chile-14-nic-39-40-41.html>

Santillana, J. R. (2011). Establecimiento de Sistemas de Control Interno. Mexico: Thompson.

Vélez, E. P. (s.f.). Ricardo Sandoval Flores. Recuperado el Septiembre de 2014, de <http://books.google.com.ec/books?id=aYpnowf9vFUC&pg=PA261&dq=Proteger+los+activos,+asegurar+la+exactitud&hl=es&sa=X&ei=iVAWVlaMKLb9sATH14CQCA&ved=0CCUQ6AEwAA#v=onepage&q=Proteger%20los%20activos%2C%20asegurar%20la%20exactitud&f=false>

WordPress. (s.f.). Definicion.de. Recuperado el Julio de 2014, de <http://definicion.de/gestion/#ixzz2uSWGnQYW>

## **CAPITULO VII**

### **ANEXOS**



## ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE AGRO-SERVICIO COMERCIAL “ARIAS”

- 1) ¿La actividad principal de esta empresa corresponde a la necesidad de comercialización de la zona?
- 2) ¿El personal de Contabilidad aplica procedimientos de Control Interno?
- 3) ¿Se realizan verificaciones periódicas de los inventarios de la empresa?
- 4) ¿Existe Independencia absoluta de las funciones de registros, frente a aquellas personas que deben ejercer el control?
- 5) ¿Existe reglamento interno que regule las actividades de los diferentes empleados de la empresa?
- 6) ¿Están definidos los cargos y roles del personal?
- 7) ¿Hay rotación de personal, mediante cambios administrativos si el caso amerita?



## ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DE AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"

PREGUNTA	RESPUESTA
1 ¿Cómo considera usted la gestión contable-administrativa que se desarrolla en la empresa?	Buena <input type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Mala <input type="checkbox"/>
2 ¿Se ha realizado alguna vez en su empresa una evaluación sobre gestión contable-administrativa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
3 ¿Considera usted que sería necesaria una evaluación a los controles internos que se efectúan en su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
4 ¿Cree usted que con una evaluación al sistema de control interno se fortalecerá la gestión contable-administrativa de su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
5 ¿Estaría usted dispuesto a participar en una evaluación de control interno de su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
6 ¿Conoce usted la responsabilidad y participación de los cargos de sus compañeros de trabajo?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
7 ¿Conoce usted las funciones contable-administrativas que se realizan dentro de su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
8 ¿Conoce usted las políticas de su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
9 ¿Conoce usted los objetivos de su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
10 ¿Se da supervisión en todas las áreas de su empresa?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
11 ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un manual de procedimiento para control interno?	Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

**AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"**

BALANCE GENERAL  
AL 31 de Diciembre de 2012  
Expresado en dolares

<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>		386.065,49
<b>EFFECTIVOS</b>		26.312,00
Caja	10.248,86	
Bancos	16.063,14	
<b>INVENTARIOS</b>		329.956,60
Mercadería	329.956,60	
<b>EXIGIBLES</b>		29.796,89
Cuentas por cobrar	36.023,42	
(-) Provisión ctas. incobl.	(7.608,69)	
RFIR anticipado	1.382,16	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		175.185,49
<b>DEPRECIABLES</b>		95.185,49
Maquinarias, equipo e instalaciones	132.109,89	
(-) Deprec.acum. D maquinarias, equipo e instalaciones	(40.415,80)	
Vehículo	15.729,64	
(-) Deprec. Acum. Vehículo	(14.528,08)	
Equipo de computación	1.543,03	
(-) Deprec. Acum. Equipo de computación	(1.543,03)	
Otros activo fijos	3.179,14	
(-) Deprec. Acum. O	(889,30)	
<b>NO DEPRECIABLES</b>		80.000,00
Terrenos	80.000,00	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>561.250,98</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		381.642,58
Documentos por pagar	356.982,30	
Deudas a instituciones financieras	16.219,08	
Obligaciones 15% participación trabajadores	8.441,20	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>381.642,58</b>
<b>PATRIMONIO</b>		179.608,41
Capital de trabajo		137.511,63
Utilidad del ejercicio		42.096,77
<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>561.250,98</b>

AGROSERVICIOS COMERCIAL  
"ARIAS"  
R.U.C. 0910170612001

Arias Calsaguanoo Gustavo Ulises  
GERENTE

Arias Velez Lisseth Tatiana  
CONTADORA  
Reg. 0 46781

Arias Velez Lisseth Tatiana  
CONTADOR REG.0.46781  
RUC:1311065823001

## AGRO-SERVICIO COMERCIAL "ARIAS"

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

EXPRESADO EN DOLARES

	<b>VENTAS BRUTAS</b>	769.549,74
(-)	DEVOLUCION EN VENTAS	-
(=)	<b>VENTAS NETAS</b>	769.549,74
(+)	INVENTARIO INICIAL	412.665,39
(+)	COMPRAS BRUTAS	493.295,26
(-)	DEVOLUCION EN COMPRAS	-
(-)	INVENTARIO FINAL	(329.956,60)
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	576.004,05
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	193.545,69
(-)	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	137.271,03
	SUELDO Y SALARIOS	19.339,12
	PROVISIONES - BENEFICIOS SOCIALES	2.977,41
	IMPUESTOS Y CONTIBUCIONES	2.205,50
	COMBUSTIBLES	25.355,28
	SUMINISTRO Y MATERIALES	6.097,59
	TRANSPORTE	44.804,91
	PUBLICIDAD	1.370,00
	SERVICIOS BASICOS	4.042,26
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.894,59
	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	4.643,17
	CUENTAS INCOBRABLES	8.356,44
	DEPRECIACION MAQUINARIAS EQUIPO E INS	8.705,52
	DEPRECIACION VEHICULO	3.145,92
	DEPRECIACION. EQUIPO DE COMPUTACION	15,43
	DEPRECIACION. OTROS EQUIOS	317,88
(=)	<b>UTILIDAD NETA ANTES DE PART. A EMPL. E IMPUESTO</b>	56.274,66
	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	(8.441,20)
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	47.833,46
	IMPUESTO CAUSADO	5.736,69
	RETENCIONES RECIBIDAS	(5.196,64)
	ANTICIPO A LA RENTA	(2.495,74)
	SALDO A FAVOR	(1.382,16)
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	42.096,77



Arias Caisaguano Gustavo Ulises  
GERENTE

Arias Velez Lisseth Tatiana  
CONTADORA  
REG. 0 46781

Arias Velez Lisseth Tatiana  
CONTADOR REG.0.46781  
RUC:1311065823001



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Campus Universitario "Ing. Manuel Haz Álvarez"  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Teléfono 052760424 Km. 1 ½ Vía Sto. Domingo  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

RESOLUCIONES ADOPTADAS POR EL H. CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

SEÑORES  
CPA MONICA SANDOVAL, M.Sc.  
MOLINA VELEZ JIMSON AUGUSTO

PRESENTE.-

CÚMPLAME COMUNICAR A USTED QUE EL H. CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES EN SESIÓN ORDINARIA DEL VIERNES, VEINTICINCO DE OCTUBRE DE DOS MIL TRECE RESOLVIÓ LO QUE A CONTINUACIÓN ESCRIBO.-

DÉCIMA SEPTIMA .- Se acoge el acta de fecha 15 de octubre del dos mil trece suscrito por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, en el que se levanta informe técnico sobre los anteproyectos de la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría presentados por los señores estudiantes de la Facultad de Ciencias Empresariales, en consecuencia este Organismo Resuelve: Amparados en el Art. 9 del Reglamento General de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, acoger los anteproyectos de tesis y designar director de tesis.

El Director de Tesis deberá entregar en 72 horas de recibida la notificación lo siguiente: Calendario de Actividades, cubículo docente en el que trabajará. Además el informe de actividades con firma del dirigido cada fin de mes.

ESTUDIANTE	TEMA	DIRECTOR
MOLINA VELEZ JIMSON AUGUSTO	" CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION CONTABLE — ADMINISTRATIVA DE AGRO — SERVICIO COMERCIAL ARIAS, CANTON EL EMPALME, AÑO 2012"	CPA MONICA SANDOVAL

Quevedo, 10 de diciembre de 2013

  
SECRETARIA  
Ab. Edison Plaza León  
SECRETARIO ABOGADO FCE