



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de Investigación previo la  
obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría

**TEMA**

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA BELITEX S.A, CANTÓN  
QUEVEDO, PERIODO 2012.

**AUTORA**

MARTHA CECILIA ZAMBRANO PÁRRAGA

**DIRECTOR DE TESIS**

ING. MARÍA DEL CARMEN GUZMÁN MSc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO

Yo, **Martha Cecilia Zambrano Párraga**, 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 normatividad institucional vigente.

---

Martha Cecilia Zambrano Párraga

## CERTIFICACIÓN

La suscrita ING. MARÍA DEL CARMEN GUZMÁN MSc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: **Martha Cecilia Zambrano Párraga**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó el proyecto de investigación titulado EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA BELITEX S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012., bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

Ing. María del Carmen Guzmán MSc.

**DIRECTORA DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.**

**APROBADO POR:**

---

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar MSc.

**PRESIDENTA DEL TRIBUNAL**

---

C.P.A. Martha Sandoval Cuji MSc.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

C.P.A. Magaly Reyes Cevallos MSc

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2015**

## DEDICATORIA

A **DIOS**, porque sin su bendición y sabiduría nada en esta vida tendría sentido y el resultado de este trabajo refleja uno más de mis logros.

A **MIS PADRES**, Nixon Zambrano y Esmilda Párraga, ya que han sabido formarme con buenos principios lo cual me ha servido para salir adelante buscando siempre el mejor camino.

A **MI HERMANA**, María Elisa Zambrano, a ella que con su motivación y consejos constantes me ha llenado de fuerzas y valor para luchar contra todas las adversidades en la vida.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por dar la apertura necesaria para realizar este tipo de investigación con lo cual afianzamos los conocimientos adquiridos en nuestra vida estudiantil.

A la Facultad de Ciencias Empresariales ya que por medio de sus catedráticos me impartieron los conocimientos que necesito para mi vida profesional.

A la Ing. María del Carmen Guzmán MSc, por su colaboración y guía con la elaboración de mi Tesis de Grado.

A la Compañía Belitex S.A. que por intermedio de su Gerente General Ing. Sixto Mano banda Álvarez me permitieron realizar el trabajo de campo para la elaboración de mi Tesis de Grado.

## ÍNDICE

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN	iii
TRIBUNAL DE TESIS	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN EJECUTIVO	xi
ABSTRACT	xii
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)	xiii
<b>CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción	2
1.2 Problematización	3
1.2.1 Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico del problema	4
1.2.1.2 Pronóstico	4
1.2.1.3 Control del pronóstico	5
1.2.2 Formulación del Problema	5
1.2.3 Sistematización	5
1.3 Justificación	6
1.4 Objetivos	6
1.4.1 Objetivo General	6
1.4.2 Objetivos Específicos	6
1.5 Hipótesis	7
1.5.1 General	7
1.5.2 Específicas	7
1.6 Variables	7
1.6.1 Independientes	7
1.6.2 Dependientes	8
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>9</b>
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10

2.1.1	Control Interno	10
2.1.2	Tipos de Control Interno	10
2.1.2.1	Control Interno Administrativo	10
2.1.2.2	Control Interno Financiero	11
2.1.2.3	Control Interno Contable	11
2.1.3	Objetivos del control interno	14
2.1.4	Principios del control interno	14
2.1.5	Otros principios que rigen el control interno	15
2.1.5.1	División del trabajo	15
2.1.5.2.	Fijación de responsabilidad	16
2.1.5.3	Cargo y descargo	16
2.1.6	Técnicas de Control	18
2.1.7	Componentes del Control Interno	20
2.1.7.1	Ambiente de Control	20
2.1.7.2	Integridad y valores críticos	20
2.1.7.3	Competencia	20
2.1.7.4	Experiencia y dedicación de alta administración	21
21.7.5	Evaluación de riesgos	21
2.1.8	Responsabilidad del Control Interno	21
2.1.9	Diseño del Sistema de Control Interno	22
2.2.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	23
2.2.1.	Control Interno	23
2.2.2.	Empresa Agrícola	23
2.2.3.	Empresa Societaria	23
2.2.4.	Empresa Cultivadora de Palma	24
2.2.5.	Gestión Administrativa	24
2.2.5.1	Evaluación	25
2.2.5.2	Procedimiento	25
2.2.6.	Gestión Contable	26
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	27
2.3.1.	Ley de Compañías	27
2.3.2.	Superintendencia de Compañías	28
2.3.2.	Servicios de Rentas Internas	29

2.3.4.	Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento para su aplicación.	29
2.3.4.1.	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	30
2.3.4.2.	Anticipo al Impuesto a la Renta	31
2.3.4.3.	Impuesto a la Renta para sociedades	31
2.3.4.4.	Retención del Impuesto al Valor Agregado	31
2.3.5.	Clases de Compañías	32
2.3.5.1.	Compañía Anónima	32
2.3.6.	Norma Internacional de Contabilidad N° 8	32
2.3.6.1.	Objetivo	32
2.3.6.2.	Alcance	32
2.3.7.	Método COSO I	32
	<b>CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>34</b>
3.1.	Materiales y Métodos	35
3.1.1	Materiales y equipos	35
3.1.2	Métodos	35
3.1.2.1	Método Inductivo	35
3.1.2.2	Método Deductivo	36
3.1.2.3	Método de Observación Directa	36
3.2.	Técnicas de Investigación	36
3.2.1	Entrevista	36
3.2.2.	Encuesta	37
3.2.3	Observación	37
3.3	Población y Muestra	37
3.3.1	Población	37
3.3.2	Muestra	38
3.4.	Diseño de la Investigación	38
3.4.1	Creación de Firma Auditora	38
3.4.2	Logo de Firma Auditora	38
	<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	<b>39</b>
4.1.1.	Solicitud de Auditoría	40
4.1.2	Carta de Aceptación	41
4.1.3	Carta de Compromiso	42

4.1.4	Plan de Auditoría	44
4.1.5	Programa de Auditoría	50
4.1.6	Resultados	53
4.1.6.1	Fase I: Fase de Planificación	52
4.1.6.2	Fase II: Fase de la Ejecución	56
4.1.6.3	Fase III: Fase de Resultados	71
4.2.	Discusión de la Investigación	87
	<b>CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	88
5.1	Conclusiones	89
5.2	Recomendaciones	90
	<b>CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA</b>	91
6.1	Bibliografía	92
6.2	Linkografías	94
	<b>CAPÍTULO VII ANEXOS</b>	95
7.1	Anexos	96
7.2	Matriz de Operacionalidad de hipótesis	96

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente investigación revela la incidencia que puede tener la aplicación del Control Interno en las diversas áreas de una Compañía o Sociedad Anónima, considerando, que su aplicación asegura que las actividades de una institución se desarrollen eficazmente. Belitex S.A., es una compañía anónima, que presta sus servicios en la ciudad de Quevedo, la misma que se dedica a la producción y comercialización de productos agrícolas, pero de forma especial, de palma africana. Consideramos que es una empresa pequeña, pues cuenta con veinticinco personas divididas en las diversas áreas, sin embargo, existe la posibilidad de riesgos en el manejo de la compañía por la inobservancia de las normas de un debido control interno. La evolución de control interno y su incidencia en la gestión administrativa y contable de la compañía Belitex S.A., es el objetivo principal de la presente investigación complementando con el análisis de la información financiera existente y la comprobación de los niveles de cumplimiento de las políticas tributarias del país. Para complementar la investigación utilizamos la entrevista al personal de la compañía y la observación directa a las actividades de cada uno de las áreas como parte de la metodología. Concluimos que la compañía Belitex S.A., mantiene un porcentaje de riesgo aceptable, sin embargo consideramos necesario la aplicación de un control interno en sus áreas para mejorar la eficacia y eficiencia de sus procesos.

## **ABSTRACT**

The present investigation focused on the incidence of internal control in the company belitex sa, its main objective to evaluate and identify the type of internal control should be applied in the listed company. in support of the importance of proper internal control in companies, we develop a theoretical framework that gives a general approach of various concepts to be applied on an evaluation of this type, and why a company should implement this method in different areas. in the perspective adopted here, we can say that a department that did not apply adequate internal controls, may run the risk of making deviations in their operations and of course the decisions will not be the most appropriate for their management and could even lead to a crisis operational, so you should take a series of consequences that harm the results of their activities. things being so, it is clear that these changes can be achieved by implementing and adapting internal controls, which will be able to safeguard and preserve the assets or other instruments of a department of a company. in the preceding chapters we present the methodology applicable to this type of investigation and the results thereof. we present the research to those departments that do not have an adequate system of internal control. which it is important, considering that the institutions have a continuous evolution so they need efficient and effective controls.

## DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1.	<b>Título/ Title</b>	<b>M</b>	EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA BELITEX S.A, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012.
2.	<b>Creador/Creator</b>	<b>M</b>	MARTHA CECILIA ZAMBRANO PÁRRAGA
3.	<b>Materia/Subject</b>	<b>M</b>	CONTROL INTERNO
4.	<b>Descripción/Description</b>	<b>M</b>	LA INVESTIGACIÓN SE ENFOCÓ EN LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA COMPAÑÍA BELITEX S.A., SIENDO SU OBJETIVO PRINCIPAL EVALUAR E IDENTIFICAR EL TIPO DE CONTROL INTERNO QUE SE DEBERÍA APLICAR EN LA COMPAÑÍA MENCIONADA. PARA FUNDAMENTAR LA IMPORTANCIA QUE TIENE UN ADECUADO CONTROL INTERNO EN LAS COMPAÑÍAS, DESARROLLAMOS UN MARCO TEÓRICO QUE DA UN ENFOQUE GENERAL. EN LA PERSPECTIVA QUE AQUÍ ADOPTAMOS, PODEMOS AFIRMAR QUE UN DEPARTAMENTO QUE NO APLIQUE CONTROLES INTERNOS ADECUADOS, PUEDE CORRER EL RIESGO DE HACER DESVIACIONES EN SUS OPERACIONES Y POR SUPUESTO LAS DECISIONES TOMADAS NO SERÁN LAS MÁS ADECUADAS PARA SU GESTIÓN
5.	<b>Editor/Publisher</b>	<b>M</b>	FCE; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A
6.	<b>Colaborador/Contributor</b>	<b>O</b>	C.P.A. MARÍA DEL CARMEN GUZMÁN, M.SC.
7.	<b>Fecha/Date</b>	<b>M</b>	22 DE SEPTIEMBRE DE 2014
8.	<b>Tipo/Type</b>	<b>M</b>	TESIS DE INVESTIGACIÓN.
9.	<b>Formato/Format</b>	<b>R</b>	Windows xp: microsoft office word 2007
10.	<b>Identificador/Identifier</b>	<b>M</b>	<a href="https://biblioteca.uteg.edu.ec">https://biblioteca.uteg.edu.ec</a>
11.	<b>Fuente/Source</b>	<b>O</b>	Compañía belitex s.a.
12.	<b>Lenguaje/Language</b>	<b>M</b>	Español
13.	<b>Relación/Relation</b>	<b>O</b>	Ninguno
14.	<b>Cobertura/Coverage</b>	<b>O</b>	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE
15.	<b>Derechos/Rights</b>	<b>M</b>	Ninguno
16.	<b>Audiencia/Audience</b>	<b>O</b>	TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

## **CAPÍTULO I**

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

## 1.1. INTRODUCCIÓN

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle mejor revisión sobre su gestión.

El estudio de control interno dentro del área administrativa y contable de la compañía Belitex S.A., tienen como finalidad, determinar la situación actual de la empresa, la misma, que es una compañía de carácter agrícola y agroindustrial que se dedica principalmente al cultivo, procesamiento y comercialización de productos agrícolas como la palma africana. Sus hectáreas de terreno las cuales están dedicadas en su totalidad a la siembra y cosecha de palma africana.

A continuación se detalla la estructura del presente trabajo de investigación, el cual está conformado por seis capítulos, los mismos que contienen:

Capítulo I: Marco Contextual de la Investigación, Problemática, Planteamiento del Problema, Formulación del Problema, Sistematización, Justificación, Objetivos, Hipótesis, Variables Independientes y Dependientes.

Capítulo II: Marco Teórico, Fundamentación Conceptual, Fundamentación Legal y Fundamentación Teórica.

Capítulo III: Metodología de la Investigación comprende Materiales, Métodos, Población y Muestra.

Capítulo IV: Resultados de la Investigación, está compuesto por los resultados

obtenidos en base a los objetivos planteados.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones.

Capítulo VI: Bibliografía y Linkografía.

Capítulo VII: Anexos comprende Funciones del personal administrativo y contable, RUC, C.C.O.

## **1.2. PROBLEMATIZACIÓN**

El control interno es un conjunto de instrumentos de aplicación internacional que coordina todos los elementos que integran una entidad, organización, asociación o compañía con el objetivo de salvaguardar sus activos y verificar la exactitud y confiabilidad de los registros contables, mediante la aplicación de políticas empresariales que aseguren la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de la legislación local.

De acuerdo al método COSO, el control interno es una herramienta esencial al momento de registrar las diversas transacciones que realiza una determinada institución. En Ecuador, al no contar las instituciones con dicho instrumento de control ha dado lugar a la desorganización específicamente en las áreas de contabilidad, buen manejo de la información, utilización de los recursos económicos por no contar con un mecanismo que regule o limite el manejo de los fondos.

Por lo antes expuesto en una empresa se vuelve tan esencial que tenga controles para lograr una mayor eficiencia en cuanto a la obtención y presentación de información financiera que esta sea útil, adecuada, oportuna y confiable. Por esta razón se pretende dar un aporte a la Compañía Belitex S.A. el cual consiste en analizar la incidencia del Control Interno Contable en el área administrativa y contable; que ayude a fortalecer, mejorar la eficiencia en

el uso de recursos con los que cuenta la compañía, tomando como base los cinco elementos del control interno según el método COSO.

### **1.2.1. Planteamiento del Problema**

La provincia de Los Ríos, Quevedo, es reconocida a nivel de país, como una ciudad productiva, caracterizada por la diversidad de su agricultura, por ende, es innumerable la cantidad de compañías, asociaciones o pequeños comercios ligados a esta actividad tan fructífera.

Cualquiera que sea el tipo legal de constitución de compañía, asociación o pequeños comercios, es relevante, determinar si los manejos contables y administrativos que se lleven son los idóneos para mejorar la rentabilidad de un negocio, mucho más aun, cuando esta actividad, está ligada expresamente a la agricultura, puesto que estamos explotando un recurso natural.

#### **1.2.1.1 Diagnóstico del problema**

La empresa Belitex S.A. cuenta con diferentes problemas tales como:

Bajo nivel de confiabilidad de la información financiera

Desconocimiento del control interno en el área administrativa y contable.

Incumplimiento de políticas por parte de la empresa.

#### **1.2.1.2 Pronóstico**

Limitada confiabilidad de la información financiera

Incumplimiento de las políticas de control interno en el área administrativa y contable.

Deficiente cumplimiento de políticas por parte de la empresa.

### **1.2.1.3 Control del pronóstico**

En la empresa Belitex S.A. se desarrolla los siguientes controles:

Adecuada confiabilidad de la información financiera que permita seguridad razonable.

Cumplimiento del método de control interno en el área administrativa y contable.

Obediencia de políticas

### **1.2.2. Formulación del problema**

El presente trabajo investigativo pretende una investigación dirigida al control interno en la gestión administrativa y contable de la empresa Belitex .S.A, de la ciudad de Quevedo, por lo cual formulamos el siguiente problema:

**¿Cómo el control interno incide en la gestión administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A.?**

### **1.2.3. Sistematización del problema**

El presente estudio tiene como finalidad evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa y contable en la empresa **BELITEX S.A.**, para lo cual planteamos las siguientes sub preguntas de la investigación.

¿Cómo analizar la confiabilidad de la Información Financiera para medir su eficiencia?

¿Cómo evaluar el sistema de control interno en el área administrativa y contable?

¿Qué nivel de cumplimiento de políticas presenta la Empresa?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

La evaluación del control interno en el área contable y administrativa de la empresa Belitex S.A., se origina en informes que emite el departamento contable y administrativo ya que no refleja información exacta. El área contable y administrativa son los departamentos receptores que integran y resumen la situación financiera de la empresa, la correcta implementación del control interno en la empresa puede precautelar los riesgos de hechos ilícitos o errores que provoquen pérdidas irrecuperables.

Al observar los procedimientos, después de la evaluación y análisis, ayuda a la empresa a obtener eficiencia y eficacia en las operaciones y confiabilidad en los informes financieros además, es necesario establecer un sistema de control interno que frene el desorden y la pérdida de activos que ocasionan que el capital de trabajo no sea invertido de una forma adecuada.

### **1.4. OBJETIVOS**

#### **1.4.1. Objetivo General**

Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A, cantón Quevedo, periodo 2012.

#### **1.4.2. Objetivos Específicos**

Analizar la confiabilidad de la información financiera para medir su eficiencia.

Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de desempeño

del área administrativa y contable.

Comprobar el nivel de cumplimiento de las políticas que presenta la empresa

## **1.5. HIPÓTESIS**

### **1.5.1. Hipótesis General**

La evaluación del control interno evidencia su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A.

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

La información financiera de la empresa presenta seguridad razonable.

El sistema de control interno determina el grado de desempeño del área administrativa y contable.

El nivel de cumplimiento de las políticas aplicables a la empresa es medio.

## **1.6. VARIABLES**

### **1.6.1. Variables independientes**

Información Financiera

Sistema de Control Interno

Políticas.

### **1.6.2. Variables dependientes**

Análisis de la confiabilidad de la Información financiera.

Examen al sistema de control interno para determinar el grado de desempeño del área administrativa y contable.

Comprobación del nivel de cumplimiento de políticas aplicables a la empresa.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.1.1 Control Interno**

“Control, según uno de sus significados gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección.

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos” (Rojas Walter , 2007).

### **2.1.2 Tipos de Control Interno**

#### **2.1.2.1 Control Interno administrativo**

“Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones” (Rojas Walter , 2007).

“El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios”.

Los elementos del control administrativo interno son:

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con

el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.

- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

“Los controles anteriores de tal manera que estimulen y obtengan completa y continúa participación de los recursos humanos de las entidades y de sus habilidades específicas” (Rojas Walter , 2007).

#### **2.1.2.2 Control Interno financiero**

“Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos”.

#### **2.1.2.3 Control Interno Contable**

“Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.

- Las operaciones se registran debidamente para:
  - a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las

Normas Internacionales de Contabilidad.

- b) Lograr salvaguardar los activos.
- c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

- El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.
- El aseguramiento de la calidad de la información contable para se utilizada como base de las decisiones que se adopten” (Rojas Walter , 2007).

Los objetivos del control contable interno:

- La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
- La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado (Alvarado Ana & Mantilla Karina, 2010).

Los elementos del control interno son:

Definición de autoridad y responsabilidad: Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con

funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.

- a) Segregación de deberes: Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio. Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas. Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.
- b) Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes: La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

- La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.
- Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.
- Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna.

“El control interno, sin embargo, no termina con la prueba de la conformidad con respecto a las políticas y normas de operación, sino que se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos o de grupos que, en forma intencional o de otra manera, caen

dentro de la capacidad discrecional del individuo y no se rigen precisamente por reglas o convenciones” (Rojas Walter , 2007).

### **2.1.3 Objetivos del Control Interno**

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua (Rojas Walter , 2007).

### **2.1.4 Principios del Control Interno**

“El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control sería ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.
- Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.
- Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.

- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.
- Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.
- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometen errores.
- Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas.
- Debe hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que esto sea factible. Con éste se puede reforzar el control interno” (Rojas Walter , 2007).

## **2.1.5 Otros principios que rigen el Control Interno**

### **2.1.5.1 División del trabajo**

“La esencia de éste principio descansa en la separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades”.

“Lo esencial es precisar que los procesos de elaboración y aprobación de los documentos primarios, se efectúen por personas distintas a las que los registran y éstos no sean los que elaboran y aprueban los comprobantes de operaciones que sirven de base a las anotaciones”.

“Se extiende este principio a toda actividad laboral administrativa y debe aplicarse hasta donde las posibilidades del personal lo permitan, esto quiere decir que a pesar de los beneficios que ofrece su aplicación, debe ser objeto de una lógica adecuación cuando la plantilla del personal es pequeña, cuando no haya otra solución, ya que debe tenerse en cuenta que el costo de un control no debe ser superior a los beneficios que se deriven” (Yucra Luis, 2013).

#### **2.1.5.2 Fijación de responsabilidad**

“Que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo”.

“Se parte de la concepción de que las normas y procedimientos estructurados, sobre la base de una adecuada organización, prevean las funciones de cada área, o sea, que hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quién debe hacerlo”.

“Es importante que procedimientos definan quién debe efectuar cada operación y que a su vez se establezca en forma obligatoria que se deje evidencia de quién efectúa cada una de ellas en los documentos y registros”.

O sea:

- Definir conceptualmente las responsabilidades.
- Dejar constancia documental de quién efectúa cada operación (Yucra Luis, 2013).

#### **2.1.5.3 Cargo y Descargo**

“Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario.

Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale; cualquier operación registrada en una cuenta contraría a su naturaleza debe ser investigada al máximo”.

“Consiste simplemente en que cuando se produce una entrega de algo: mercancías, documentos dinero, etc. (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). Cuando esta operación se formaliza documentalmente, la persona que recibe, firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos”.

“En realidad el objetivo de este principio trata de garantizar que cada modelo, documento o registro, se corresponda con solo determinado tipo de operaciones perfectamente delimitado, de forma tal que la naturaleza de estas operaciones siempre sea correspondiente y uniforme. Esto permite, mediante el análisis del movimiento o la existencia de anotaciones originadas por documentos primarios, que no se corresponden con la naturaleza de las operaciones de un registro determinado, poder descubrir errores o anomalías en la información contable”.

Además de los principios generales antes mencionados, procede observar otros procedimientos, como son:

“Que las anotaciones se efectúen en los registros y documentos primarios, submayor, mayor, comprobante de operaciones y otros que constituyan o puedan constituir documentos probatorios, a tinta, lápiz-tinta u otros medios como máquina de escribir o demás equipos de procesamiento de datos, no permitiéndose en ningún caso que en tales documentos se lleven a cabo borraduras, enmiendas o tachaduras de lo anotado, lo que implica subsanar cualquier error y nueva anotación en la forma que proceda, acorde a la naturaleza del error y documento o registro de que se trate”.

“Las tarjetas u hojas sueltas que constituyen el libro mayor, submayor, registros u otros, primarios, corresponden que estén habilitados de acuerdo a lo que al respecto se legisle y dado su carácter de documentos probatorios requieren ser

conservados y protegidos durante el tiempo que en este sentido se establezca” (Yucra Luis, 2013).

### **2.1.6 Técnicas de Control**

“Son las herramientas de las que se auxilia el contador para llevar a cabo el proceso de control”.

- **Sistemas de información**

“Los sistemas de información comprenden todos aquellos medios a través de los cuales el contador se allega de los datos e informes relativos al funcionamiento de todas y cada una de las actividades de la organización. Los sistemas de información que puede utilizar una empresa son múltiples y variables y deben establecerse de acuerdo con las particularidades de cada empresa. Los sistemas de información comprenden técnicas tales como: contabilidad, auditoria, presupuestos, sistemas computarizados, sistemas mecanizados, archivos, formas y reportes e informes”.

“Los verdaderamente importante al establecer un sistema de información es aplicar los principios de excepción, de contabilidad, de oportunidad y el del objetivo, a fin de que realmente beneficie su utilización” (Rojas Walter , 2007).

- **Reportes e informes**

Existen múltiples tipos de reportes e informes; básicamente pueden clasificarse en:

- a) Informes de control que se utilizan para el control directo de las operaciones.
- b) Unidad del tema. Cada informe debe referirse a un solo tema a fin de evitar confusiones.
- c) Concentración sobre las excepciones. Debe revelar los indicadores importantes, puntos débiles y fuertes más que situaciones comunes.

- d) Informes de operaciones.
- e) Informes de control usados para el control directo de las operaciones.
- f) Informes de control corriente para señalarlas desviaciones de la realización planeada según ocurra, de manera que pueda actuarse con prontitud para detener las pérdidas.
- g) Resumen de informes de control para resumir las desviaciones de la realización planeada durante un periodo (usualmente un mes), como una comprobación de los informes de control corriente y como una indicación de la efectividad global de la realización de ejecutivos responsable.
- h) Reportes de información utilizados para la planeación y determinación de normas.
- i) Informes de tendencias basados en comparaciones verticales de los resultados de la misma actividad o grupo de actividades durante un periodo de meses o años.
- j) Informes analíticos basados en comparaciones horizontales o la sección transversal de los resultados durante un periodo dado de actividades diferentes o de actividades similares, o en comparaciones de los resultados reales con alguna norma formal o informal, estándar u objetiva (Rojas Walter , 2007).

- **Informes de Control**

“Usados para el control directo de las operaciones. Informes de cambios y de condición financiera. Resumen y analizan cambios en la condición financiera durante un periodo dado”.

“Complementarse con representaciones gráficas, audiovasculares y verbales. De gran ayuda para la representación de un informe puede ser la utilización de gráficas, material de audiovisual y explicaciones verbales, lo que evita la monotonía y enriquece la información” (Rojas Walter , 2007).

- **Informes de Control Corriente**

“Para señalar las desviaciones de la realización planeada según ocurra, de manera que pueda actuarse con prontitud para detener las pérdidas” (Rojas Walter , 2007).

- **Resumen de Informes de Control**

“Para resumir las desviaciones de la realización planteada durante un periodo (usualmente un mes), como una comprobación de los informes de control corriente y como una indicación de la efectividad global de la realización de ejecutivos responsables” (Rojas Walter , 2007).

## **2.1.7 Componentes del Control Interno**

### **2.1.7.1 Ambiente de Control**

“La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere de otros elementos asociados”.

### **2.1.7.2 Integridad y valores críticos**

“Se deben establecer los valores críticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores críticos y conductuales con su ejemplo”.

### **2.1.7.3 Competencia**

“Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad”.

#### **2.1.7.4 Experiencia y dedicación de la alta administración**

“Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control”.

#### **2.1.7.5 Evaluación de Riesgos**

“Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos.

Estos pueden provenir del medio ambiente y de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles”.

#### **2.1.8 Responsabilidad del Control Interno**

“Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia”.

“La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización”.

“Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no

termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que estos se han cumplido”.

“El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones”.

“Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización”

### **2.1.9 Diseño del Sistema de Control Interno**

“Teniendo en cuenta que el sistema de control interno no es un objetivo en sí mismo, un criterio fundamental, al momento de idear o establecer tales sistemas, es considerar constantemente la relación costo-beneficio”.

“En particular, el costo del sistema de control interno se debe diferenciar con el beneficio general, los riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de las metas de la organización”:

“El reto es encontrar el justo equilibrio en el diseño del sistema de control interno; un excesivo control puede ser costoso y contraproducente”.

Además, las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Es el gerente de la organización, con ayuda de sus colaboradores, quien está llamado a definir y poner en marcha dentro de

los parámetros de orden legal y sistemático, el sistema de control interno que mejor se ajuste a la misión, las necesidades y la naturaleza de la organización” (Rojas Walter , 2007).

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.2.1. Control Interno**

“Control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos” (Rojas Walter , 2007).

### **2.2.2. Empresa Agrícola**

“La empresa agraria es aquella entidad organizada, que utiliza los factores productivos (recursos naturales, capital y trabajo) y la tecnología, para crear bienes y servicios, maximizando los beneficios, referido a actividades agrarias y conexas, en un proceso económico productivo, tengan alto, bajo o ningún rendimiento” (Rojas Walter , 2007).

### **2.2.3. Empresa Societaria**

“Se designa de este modo a la empresa constituida por varias personas que se asocian y mediante un contrato, se obligan a poner en común bienes, dinero o trabajo. La característica fundamental de las sociedades es que mediante dicho contrato nace una persona jurídica nueva y distinta de las personas físicas que conforman la empresa. Dentro de este tipo se encuentran las Sociedades Anónimas (S.A.), Sociedades de Responsabilidad Limitada (S.R.L.), Sociedades Colectivas y Sociedades de Interés Social, como son las cooperativas y las sociedades laborales” (Rojas Walter , 2007).

#### **2.2.4. Empresa Cultivadora de Palma**

“El manejo agrícola e industrial de la palma africana sencilla. Es un cultivo de alta rentabilidad y es una buena opción para las tierras bajas en las regiones tropicales. Las hojas se cortan a menudo para que no impidan el desarrollo de los racimos” (Rojas Walter , 2007).

#### **2.2.5. Gestión Administrativa**

Esta es una definición genérica que nos dice mucho, un poco restringido, de carácter idiomático, realizada atendiendo a su significado etimológico, por lo que para tener una concepción más amplia del término debemos buscarla en la diversidad de definiciones hechas por un considerable número de tratadistas, por ejemplo:

La gestión administrativa consiste en "Prever, organizar, mandar, coordinar y controlar" además consideró que era el arte de manejar a los hombres”.

Es indispensable recalcar que sin la administración ninguna institución podría realizar ningún tipo de actividades ya que es indispensable realizar un control administrativo de todo movimiento socioeconómico.

Es indispensable recalcar que sin la administración ninguna institución podría realizar ningún tipo de actividades ya que es indispensable realizar un control administrativo de todo movimiento socioeconómico.

- **Planeación.-** Requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general para alcanzar esas metas y desarrollar una jerarquía completa de Planes para coordinar las actividades.
- **Organización.-** Es un sistema de actividades conscientemente coordinadas formado por dos o más personas; la cooperación entre ellas es esencial para la existencia de la organización.

- **Dirección.-** En esta etapa del proceso administrativo comprende la influencia del administrador en la realización de planes, obteniendo una respuesta positiva de sus empleados mediante la comunicación, la supervisión y la motivación.
- **Control.-** Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos” (Fayol Henri , 2008).

#### **2.2.5.1. Evaluación**

“Se refiere a la acción y a la consecuencia de evaluar, un verbo cuya etimología se remonta al francés *évaluer* y que permite indicar, valorar, establecer, apreciar o calcular la importancia de una determinada cosa o asunto”.

Es un acto donde debe emitirse un juicio en torno a un conjunto de información y debe tomarse una decisión de acuerdo a los resultados que presente un alumno. Existen diversos enfoques para realizar una evaluación, cada uno de ellos posee un objetivo que desea analizarse y a él responde para su realización (Hammelblau David, 2012).

#### **2.2.5.2. Procedimiento**

“Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo. Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz”

“Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes,, y que ofrezcan más o menos eficiencia”

(Hammelblau David, 2012)

### **2.2.6. Gestión Contable**

“En las empresas la gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización”.

La gestión contable es llevada a cabo en tres etapas:

- Registrar la actividad económica de la empresa económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

Además involucra a la comunicación entre sectores de las empresa y a su correcta interpretación para ser utilizada como una herramienta más en la toma de decisiones”.

“La gestión contable debe contar con la información necesaria para los gerentes de área de la empresa como también para los usuarios externos a la organización.

Los objetivos que persigue son:

- Predecir el flujo de efectivo
- Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos.
- Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.

- Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa.
- Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.
- Ayudar en la evaluación de los beneficios
- Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

Es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización” (Ventura Sergio, 2011).

## **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1. Ley de Compañías**

Se considera una compañía a lo que manifiesta el siguiente artículo:

**Art. 1.-** Contrato de compañía donde dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_comp.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf).

**Art. 20.-** Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, evitarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, los informes de los administradores y de los

organismos de fiscalización establecidos por la Ley [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_comp.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf).

- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_comp.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf).
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_comp.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf).

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, los mismos aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ecu\\_comp.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf).

### **2.3.2. Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías es un órgano de control y vigilancia que tiene afinidad con el Reg. De la Propiedad y con el Reg. Mercantil en donde se lleva el registro de Sociedades en base a las copias que los funcionarios respectivos del Reg. Mercantil deben remitirles.

Según la Constitución de 2008. En Art. 115, se expresa:

“La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y autónomo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley”

### **2.3.3. Servicio de Rentas Internas**

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley

mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente <http://www.sri.gob.ec/de/67>.

Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persecución y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social <http://www.sri.gob.ec/de/67>.

#### **2.3.4. Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento para su aplicación.**

Según la Constitución Política de la República del Ecuador, Art. 256 indica que el Régimen Tributario se regulara por los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad. Los tributos, además de ser medios para obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica

[www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2](http://www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2).

Las leyes tributarias estimularán la inversión, la reinversión, el ahorro, y su empleo para desarrollo nacional. Procurarán una justa distribución de las rentas y de la riqueza entre todos los habitantes del país [www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2](http://www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2).

**Art. 20.- Obligación de Llevar Contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1 de enero de cada ejercicio impositivo, supere los seis cientos millones de sucres (S/. 600.000.000) o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los mil millones de sucres (S/. 1.000'000.000) incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades

agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Estos valores se ajustarán anualmente a partir del año 2000 de conformidad con el artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno [www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2](http://www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2).

**Art. 21.- Principios Generales-** La contabilidad se llevará por el sistema de tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo [www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2](http://www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2).

En el Reglamento se determinarán los requisitos a los que se sujetarán los contables y la forma de establecer el mantenimiento y confección de otros registros y libros auxiliares, con el objeto de garantizar el mejor cumplimiento y verificación de las obligaciones tributarias [www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2](http://www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2).

**Art. 61.- Principios Generales-** Son sujetos pasivos del IVA:

a) En calidad de contribuyentes:

1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
2. Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena; y,
3. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

b) En calidad de agentes de retención [www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2](http://www.barzallo.com/.../LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%2).

#### **2.3.4.1. Impuesto al valor Agregado (IVA)**

Corresponde al 12% de valor de la compra o venta de mercaderías, salvo el caso de los productos que se encuentran exentos de este impuesto, su

declaración es mensual.

Ley de Régimen Tributario:

**Art. 59.- Hecho Generador.-** El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o boleta de venta (SRI, 2013).

#### **2.3.4.2. Anticipo al impuesto a la Renta**

Debe retener el porcentaje de impuesto a la renta que corresponda según el producto que este comprando, este puede ser del 2%, 5%,8%, estos valores deben ser declarados mensualmente en el formulario respectivo (SRI, 2013).

#### **2.3.4.3. Impuesto a la Renta para Sociedades**

Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país que obtengan ingresos gravables de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, el pago de este impuestos es anual (SRI, 2013)

#### **2.3.4.4. Retención del Impuesto al Valor Agregado**

Según resolución #5368 del 02 de junio de 1995 del Servicio de Rentas Internas (SRI), Automotores y Anexos fue designado Contribuyente Especial por lo cual tiene la obligación de retener el porcentaje que corresponda del IVA de las compras que realice, estos porcentajes pueden ser del 30%,70% y 100% del valor del IVA, estos valores debe ser declarados mensualmente en el formulario 104 de Declaración del Impuesto al Valor Agregado (SRI, 2013).

### **2.3.5. Clases de Compañías**

**2.3.5.1. Compañía anónima.-** Es una sociedad cuyo capital se encuentra dividido por acciones negociables, está formado por las aportaciones de los accionistas que corresponden únicamente por el monto de sus acciones.

### **2.3.6. Norma Internacional de Contabilidad N° 8 (NIC8)**

#### **2.3.6.1. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>.

#### **2.3.6.2. Alcance**

Estas normas se aplicarán en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en estas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicio anteriores <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>.

#### **2.3.7. Método COSO I**

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- a) **Ambiente de control.-** La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades.

- b) **Evaluación de riesgos.**- Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos.
  
- c) **Actividades de control.**- Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad.
  
- d) **Información y comunicación.**- La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.
  
- e) **Supervisión.**- Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Existe una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión, las unidades operativas y cada agente de a organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

El cumplimiento con la normativa y políticas internas aplicables, aseguramiento de que las actividades de la organización se conducen en total concordancia con el marco legal y con las políticas internas.

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## 3.1. MATERIALES Y MÉTODOS

### 3.1.1. Materiales y Equipos

Los materiales que se utilizaron para realizar esta investigación son los siguientes:

#### CUADRO N° 1

##### MATERIALES Y EQUIPOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

Ítems	Materiales y equipos	Cantidad
1	Libros	15
2	Internet	100 horas
3	Hojas	1000
4	Esferos	3
5	Carpetas	5
6	Empastados	3
7	Cds	7
8	Computadora	1
9	Pendrive	1
10	Impresora	1

Elaborado por: Autora

### 3.1.2. Métodos

Se utilizaron los siguientes métodos investigativos, esto conllevó a la obtención de resultados muchos más confiables:

#### 3.1.2.1. Método Inductivo

Este método está enmarcado en dirección al estudio de información relevante que posee afirmaciones de carácter general, esto permite que los resultados obtenidos por medio de hipótesis, leyes y reglamentos permitiendo de esta

manera generalizar los resultados pero siempre y cuando se tome en consideración los siguientes parámetros:

- Observación
- Comparación
- Abstracción y,
- Generalización.

Este permite identificar los aspectos indispensables para conseguir una información la que permitirá tomar decisiones posteriores.

#### **3.1.2.2. Método deductivo**

Este es conocido ya que permite que las afirmaciones de carácter general tengan relación con las afirmaciones particulares.

#### **3.1.2.3. Método de observación directa**

Mantiene una relación con hechos y fenómenos que trata de indagar o investigar aspectos inherentes a la observación, descripción, interpretación, comparación y, generalización de los resultados.

### **3.2. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Las técnicas de investigación utilizados para este trabajo investigativo fueron:

#### **3.2.1. Entrevista**

Es una de las técnicas más usadas por los investigadores. Mediante esta técnica se solicitó la información inherente sobre el fenómeno de estudio y sirve para averiguar hechos relacionados con las condiciones y práctica vigentes, así como para realizar encuestas sobre actitudes y opiniones

### 3.2.2. Encuesta

Se realizó de una forma escrita y se aplicó a la totalidad de personas que prestan sus servicios a la empresa.

### 3.2.3. Observación

Se la realizó en una forma directa a la totalidad de departamentos que existen dentro de Belitex S.A., permitiendo obtener información precisa y explícita de la misma, para que de esta forma esté acorde a la realidad de la auditoría.

## 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.3.1. Población

Para la realización de la presente investigación se tomó como base la totalidad de la población existente (25), distribuidos de la siguiente manera:

#### CUADRO N° 2

#### PERSONAL DE LA COMPAÑÍA BELITEX S.A.

Detalle	Cantidad
Gerente	1
Administradora	1
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
Personal de ventas	10
Trabajo de campo	5
Guardias	6
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>

Elaborado por: Autora

### **3.3.2. Muestra**

Al ser el universo pequeño se consideró el total de la población.

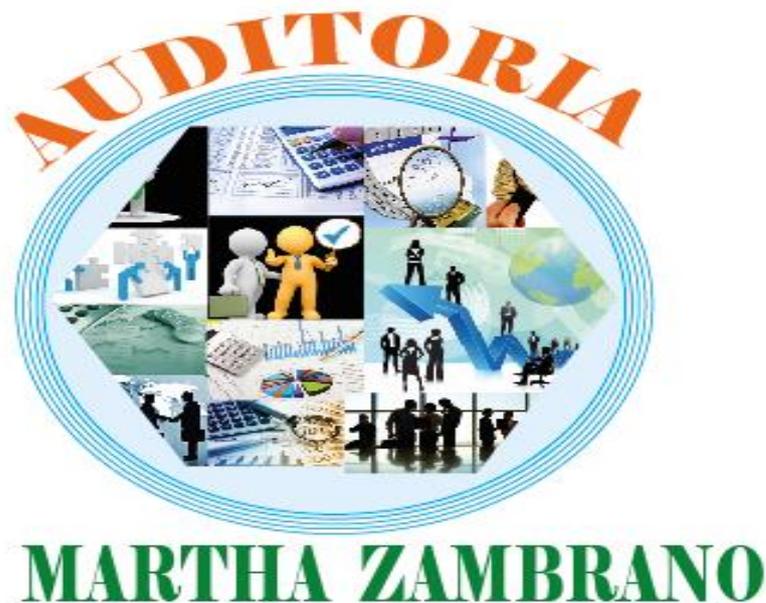
## **3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación tiene por objeto evaluar el área administrativa y contable de la Compañía Belitex S.A., determinar cuáles son los factores que inciden para que los controles contables y administrativos no sean eficaces y por ende se encuentre en riesgo la estabilidad de la compañía por lo cual se ubica en el diseño no experimental.

### **3.4.1. Creación de Firma Auditora**

Para la ejecución este proyecto resultó necesario el diseño de una firma auditora ficticia, siguiendo los principios de auditoría generalmente aceptados.

### **3.4.2. Logo de la Firma Auditora**



**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### 4.1.1. SOLICITUD DE AUDITORÍA

Quevedo, 14 de enero del 2013

Sra.

**Blanca García Jalón**

CONTADORA BELITEX S.A.

De nuestras consideraciones:

Yo, **Martha Cecilia Zambrano Párraga** egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito ante usted muy comedidamente me conceda su autorización para realizar mi tesis de grado en la Compañía Belitex S.A. con el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA BELITEX S.A. CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 201**, y a la vez me proporcione la información necesaria para mi investigación requerida.

Segura de contar con su apoyo le reitero mi sincero agradecimiento.

Atentamente,

Martha Zambrano

EGRESADA

#### 4.1.2. CARTA DE ACEPTACIÓN

**BELITEX S.A**

---



Srta.

**Martha Zambrano**

Yo, **Blanca García Jalón** Contadora de la Compañía **Belitex S.A.** respondiendo a su petición de realizar la Tesis de Grado en le empresa le concedo el permiso y le daré la información que su trabajo de investigación necesite.

**Le deseo mucha suerte y en un futuro en su campo profesional.**

Atentamente,



Blanca García Jalón

Ing. Blanca García Jalón

**CONTADORA BELITEX S.A.**



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**CC**  
**Pg. 1/2**

### 4.1.3. CARTA DE COMPROMISO

Quevedo, 10 de marzo del 2014

Señor.

Sixto Manobanda Álvarez

**GERENTE DE BELITEX S.A.**

**Ciudad.-**

De mi consideración:

Se elabora la presente carta de compromiso con el fin de dejar constancia del acuerdo celebrado entre ambas partes y emitir un informe sobre los hallazgos encontrados.

El primer paso a realizar en la investigación será conocer la confiabilidad de la información financiera a la que usted muy acertadamente dirige y por medio de la ejecución del cuestionario de control interno evaluar el nivel de riesgo y confianza de la aplicación de la mismas.

De tal manera que se espera la cooperación del personal administrativo y contable, para llevar a cabo la evaluación del control interno y sin ningún tipo de contratiempos, confiando que se dispondrá de toda la documentación e información necesaria para su desarrollo.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**CC**  
**Pg. 2/2**

### 4.1.3. CARTA DE COMPROMISO

Por lo tanto esta carta de compromiso será válida únicamente para el proceso de evaluación de control interno efectuado.

Para constancia de lo acordado ambas partes firman y ratifican estar de acuerdo con lo descrito anteriormente dejando la copia adjunta de esta carta indicando su comprensión y acuerdo total sobre la realización de la evaluación de control interno.

Atentamente,

**Ing. Martha Zambrano**  
Representante Legal  
Auditoria Martha Zambrano

Blanca García-Jalón

**Ing. Blanca García**  
Contadora  
Compañía Belitex S.A.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**PA**  
**Pg. 1/6**

### 4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

#### Ubicación

BELITEX S.A. se encuentra ubicada en Quevedo Vía a Valencia Km 1 1/2.

#### Antecedentes

La Compañía Belitex S.A., se dedica a la producción y comercialización de palma africana en el Cantón Quevedo y zonas aledañas, la misma que fue constituida el 23 de julio del 2004. Es una compañía familiar, que pertenece a un grupo que aglutina varias empresas dedicadas al área agrícola no solo en la Provincia de Los Ríos, sino también en algunos sectores del país, se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos, Cantón Quevedo, Vía a Valencia Km 1 ½.

La Compañía Belitex S.A., desde su creación hasta la actualidad no cuenta con un sistema de control interno definido, esto dificulta el desarrollo de la cooperativa en el área administrativa y contable, por lo que es necesaria la implementación de estrategias que permitan a esta compañía reducir sus falencias en toda su organización y por consiguiente contribuya en el desarrollo y crecimiento adecuado, de acuerdo a las necesidades tanto de sus administradores y empleados para que realicen de manera correcta y efectiva sus funciones; para que permita cumplir con las obligaciones administrativas y contables que exigen los respectivos organismos de control.

Además esta evaluación es importante porque aportará con estrategias que permitan ajustarse al índice aceptable de funcionamiento y consolidación como compañía.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**PA**  
**Pg. 2/6**

### 4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

#### **Misión**

Poseer una posición competitiva en el mercado, liderando la comercialización de palma africana en la región y sectores aledaños.

#### **Visión**

Brindar a la comunidad una atención eficiente y productos de calidad que satisfagan las necesidades de la comunidad.

#### **Valores**

- Integridad Ética y Moral.
- Responsabilidad.
- Compromiso social.
- Confianza.

#### **Objetivos**

- Brindar a la comunidad productos de calidad que satisfagan las necesidades requeridas.
- Ampliar la cobertura de venta, no solo al cantón Quevedo y sectores aledaños, sino también a varias provincias del país.
- Brindar capacitación y motivación al personal para que mejore continuamente su desempeño en los procesos organizacionales.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

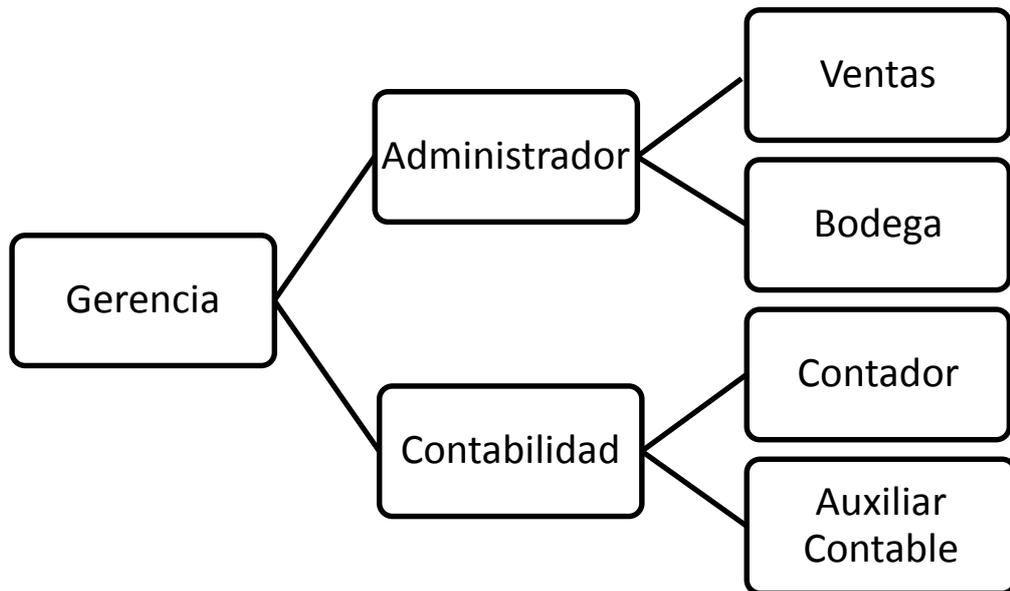
**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**PA**  
**Pg. 3/6**

### 4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

#### Organigrama



#### 1. MOTIVO DEL EXAMEN

El presente trabajo se realiza, con el objetivo de evaluar el área administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A., que permitirá verificar el cumplimiento del control interno.

Mediante la solicitud previamente realizada por la firma Auditora Martha Zambrano, se realizó la entrevista previa, resultado de la cual se aceptó la realización del trabajo. De conformidad con la ley se procedió a la aceptación, y a la ejecución de la auditoría en las áreas interesadas, y cumplir con lo pactado en el contrato previamente realizado.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**PA**  
**Pg.4/6**

### 4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

## 2. ALCANCE DEL EXAMEN

Mediante el Cuestionario de Control Interno la ejecución de la Auditoría abarcará un análisis de nivel de riesgo y confianza de los componentes del COSO I, trabajo que será ejecutado según las normas de auditoría, el resultado del Informe de control Interno proviene de los hallazgos encontrados.

## 3. BASE LEGAL

- COSO I
- Código de trabajo
- Código de ética del Contador
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Ley Orgánica del Trabajo

## 4. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO

La ejecución de la auditoria se realizara en un tiempo de 100 días previamente establecido en el contrato de auditoria, tras del cual se emitirán los informes correspondientes.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**PA**  
**Pg. 5/6**

### 4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

## 5. RECURSOS

### 7.1 Talento Humano

Zambrano Martha

Auditor responsable

Ing. Maria Del Carmen Guzman

Auditor supervisor

### 7.2 Materiales

- Hojas A4
- Impresoras
- Pendrive
- CDs
- Computadoras
- Internet
- Anillados
- Cámaras Calculadoras
- Copias
- Libros



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**PA**  
**Pg. 6/6**

### 4.1.4. PLAN DE AUDITORÍA

#### OBJETIVOS

##### 2.1 General

- Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa Belitex S.A., cantón Quevedo, periodo 2012.

##### 2.3. Específicos

- Analizar la Confiabilidad de la Información Financiera
- Evaluar el grado de efectividad y eficiencia que presentan las actividades operativas.
- Comprobar el nivel de cumplimiento de las Leyes y Reglamentos que presenta la empresa.



**MARTHA ZAMBRANO**

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**Pr. A**  
**Pg. 1/1**

### 4.1.5. PROGRAMA DE AUDITORÍA

#### Objetivo General

- Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa Belitex S.A., cantón Quevedo, periodo 2012.

#### Objetivos Específicos

- Analizar la Confiabilidad de la Información Financiera para medir su eficiencia.
- Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de desempeño del área administrativa y contable.
- Comprobar el nivel de cumplimiento de las políticas que presenta la empresa.

FASES	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
Fase I. Fase de Planificación.	Petición a la empresa para pedir información.	<b>PP1</b>	ZAMBRANO MARTHA	29/08/2014
	Elaboración del Cuestionario del Control Interno	<b>PP1</b>	ZAMBRANO MARTHA	22/09/2014
Fase II. Fase de Ejecución.	. Aplicación de la Entrevista.	<b>PP2</b>	ZAMBRANO MARTHA	06/10/2014
Fase III. Fase de Resultados.	Medición de riesgos.	<b>PP3</b>	ZAMBRANO MARTHA	20/10/2014
	Cumplimientos de Leyes y Reglamentos.	<b>PP4</b>	ZAMBRANO MARTHA	04/11/2014
	Informe de Control Interno.	<b>PP5</b>	ZAMBRANO MARTHA	10/11/2014



**MARTHA ZAMBRANO**

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**P.S # 1**  
**Pg. 1/2**

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

<b>ACTIVO</b>			<b>800,00</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>800,00</b>
<b>EFFECTIVO</b>		<b>800,00</b>	
Caja	800,00		
Bancos			
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>0,00</b>	
Cuentas por cobrar Clientes	0,00		
(-) Prov. Incobrables			
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>0,00</b>	
Crédito Tributario a favor (IVA)	0,00		
Pagos Anticipados			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>0,00</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>0,00</b>	
Terrenos	0,00		
Inmuebles (excepto terreno)	0,00		
Maquinaria Equipo e Inst.	0,00		
Vehículos, Equipo de transporte	0,00		
Dprc. Acum. Propiedad Planta Y Equipo	0,00		
<b>PASIVO</b>			<b>0,00</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>0,00</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>0,00</b>	
Proveedores	0,00		
Obligaciones Financieras	0,00		
Provisiones			
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Obligaciones no financieras</b>	0,00		
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>800,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilidades Ej Anterior	0,00		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>800,00</b>



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**P.S # 1**  
**Pg.2/2**

### PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN NIC 1

#### **Análisis:**

El Balance General se considera como un extracto de todo lo que tiene la empresa, es donde el empresario obtiene la información valiosa sobre su negocio, de lo que debe y le deben y de, lo que realmente pertenece a él. Para la elaboración de este Estado Financiero se procedió a solicitar al departamento contable de la empresa la documentación correspondiente, para comprobar que lo registrado en los libros contables sea igual a lo que se ha reportado a los organismos de control correspondiente del año 2012.

De acuerdo a la **NIC 1, párrafo 7**. Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la estructura financiera, la utilidad financiera y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

Se efectuó el cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría que están presentadas de acuerdo a NIIF Pymes Sección 3, párrafo 2 especifica: los estados financieros presentaran razonablemente su situación y rendimiento financiero.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORÍA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 1/30**

### 4.1.6. RESULTADOS

#### FASE I:

**4.1.6.1. Fase de Planificación.-** Elaboración del cuestionario del Control Interno en base al COSO I.

#### AMBIENTE DE CONTROL

- 1.-) La Compañía Belitex S.A. tiene establecido su visión y misión.
- 2.-) La estructura organizativa está acorde a las necesidades de operación.
- 3.-) Conoce el personal las funciones y responsabilidades a realizar.
- 4.-) Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la empresa.
- 5.-) Existen capacitaciones que contribuyan al mejoramiento de las competencias de los empleados.
- 6.-) Existe un compromiso permanente en la elaboración responsable de información contable.

#### EVALUACIÓN DE RIESGOS

- 1.-) El análisis de riesgo es basado en técnicas de evaluación del sistema contable.
- 2.-) Los riesgos que tienen afectación a la presentación de estados financieros tienen un tratamiento especial por el área contable.
- 3.-) Existen copias de respaldo de la información del sistema informático en caso de pérdidas de equipo.
- 4.-) Los riesgos detectados por el área contable son comunicados inmediatamente.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 2/30**

### 4.1.6. RESULTADOS

5.-) Existen reuniones periódicas con el Gerente con el fin de tratar desviaciones posibles a los controles contables.

6.-) Se deja constancia de los temas tratados en las reuniones y las posibles soluciones para las desviaciones encontradas.

#### ACTIVIDADES DE CONTROL

1.-) La empresa lleva de forma adecuada los registros de compras y ventas.

2.-) Se llevan los registros de compras y ventas realizadas según las P.C.G.A.

3.-) La empresa cuenta con un control en el registro de inventarios.

4.-) El contador revisa los documentos soportes y hace sugerencias para su control y custodia.

5.-) Se verifica que todas las transacciones de compras estén debidamente sustentadas.

#### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1.-) En la empresa hay mecanismos establecidos dentro de los cuales se puede recopilar y procesar información externa e interna.

2.-) Cuando se determina un problema, queja o molestia dentro de la empresa se realiza un seguimiento documentado.

3.-) La comunicación entre el Gerente y la parte operativa es horizontal.

4.-) El sistema utilizado por la empresa entrega información confiable.

5.-) La información interna es filtrada objetivamente.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 3/30**

### 4.1.6. RESULTADOS

#### MONITOREO

- 1.-) Se utilizan técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cuantitativa y cualitativa de cada proceso de la organización.
- 2.-) Se aplican herramientas para evaluar el correcto funcionamiento de la empresa.
- 3.-) Existe una persona encargado del monitoreo en las actividades de la empresa.
- 4.-) Se realiza pruebas documentadas de la efectividad de los controles establecidos.
- 5.-) La deficiencia de un control detectado es informada de manera inmediata.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A. Ubicada Quevedo Vía Valencia Km 1 1/2	<b>Elaborado por:</b> MCZP <b>Fecha:</b> 07/01/2014	<b>Supervisado por:</b> Ing. MCG MSc. <b>Fecha:</b> 07/01/2014	<b>Ref.</b> <b>R</b> <b>Pg. 4/30</b>
--	---	--	--

**FASE II: 4.1.6.2. Fase de Ejecución.-** Aplicación de la entrevista.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez      **Cargo:** Gerente

**Ambiente de Control**

**Objetivo:** Evaluar la estructura organizacional, los principios y valores éticos del talento humano.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
1	¿La compañía Belitex S.A. tiene establecido su visión y misión?	X		5	5	Sí tiene definidos su visión y misión.
2	¿La estructura organizativa está acorde a las necesidades de operación?	X		5	5	Sí está acorde a las necesidades de operación.
3	¿Conoce el personal las funciones y responsabilidades a realizar?	X		5	5	El personal está al tanto de sus funciones y responsabilidades.
4	¿Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la empresa?	X		5	5	Los empleados demuestran su integridad y valores éticos que la empresa imparte.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 5/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez

**Cargo:** Gerente

#### Ambiente de Control

**Objetivo:** Evaluar la estructura organizacional, los principios y valores éticos del talento humano.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACION
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
5	¿Existen capacitaciones que contribuyan al mejoramiento de las competencias de los empleados?	X		5	5	Los empleados cuentan con capacitaciones constantes por parte del Gerente.
6	¿Existe un compromiso permanente en la elaboración responsable de información contable?	X		5	5	Existe un compromiso en la elaboración de información contable según los principios Contables.
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>30</b>	



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 6/30

### Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez

**Cargo:** Gerente

#### Ambiente de Control

#### Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{30}{30}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 1 \times 100 = 100\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 0\%$$

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Alto	Alto

#### Análisis:

El resultado de análisis de Ambiente de control refleja que la Compañía Belitex S.A. tiene un nivel de confianza de 100% alto y un nivel de riesgo de 0% considerado bajo.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 7/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez

**Cargo:** Gerente

#### Evaluación de Riesgo

**Objetivo:** Minimizar y controlar debidamente los riesgos que puedan existir en los puestos de trabajo de la empresa.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
1	¿El análisis de riesgo es basado en técnicas de evaluación del sistema contable?	X		3	3	Se da mucha importancia a los problemas de esta área.
2	¿Los riesgos que tienen afectación a la presentación de estados financieros tienen un tratamiento especial por el área contable?	X		3	3	La contadora si lleva un tratamiento especial para la presentación de los estados financieros.
3	¿Existen copias de respaldo de la información del sistema informático en caso de pérdidas de equipo?	X		2	3	No existen copias de respaldo de información.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 8/30**

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez

**Cargo:** Gerente

#### Evaluación de Riesgo

**Objetivo:** Minimizar y controlar debidamente los riesgos que puedan existir en los puestos de trabajo de la empresa.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
4	¿Los riesgos detectados por el área contable son comunicados inmediatamente?		X	0	3	Los riesgos no son comunicados en el momento.
5	¿Existen reuniones periódicas con el Gerente con el fin de tratar desviaciones posibles a los controles contables?	X		3	3	Se tratan riesgos administrativos.
7	¿Se deja constancia de los temas tratados en las reuniones y las posibles soluciones para las desviaciones encontradas?	X		3	3	Después del análisis de los problemas toda responsabilidad se asigna a la contadora.
<b>TOTAL</b>				<b>14</b>	<b>18</b>	



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

Responsabilidad y Honestidad

Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 9/30

### Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Nombre: Ing. Sixto Manobanda Álvarez

Cargo: Gerente

### Evaluación de Riesgo

#### Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{14}{18}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,77 \times 100 = 77\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 77\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 23\%$$

%	Riesgo	Confianza
0% - 14%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Alto	Alto

#### Análisis:

El resultado de análisis de Evaluación de riesgo refleja que la Compañía Belitex S.A. tiene un nivel de confianza de 77% alto y un nivel de riesgo de 23% considerado bajo.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 10/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Blanca García

**Cargo:** Contadora

#### Actividades de Control

**Objetivo:** Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
1	¿La empresa lleva de forma adecuada los registros de compras y ventas?	X		5	5	Se lleva oportunamente los registros de compras y ventas.
2	¿Se llevan los registros de compras y ventas realizadas según las P.C.G.A.?	X		4	5	Los registros contables se los realiza acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
3	¿La empresa cuenta con un control en el registro de inventarios?	X		4	5	Existe un control de ordenamiento de facturas de compras y ventas.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 11/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Blanca García

**Cargo:** Contadora

#### Actividades de Control

**Objetivo:** Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
4	¿El contador revisa los documentos soportes y hace sugerencias para su control y custodia?	X		4	5	El contador revisa exhaustivamente que los documentos soportes estén debidamente llenados acorde a la Ley del Régimen Tributario.
5	¿Se verifica que todas las transacciones de compras estén debidamente sustentadas?	X		3	3	El contador verifica que las transacciones de compras cuenten con los respectivos documentos.
<b>TOTAL</b>				20	23	



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 12/30

### Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

**Nombre:** Ing. Blanca García

**Cargo:** Contadora

#### Actividades de Control

#### Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{20}{23}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,87 \times 100 = 87\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 87\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 13\%$$

%	Riesgo	Confianza
14% - 50	Bajo	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Alto	Alto

#### Análisis:

El resultado de análisis de Actividades de control refleja que la Compañía Belitex S.A. tiene un nivel de confianza de 87% alto y un nivel de riesgo de 13% considerado bajo.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

Responsabilidad y Honestidad

Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 13/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez **Cargo:** Gerente

#### Información y Comunicación

**Objetivo:** Asegurar el procesamiento de datos y su seguridad física.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
1	¿En la empresa hay mecanismos establecidos dentro de los cuales se puede recopilar y procesar información externa e interna?		X	0	3	Las políticas de recepción de información no han sido establecidas.
2	¿Cuándo se determina un problema, queja o molestia dentro de la empresa se realiza un seguimiento documentado?	X		3	3	El seguimiento se realiza solo si es totalmente grave y no es documentado.
3	¿La comunicación entre el Gerente y la parte operativa es horizontal?	X		3	3	Existe una buena comunicación entre los empleados con el Gerente.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 14/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez **Cargo:** Gerente

#### Información y Comunicación

**Objetivo:** Asegurar el procesamiento de datos y su seguridad física.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
4	¿El sistema utilizado por la empresa entrega información confiable?	X		3	3	Los controles cuando ya no soportan el estado actual son cambiados.
5	¿La información interna es filtrada objetivamente?	X		3	3	La deficiencia de los controles detectados se informa de manera inmediata.
<b>TOTAL</b>						
				12	15	



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
 Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
 Ubicada Quevedo Vía  
 Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
 MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
 Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 15/30**

**Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo**

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez      **Cargo:** Gerente

**Información y Comunicación**

**Nivel de Confianza**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{12}{15}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,80 \times 100 = 80\%$$

**Nivel de Riesgo**

$$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 20\%$$

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76 - 95%	Alto	Alto

**Análisis:**

El resultado de análisis de Información y Comunicación refleja que la Compañía Belitex S.A. tiene un nivel de confianza de 80% alto y un nivel de riesgo de 20% considerado bajo.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 16/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez **Cargo:** Gerente

#### Monitoreo o Supervisión

**Objetivo:** Determinar deficiencias que afecte el control interno.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACION
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
1	¿Se utilizan técnicas de supervisión, las cuales evalúen la parte cuantitativa y cualitativa de cada proceso de la organización?	X		3	3	Se evalúa la parte cualitativa y cuantitativa de la empresa ya que la supervisión está enfocada en los resultados.
2	¿Se aplican herramientas para evaluar el correcto funcionamiento de la empresa?	X		3	3	Sí se tienen herramientas establecidas para realizar evaluaciones.
3	¿Existe una persona encargado del monitoreo en las actividades de la empresa?	X		3	3	El monitoreo es realizado x la Gerencia.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

Responsabilidad y Honestidad

Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 17/30

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**Nombre:** Ing. Sixto Manobanda Álvarez **Cargo:** Gerente

#### Monitoreo o Supervisión

**Objetivo:** Determinar deficiencias que afecte el control interno.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calificación Obtenida	Puntaje óptimo	
4	¿Se realiza pruebas documentadas de la efectividad de los controles establecidos?		X	0	3	Los controles cuando ya no soportan el estado actual son cambiados.
5	La deficiencia de un control detectado es informada de manera inmediata?	X		2	2	La deficiencia de los controles detectados se informa de manera inmediata.
<b>TOTAL</b>				<b>11</b>	<b>14</b>	
<b>TOTALES</b>				<b>87</b>	<b>100</b>	



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

Responsabilidad y Honestidad

Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 18/30

### Análisis de Nivel de Confianza y Riesgo

Nombre: Ing. Sixto Manobanda Álvarez

Cargo: Gerente

### Monitoreo o Supervisión

#### Nivel de Confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje máximo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{11}{14}$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,79 \times 100 = 79\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = \text{Máximo puntaje} - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 79\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 21\%$$

%	Riesgo	Confianza
14% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Moderado	Moderado
76% - 95%	Alto	Alto

#### Análisis:

El resultado de análisis de Monitoreo o Supervisión refleja que la Compañía Belitex S.A. tiene un nivel de confianza de 79% alto y un nivel de riesgo de 21% considerado bajo.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 19/30**

### Fase III:

#### 4.1.6.3. Fase de Resultados.- La medición de los riesgos.

### CONSOLIDACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

### RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Nº	COMPONENTES	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de control.	30	30	100%	0%
2	Evaluación de los Riesgos	14	18	77%	23%
3	Actividades de Control	20	23	87%	13%
4	Información y Comunicación	12	15	80%	20%
5	Supervisión y Monitoreo	11	14	79%	21%
<b>TOTALES</b>		<b>87</b>	<b>100</b>	<b>423</b>	<b>77</b>
<b>TOTAL</b>				<b>84,60%</b>	<b>15.40%</b>

**Nivel de Confianza = 84.60%**

**Nivel de Riesgo = 15.40%**

#### Análisis:

Se muestra un cuadro de resumen de la evaluación de riesgo y confianza que se obtuvo en los cinco componentes del método COSO I.

Tomando como base el cuestionario de control interno aplicado al área administrativa y contable de la Compañía Belitex S.A. obtenemos como resultado un 84,60% que representa un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo del 15,40% bajo debido a que no existe una comunicación inmediata de los riesgos contables, indebida recopilación de documentación y falta de registro de controles.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
 Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
 Ubicada Quevedo Vía  
 Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
 MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
 Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 20/30**

**RIESGO INHERENTE**

**RIESGO INHERENTE:** Según la Evaluación realizada a la Compañía Belitex S.A., basado en la visita a las instalaciones y en el cuestionario de Control Interno, se cuantifica el riesgo inherente en un 55%, tomando en consideración los siguientes puntos:

<b>FACTORES</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>
Comunicación de riesgo en el área contable	<b>45%</b>	<b>20%</b>
Mecanismo de recopilación y procesamiento de información.	<b>35%</b>	<b>15%</b>
Documentación de controles establecidos	<b>20%</b>	<b>10%</b>
<b>TOTALES</b>	<b>100%</b>	<b>45%</b>

**Riesgo Inherente = 55%**

**PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE**

<b>RIESGO</b>	<b>MINIMO</b>	<b>MÁXIMO</b>
<b>BAJO</b>		
<b>Bajo</b>	0.01%	11.11%
<b>Medio</b>	11.12%	22.22%
<b>Alto</b>	22.23%	33.33%
<b>MEDIO</b>		
<b>Bajo</b>	33.34%	44.44%
<b>Medio</b>	44.45%	55.55%
<b>Alto</b>	55.56%	66.66%
<b>ALTO</b>		
<b>Bajo</b>	66.67%	77.77%
<b>Medio</b>	77.78%	88.88%
<b>Alto</b>	88.89%	99.99%

**Análisis:**

El resultado de análisis de Riesgo Inherente refleja que la Compañía Belitex S.A. tiene un 55% de riesgo medio.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
 Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
 Ubicada Quevedo Vía  
 Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
 MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
 Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 21/30**

**PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL**

Para la medición del nivel de confianza y de riesgo del control interno de la Empresa Belitex S.A. se utilizó la matriz siguiente para la ponderación de los mismos.

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado alto	Moderado alto
76% - 95%	Alto	Alto

**RIESGO DE CONTROL:** Según la Evaluación del control interno se obtuvo lo siguiente:

**Nivel de Confianza = 84.60%**

**Nivel de Riesgo = 15,40%**

**Análisis:**

Lo que implica que el Control Interno de la Compañía Belitex S.A. tiene un riesgo BAJO y un nivel de confianza ALTO.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

Elaborado por:  
MCZP  
Fecha: 07/01/2014

Supervisado por:  
Ing. MCG MSc.  
Fecha: 07/01/2014

Ref.  
R  
Pg. 22/30

### PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE DETECCIÓN Y AUDITORÍA

**RIESGO DE DETECCIÓN:** Acorde a lo antes mencionado y basado en el cuestionario de Control Interno, se puede determinar que el riesgo de detección es de **5%** según la capacidad y profesionalismo del auditor.

Esto permitirá la creación de nuevas técnicas eficientes para la verificación de la información válida.

### PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE AUDITORÍA

Para la medición del riesgo de auditoría los valores antes mencionados serán registrados bajo observación de la Empresa Belitex S.A., el cual se realizará la siguiente formula:

$$\text{RIESGO DE AUDITORÍA} = \text{Inherente} \times \text{R. Control} \times \text{R. Detección}$$

**RIESGO DE AUDITORÍA:** Según los porcentajes determinados tras la evaluación del Control Interno, el riesgo de Auditoría se compone de:

**RIESGO DE AUDITORÍA:** Riesgo Inherente = **55%**

Riesgo de Control = **15,40%**

Riesgo de Detección = **5%**

**RIESGO DE AUDITORÍA = R. Inherente x R. Control x R. Detección**

**RIESGO DE AUDITORÍA = 0.55 X 0.1540 X 0.05**

**RIESGO DE AUDITORÍA = 0.0043 X 100**

**RIESGO DE AUDITORÍA = 0.43%**

#### Análisis:

Como se puede observar la Compañía Belitex S.A. se enfrenta a un riesgo de 0.43%, lo que es un riesgo aceptable y que garantizará el éxito de nuestra evaluación de Control Interno.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A. Ubicada Quevedo Vía Valencia Km 1 1/2	<b>Elaborado por:</b> MCZP <b>Fecha:</b> 07/01/2014	<b>Supervisado por:</b> Ing. MCG MSc. <b>Fecha:</b> 07/01/2014	<b>Ref.</b> <b>R</b> <b>Pg. 23/30</b>
<b>CUMPLIMIENTOS DE POLITICAS</b>			
Controlar la asistencia del personal.	<input type="checkbox"/>		
Difundir políticas y normas al personal que labora en la compañía.	<input checked="" type="checkbox"/>		
Reconocimiento al personal por ideas de mejoras.	<input checked="" type="checkbox"/>		
Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético.	<input checked="" type="checkbox"/>		
Impulsar el desarrollo de la capacidad y personalidad del recurso humano mediante capacitaciones de formación	<input type="checkbox"/>		
<b>LEYES Y REGLAMENTOS</b>			
Ley de Compañías	<input checked="" type="checkbox"/>		
Ley de Régimen Tributario	<input checked="" type="checkbox"/>		
Código Civil	<input type="checkbox"/>		
Código de Trabajo	<input checked="" type="checkbox"/>		
Reglamento a la Ley del Régimen Tributario	<input checked="" type="checkbox"/>		



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 24/30**

### CUMPLIMIENTO DE POLITICAS

$$\% \text{ Cumplimiento de políticas} = \frac{\text{Políticas Cumplidas}}{\text{Políticas Planteadas}}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de políticas} = \frac{3}{5}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de políticas} = 0,60 \times 100 = 60\%$$

#### **Análisis:**

Los resultados obtenidos reflejan un nivel de efectividad de las políticas en un 60%, pues las políticas planteadas no fueron cumplidas en su totalidad.

### CUMPLIMIENTO DE LEYES

$$\% \text{ Cumplimiento de Leyes} = \frac{\text{Leyes Cumplidas}}{\text{Leyes Planteadas}}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de Leyes} = \frac{4}{5}$$

$$\% \text{ Cumplimiento de Leyes} = 0,80 \times 100 = 80\%$$

#### **Análisis:**

Los resultados del cumplimiento de Leyes y Reglamentos se ubican en un 80%, es decir que conforme a lo establecido en la Empresa Belitex S.A. ha cumplido de forma efectiva.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 25/30**

### 4.6.4. HALLAZGOS

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

##### HALLAZGO N°1

###### **TITULO**

Carente comunicación de riesgos existentes

###### **CONDICIÓN**

La compañía Belitex S.A. no cuenta con una eficaz comunicación de los riesgos que se encuentran en el área contable.

###### **CRITERIO**

Normas de Control Interno, Evaluación de Riesgos principio: Identificación de Riesgos, Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta un organismo en la persecución de sus objetivos, ya sean de origen interno como externo.

###### **CAUSA**

No se han establecidos mecanismos de comunicación de riesgos en el área contable.

###### **EFECTO**

El área contable está en permanente riesgo ya que no se identifican los problemas ni las causas.

###### **CONCLUSIÓN**

Que el área contable de la compañía Belitex S.A. al no mantener mecanismos eficaces de comunicación de problemas está en permanente riesgo.

###### **RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia:

Establecer mecanismos de comunicación de riesgos eficaces con parámetros que permitan solucionar y evitarlos en el futuro.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 26/30**

**4.1.6.5. INDICADORES DE GESTIÓN N° 1**

**PROCEDIMIENTO:** Entrevistar a la Contadora

**APLICACIÓN:** Se ejecutó la entrevista a la Contadora para conocer que no existe comunicación de riesgos existentes.

**CÁLCULO DE INDICADOR EFICIENCIA**

$$\begin{aligned}\% \text{ Evaluación de Riesgos} &= \frac{\text{Riesgos existentes}}{\text{Mala Comunicación}} \\ &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\ &= 0.50 \times 100 = 50\%\end{aligned}$$

**Análisis:**

Se considera que la Compañía Belitex S.A., un 50% sí comunica los riesgos existentes y el otro 50% no comunica los riesgos existentes en el área contable.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 27/30**

### 4.6.4. HALLAZGOS

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### HALLAZGO N°2

##### **TÍTULO**

Indebida Recopilación y Procesamiento de Datos

##### **CONDICIÓN**

La compañía Belitex S.A. No recolecta ni procesa los datos de forma correcta.

##### **CRITERIO**

Normas de Control Interno Información y Comunicación principio: Contenido y flujo de la Información, el flujo informativo debe circular en todos los sentidos: ascendente, descendente, horizontal y transversal.

##### **CAUSA**

No existen mecanismo de recolección y procesamiento de datos

##### **EFFECTO**

La compañía Belitex no puede obtener datos de manera oportuna por que no cuenta con medios de recolección y procesamiento de información.

##### **CONCLUSIÓN**

Que el área contable de la compañía Belitex S.A. al no haber establecido medios de recopilación y procesamiento de datos no puede obtener información eficaz y oportuna.

##### **RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia:

Establecer mecanismos actualizados y que vayan acorde con la compañía para la recolección y procesamiento de datos.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 28/30**

### INDICADORES DE GESTIÓN N° 2

**PROCEDIMIENTO:** Entrevista al Gerente

**APLICACIÓN:** Se ejecutó la entrevista al Gerente, para verificar la debida recolección y procesamiento de datos

### CÁLCULO DE INDICADOR DE EFECTIVIDAD

$$\begin{aligned}\% \text{ Recopilación de datos} &= \frac{\text{Procesamiento de datos}}{\text{Indebida recopilación de datos}} \\ &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\ &= 0.50 \times 100 = 50\%\end{aligned}$$

**Análisis:**

Se considera que la Compañía Belitex S.A., un 50% realiza procesamiento de datos mientras que el restante 50% no procesa los datos de forma correcta.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
Vía a Valencia km 1

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 29/30**

**4.6.4. HALLAZGOS**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO N°3**

**TÍTULO**

Carencia de registros de controles de documentación.

**CONDICIÓN**

La compañía Belitex S.A. no cuenta con el registro de los controles que se establecen para este tipo de compañías en el área contable.

**CRITERIO**

Normas de Control Interno Actividades de Control principio: Documentación, La documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores.

**CAUSA**

No se documentan los controles del área contable

**EFFECTO**

El área contable no cuenta con un archivo en donde se verifique los controles que se llevan dentro de esa área.

**CONCLUSIÓN**

La compañía Belitex S.A. no documenta los controles que se le hacen al área contable por tanto es imposible saber las actividades que esta área realiza.

**RECOMENDACIÓN**

A el área contable

Documentar los controles que se llevan dentro de sus actividades periódicamente.



MARTHA ZAMBRANO

## AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO

*Responsabilidad y Honestidad*

*Vía a Valencia km 1*

BELITEX S.A.  
Ubicada Quevedo Vía  
Valencia Km 1 1/2

**Elaborado por:**  
MCZP  
**Fecha:** 07/01/2014

**Supervisado por:**  
Ing. MCG MSc.  
**Fecha:** 07/01/2014

**Ref.**  
**R**  
**Pg. 30/30**

### INDICADORES DE GESTIÓN N° 3

**PROCEDIMIENTO:** Entrevistar al Gerente

**APLICACIÓN:** Se realizó la entrevista al Gerente y me dio a conocer que no existen documentos de controles establecidos.

### CÁLCULO DE INDICADOR DE EFECTIVIDAD

$$\begin{aligned}\% \text{ Documentos de Controles} &= \frac{\text{Registro de Controles}}{\text{No existe registro de controles}} \\ &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\ &= 0.50 \times 100 = 50\%\end{aligned}$$

**Análisis:**

La Compañía Belitex S.A. realiza en un 50% un registro de documentos de controles establecidos.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
Vía a Valencia km 1

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

Quevedo, 20 de febrero del 2014

Sr.

Ing. Sixto Manobanda

Gerente

He evaluado el control interno en el área administrativa y contable de la Compañía Belitex S.A., en donde se aplicó el cuestionario de control interno, el mismo que está compuesto por tres criterios, acorde a los objetivos planteados, como lo son la confiabilidad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las actividades operativas y el cumplimiento de Leyes y Reglamentos.

El análisis del control interno nos permitió identificar temas que pueden afectar las operaciones de la empresa para el logro de los objetivos.

Para la evaluación del control interno se utilizó parámetros para medir riesgos inherente, control y de detección aquellos que se aplican en los procesos administrativos y contable de la compañía.

A continuación se detallan los hallazgos por cada uno de los criterios que fueron evaluados:

**HALLAZGO 1:** Carente comunicación de riesgos existentes

**CONCLUSIÓN**

Que el área contable de la compañía Belitex S.A. al no mantener mecanismos eficaces de comunicación de problemas está en permanente riesgo.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
Vía a Valencia km 1

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

### **RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia:

Establecer mecanismos de comunicación de riesgos eficaces con parámetros que permitan solucionar y evitarlos en el futuro.

**HALLAZGO 2:** Indebida Recolección y Procesamiento de Datos

### **CONCLUSIÓN**

Que el área contable de la compañía Belitex S.A. al no haber establecido medios de recolección y procesamiento de datos no puede obtener información eficaz y oportuna.

### **RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia:

Establecer mecanismos actualizados y que vayan acorde con la compañía para la recolección y procesamiento de datos.

**HALLAZGO 3:** Documentación de controles establecidos.

### **CONCLUSION**

La compañía Belitex S.A. no documenta los controles que se le hacen al área contable por tanto es imposible saber las actividades que esta área realiza.

### **RECOMENDACIÓN**

A el área contable:

Documentar los controles que se llevan dentro de sus actividades.



**AUDITORIA MARTHA ZAMBRANO**  
*Responsabilidad y Honestidad*  
*Vía a Valencia km 1*

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

Es todo cuanto puedo informar y para su constancia el presente informe está siendo presentado a la Compañía Belitex S.A. como prueba de la realización de evaluación del control interno.

Atentamente,

Martha Zambrano Párraga  
Ci. 1205824665

#### 4.1.2 COMPROBACIÓN O DESAPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICA			
La evaluación del control interno evidencia su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A.	La información financiera de la empresa presenta seguridad razonable.	La información financiera nos permite organizar los presupuestos, manejar los flujos de caja y analizar transacciones que conduzcan al aumento de ganancias.	Para obtener los resultados esperados se realizara un análisis a la información financiera del periodo 2012.	Se logró determinar que la confiabilidad de la información financiera es razonable. Por lo tanto se acepta la hipótesis.
	El sistema de control interno permite de manera eficaz medir el grado de cumplimiento del área administrativa y contable.	Las operaciones son en el grado de reglas que posibilitan conseguir el objetivo planteado.	A las operaciones de la empresa Belitex S.A. se le aplicará un cuestionario para medir su nivel de eficiencia.	La compañía Belitex S.A., muestran dentro de sus áreas administrativas y contables un nivel medio de eficiencia en cuanto a las operaciones que allí se dan, por cuanto la hipótesis se acepta.
	El grado de cumplimiento de las políticas aplicables a la empresa es medio.	El cumplimiento de las normas legales dentro de una empresa asegura su continuidad en el sector comercial.	Belitex S. A., mantiene una base de datos en la cual existen todos los documentos legales necesarios.	Se pudo determinar que la Compañía Belitex S.A. cumple un nivel moderado con las leyes y reglamentos establecidos por la misma, por lo tanto se acepta la hipótesis.

## 4.2 DISCUSIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Belitex S.A., es una compañía de carácter agrícola y agroindustrial que se dedica principalmente al cultivo, procesamiento y comercialización de productos agrícolas como la palma africana. Sus instalaciones funcionan en la ciudad de Quevedo, adjunta a esta, posee hectáreas de terreno las cuales están dedicadas en su totalidad a la siembra y cosecha de palma africana, su objetivo principal es brindar a la comunidad productos de calidad para satisfacer el mercado interno.

El control interno según lo define ESTUPIÑÁN, 2012, es una actividad para monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

La señorita Gladys Ayala, en sus tesis titulada “El control interno en la gestión administrativa, contable y financiera de Casa Comercial “Adrián” S.A. en el Cantón La Mana año 2010”, expone que el control interno se define como un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y la adhesión a su política administrativa.

Al analizar las hipótesis planteadas se pudo verificar las mismas, puesto que el control interno en la gestión administrativa y contable incide en los procedimientos de cualquier empresa, ya que ello mide los niveles de productividad. Es decir la compañía Belitex S.A. debe aplicar el control interno para cada una de sus áreas, para que los inconvenientes identificados puedan mejorarse y lograr un mayor beneficio para la empresa.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. CONCLUSIONES

Una vez culminado el trabajo investigativo, se puede establecer en forma precisa y puntual algunos aspectos de mayor relevancia.

1. La información financiera presentó un nivel de confianza del 84.60% por lo cual es aceptable, y un nivel de riesgo del 15.40% por cuanto en la identificación de los hallazgos el área contable reflejó menores deficiencias en sus procesos sin embargo debe aplicar técnicas que faciliten la actualización permanente de información y ser capaces de identificar las oportunidades financieras para la compañía.
2. El sistema de control interno en el área administrativa y contable se pudo determinar que su nivel es de 50% en cuanto la designación de personal no idóneo y la no existencia de procedimientos ni normas conductuales dentro de la compañía generan un riesgo que es responsabilidad directa del área administrativa.
3. El cumplimiento de políticas que presentó la empresa se pudo determinar un nivel de cumplimiento del 60% en cuanto a las políticas establecidas por la empresa debido a que 3 de 5 políticas no son cumplidas a cabalidad y en cuanto se refiere a cumplimiento de leyes y reglamento se pudo determinar un nivel de cumplimiento de 80%.

## 5.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda:

1. A la Compañía Belitex S.A. que continúe realizando actividades de control en cuanto a la información financiera ya que esto le permite llevar un buen registro para procesos futuros en la misma.
2. Implementar cronogramas que especifiquen todas las operaciones a realizar, el personal debe ser seleccionado acorde a parámetros que requiera el cargo a desempeñar a más de esto se debe establecer normas de conducta para que sean acogidas dentro de la empresa además de designar a un empleado que realice evaluaciones periódicas de los procedimientos de todas las áreas de la compañía para identificar problemas y establecer soluciones.
3. Establecer claramente las políticas, leyes y reglamentos internos de la empresa e impartírsela a los empleados para que tengan conocimiento de ellas y poderlas ejecutar con eficiencia para evitar contratiempos.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. BIBLIOGRAFÍA

1. ANTILLA, Samuel. Auditoría del control interno. Editora Eco. 2010.
2. ARIAS Iván. Departamento de Contabilidad, Cooperativa de Ahorro y Crédito MINGA LTDA. 2011.
3. BLANCO, Felipe. El control Integrado de gestión. Madrid Ediciones APD. 2008.
4. CABANELLAS, Alcalá. DICCIONARIO DERECHO USUAL. Tomo III. Editorial Heliasta S.R.L. 14ª. Edición. Buenos Aires, Argentina. 2010.
5. CEPEDA Alonso, Gustavo. AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. Editorial Nonos, S. A. Primera Edición, Colombia 2008.
6. CHIAVENATO Adalberto. Administración de los Recursos Humanos. McGraw-Hill.-Colombia 5ta.Edición. 2009.
7. ESTUPIÑÁN Gaitán, Rodrigo. CONTROL INTERNO Y FRAUDES. Eco Ediciones, Bogotá 2008.
8. FONSECA, Oswaldo. Sistema de Control Interno para Organizaciones. Lima Perú. Primera edición. 2009.
9. GOMEZ Guillermo, Planeación y Organización, MacGraw Hill, México, 2011.
- 10.HELLRIEGEL / Jackson / Slocum, ADMINISTRACIÓN UN ENFOQUE BASADO EN COMPETENCIAS, 9ª. Ed., Thomson Editores, S. A, Bogotá 2009.

11. HOLMES, Arthur W., C. P. A. AUDITORÍA, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS, Tomo I, Unión Tipográfica, Editorial Hispanoamericana, Segunda Impresión, México 2008.
12. International Accounting Standards Board, Normas Internacionales de Contabilidad, Séptima Edición, Londres 2011.
13. Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, NORMAS DE AUDITORÍA, Guatemala 2009.
14. MANTILLA Blanco, Samuel Alberto, AUDITORÍA 2005, Eco Ediciones, Bogotá 2009.
15. MANTILLA, Samuel. Control interno informe COSO. Bogotá, Editorial ECOE, 2010.
16. WETHER Willion B. Jr. Resúmen de Administración de Personal y Recursos Humanos. 2009.
17. ROBBINS, Stephen P. / Mary Coulter, ADMINISTRACIÓN, 6ª. Edición, Pearson Educación, México 2010.
18. RUSENAS, Rubén Oscar, MANUAL DE CONTROL INTERNO, Ediciones Macchi, Buenos Aires 2009.
19. PAREJA González Pedro, Manual de Cooperativas de Ahorro y Crédito. Quito, FECOAC, 2011.
20. VALENCIA, Joaquín. Control interno un efectivo sistema para la empresa. Editorial Antillas, México. 2009.

## 6.2. LINKOGRAFÍA

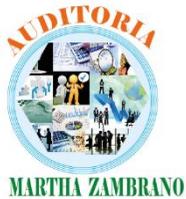
- [www.coacmingaltda.gov.ec](http://www.coacmingaltda.gov.ec)
- [www.google.com.ec](http://www.google.com.ec)
- [www.monografias.com.ec](http://www.monografias.com.ec)
- [www.superban.gov.ec](http://www.superban.gov.ec)
- [carvajal@superban.gov.ec](mailto:carvajal@superban.gov.ec),
- [LJIMENEZ@SUPERBAN.GOV.EC](mailto:LJIMENEZ@SUPERBAN.GOV.EC),

**CAPÍTULO VII**  
**ANEXOS**

## 7.1. ANEXOS

### 7.2. Matriz de Operacionalidad de Hipótesis

Pregunta del problema de investigación	Subpreguntas del problema de investigación	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis general	Hipótesis específicas	Variables dependientes	Variables independientes
¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A.?	¿Cómo analizar la confiabilidad de la Información Financiera para medir eficiencia?	Evaluar el control interno y su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa BELITEX S.A, cantón Quevedo, periodo 2012.	Analizar la confiabilidad de la Información Financiera para medir eficiencia.	La evaluación del control interno evidenciara su incidencia en la gestión administrativa y contable de la empresa Belitex S.A.	La información financiera de la empresa presenta seguridad razonable.	información financiera.	Analiza la confiabilidad de la información financiera.
	¿Cómo evaluar el sistema de control interno en el área administrativa y contable?		Evaluar el sistema de control interno para determinar el grado de cumplimiento del área administrativa y contable.		El sistema de control interno permite de manera eficaz medir el grado de cumplimiento del área administrativa y contable.	Sistema de Control Interno	Evalúa el grado de efectividad y eficiencia que presentan las actividades operativas.
	¿Qué nivel de cumplimiento de políticas presenta la empresa?		Comprobar el nivel de políticas que presenta la empresa.		El grado de cumplimiento de políticas aplicables a la empresa es medio.	Políticas.	Comprueba el nivel de cumplimiento de políticas que presenta la empresa.



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[\*\*martha\\_2oct@hotmail.com\*\*](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Ing. Sixto Manobanda

**Fecha:** 22 / 03 /2014

**Cargo:** Gerente

**Lugar:** Visita por las instalaciones

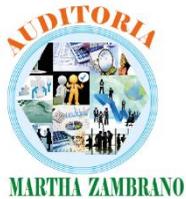
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
1	¿Ha diseñado la empresa su misión, visión, políticas y objetivos organizacionales?	La compañía Belitex cuenta con misión, visión, políticas y objetivos organizacionales.	La misión, visión, políticas y objetivos organizacionales están correctas pero deben actualizarse.
2	¿Dispone la empresa de un manual para la ejecución del plan de control interno en su gestión administrativa y contable?	El manual fue elaborado al constituir la compañía y se modifica cada año, según los nuevos requerimientos.	El manual que poseen es correcto, pero su aplicación es deficiente.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Ing. Sixto Manobanda

**Fecha:** 22 / 03 /2014

**Cargo:** Gerente

**Lugar:** Visita por las instalaciones

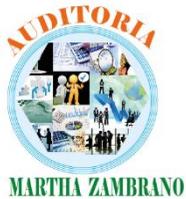
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
3	¿La empresa tiene métodos adecuados para la selección, contratación, capacitación, motivación y evaluación del desempeño de su talento humano?	Se capacita constantemente y se contrata personal acorde con lo que se necesita.	Si aplica métodos adecuados para la selección y contratación del talento humano.
4	¿La empresa cumple con lo presupuestado que se planifica dentro del periodo fiscal?	El presupuesto está de acuerdo a lo que se necesita.	El presupuesto se cumple.
5	¿La empresa cuenta con un organigrama funcional para la toma de decisiones?	El organigrama fue elaborado acorde con las necesidades de la empresa.	Al organigrama se le deben agregar ciertos departamentos que son necesarios.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Ing. Sixto Manobanda  
**Cargo:** Gerente

**Fecha:** 22 / 03 /2014

**Lugar:** Visita por las instalaciones

ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
6	¿Planifica la empresa auditoría en el control interno en su gestión administrativa y contable?	No se aplica una auditoria en el control interno de la gestión administrativa y contable.	Debe aplicarse una auditoria para identificar los posibles riesgos de la compañía.
7	¿Se han podido controlar los gastos en la empresa?	En la empresa si se controla los gastos por parte del área administrativa.	El área administrativa lleva un adecuado control de gastos.
8	¿La empresa cuenta con un reglamento interno para el cumplimiento de las actividades?	El reglamento interno se elaboró al constituir la compañía.	Cada modificación del reglamento debe conocerlo la Inspectoría de Trabajo.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Ing. Sixto Manobanda  
**Cargo:** Gerente

**Fecha:** 22 / 03 /2014  
**Lugar:** Visita por las instalaciones

ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
9	¿Cumple la empresa con las obligaciones laborales?	La empresa brinda a sus trabajadores todos los beneficios que la ley tipifica.	La compañía cumple con las disposiciones de la ley.
10	¿Dispone la empresa de un manual de funciones que oriente el talento humano?	Si contamos con un manual de funciones, pero ya es momento de hacerle actualizaciones.	Debe elaborarse un manual de funciones en el cual se establezcan todas las funciones de cada una de las áreas de la compañía.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Blanca García  
**Cargo:** Contadora

**Fecha:** 22 / 03 /2014  
**Lugar:** Visita por las instalaciones

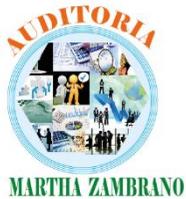
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
1	¿La empresa cuenta con un sistema contable adecuado para los registros respectivos?	Si manejamos un sistema que ha sido de mucha ayuda para el ingreso de los documentos.	El sistema contable dispone de algunas opciones para ejecutar diferentes actividades.
2	¿La empresa Belitex S.A. está obligada a llevar contabilidad?	La empresa lleva contabilidad como la ley lo expresa.	Se cumple con las normas tributarias estatales.
3	¿La encargada de manejar el sistema contable es responsable de los ingresos?	Se lleva un registro de los ingresos diarios.	Es adecuado el manejo de los ingresos tanto físicos como en el sistema.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Blanca García

**Fecha:** 22 / 03 /2014

**Cargo:** Contadora

**Lugar:** Visita por las instalaciones

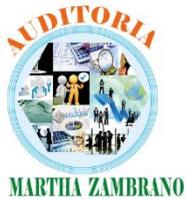
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
4	¿Presenta las declaraciones tributarias periódicamente?	En las fechas indicadas	La compañía Belitex S.A. cumple con las declaraciones a su debido tiempo.
5	¿Realiza una revisión periódica de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar?	La revisión de las cuentas se realiza periódicamente. Al cierre de cada semana.	Se lleva un correcto control de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.
6	¿Elabora los estados financieros de la compañía Belitex S.A.?	Los estados financieros de la compañía Belitex S.A. se elaboran cada año.	Los estados financieros se elaboran en forma debida.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Blanca García

**Fecha:** 22 / 03 /2014

**Cargo:** Contadora

**Lugar:** Visita por las instalaciones

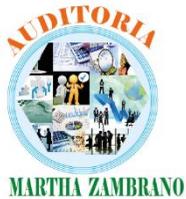
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
7	¿Los estados financieros son elaborados según las normas, leyes y reglamentos?	Se siguen las normas, leyes y reglamentos en la elaboración de los estados financieros.	Los estados financieros están elaborados cumpliendo con lo que establecen las leyes.
8	¿Realiza la constatación física de la mercadería existente?	Se realiza al finalizar la semana.	Se debe verificar la mercadería el finalizar cada jornada.
9	¿Brinda asesoramiento financiero a la compañía Belitex S.A.?	No se brinda asesoría financiera a la compañía.	El contador debe asesorar financieramente a la compañía.
10	¿Elabora conciliaciones bancarias cada mes?	Si, se elaboran mensualmente.	El proceso es correcto.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Carolina Mera  
**Cargo:** Auxiliar Contable

**Fecha:** 22 / 03 /2014  
**Lugar:** Visita por las instalaciones

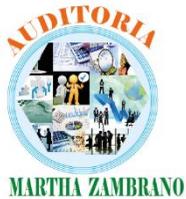
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
1	¿Registra las facturas de compras en el sistema contable de manera inmediata?	Las facturas son ingresadas inmediatamente.	El procedimiento que se da en la empresa es correcto.
2	¿Elabora comprobantes de egresos al momento de cancelar una factura?	Si al momento de cancelar una factura al proveedor se elabora el comprobante.	Es necesario que exista evidencia física de los pagos que se efectúan.
3	¿Elabora retenciones de las facturas recibidas?	Las retenciones se elaboran pero no a tiempo.	Cada retención debe ser entregada en 5 días una vez recibida la factura.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014



**Auditoría Martha Zambrano**  
**San Camilo – Vía a Valencia Km 1 ½**  
**2780-078 / 0987529122**  
[martha\\_2oct@hotmail.com](mailto:martha_2oct@hotmail.com)

**ENTREVISTA**

**Entrevistado:** Carolina Mera  
**Cargo:** Auxiliar Contable

**Fecha:** 22 / 03 /2014  
**Lugar:** Visita por las instalaciones

ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS
4	¿Se lleva un registro adecuado de los documentos?	Se lleva un orden por mes, y por pagos que se efectúan con caja chica o bancos.	Los documentos de ingresos y de egreso deben ser ordenados por mes.
5	¿Cómo se lleva un control de los cheques emitidos?	Todo cheque emitido se le saca copia para tener constancia de los pagos.	Es necesario tener un respaldo de los cheques girados.
6	¿Da seguimiento constantemente a las cuentas por cobrar y pagar?	Si se lleva un control de dichas cuentas.	Es necesario llevar un control de la fecha para el pago o cobro.

**Elaborado por:** Martha Zambrano

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

**Revisado por:** CPA. MARIA DEL CARMEN GUZMÁN

**FECHA:** 07 de Enero del 2014

Quevedo, 14 de Enero del 2013

Sra.

Blanca García

Contadora de Belitex S.A.

De nuestras consideraciones:

Yo, Martha Cecilia Zambrano Párraga egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito ante usted muy comedidamente me conceda su autorización para realizar mi tesis de grado en la compañía Belitex S.A. con el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA BELITEX S.A. CANTON QUEVEDO, PERIODO 2012.** y a la vez me proporcione la información necesaria para mi investigación requerida.

Segura de contar con su apoyo le reitero mi sincero agradecimiento.

Atentamente,

Srita. Martha Zambrano

Egresada

BELITEX S.A



Quevedo, 20 de febrero del 2013

Srta.

Martha Cecilia Zambrano Párraga

Yo, Blanca García Jalón Contadora de la Compañía Belitex S.A. respondiendo a su petición de realizar la Tesis de Grado en la empresa le concedo el permiso y le daré la información que su trabajo de investigación necesite.

Le deseo mucha suerte y en un futuro en su campo profesional.

Atentamente,

Blanca García Jalón

CONTADORA BELITEX S.A.

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA  
LEGAL**

No. 710585

DENOMINACION DE LA COMPAÑIA:  
BELTEX S.A.

NUMERO DE EXPEDIENTE: 117135 - 0004 RUC: 1660370248001

DIRECCION: KM 1 VIA QUEVEDO, VALENCIA Y CALLE PRINCIPAL SR. N° 602 BARRIO

CIUDAD: QUEVEDO TELEFONO: 002786284

CERTIFICO QUE, SIENDO RESPONSABLE DEL REPRESENTANTE LEGAL, LA VERACIDAD DE LA  
INFORMACION REMITIDA A ESTA INSTITUCION.  
LA COMPAÑIA ARRIBA CITADA HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS ARTICULOS 20 Y  
44 DE LA LEY DE COMPAÑIAS

LA COMPAÑIA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURIDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 10/10/2014

CERTIFICACION VALIDA HASTA EL: 30/04/2014

CAPITAL SOCIAL: USD 1.000.000

POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Pablo Chang Itardo  
Delegado del Secretario General



FECHA DE EMISION: 07/01/2014 09:43:52

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACION AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO, COMO SUPRESIONES,  
AGREGACIONES, ABRREVATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

patinet



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0992375248001  
RAZÓN SOCIAL: BELITEX S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	15/10/2004
NOMBRE COMERCIAL:				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES DE CULTIVO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAGUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: KENNEDY NORTE Número: VELA 14 Referencia:  
FRONTE A: DANCO DE MACHALA Manizera: 705 Teléfono Trabajo: 042680467 Fax: 042751237

Nº ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	FEC. INICIO ACT.	02/01/2006
NOMBRE COMERCIAL:	BELITEX			FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:				FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES DE CULTIVO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RÍOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Número: SIN Referencia: ARRIBA DE LA COMPAÑIA  
EXPORTADORA MANOABANDA Carretera: VIA A VALENCIA Kilómetro: 1 Teléfono Trabajo: 052751254 Teléfono Trabajo:  
052750253 Fax: 052751237



Hernández Alvarado María Belén  
DELEGADA DEL R.U.C.  
Servicio de Rentas Internas  
Literal SRI

FINA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MRH070408

Lugar de emisión: GUAYAGUILIAV, FRANCISCO Fecha y hora: 17/06/2014 14:52:28

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 0992375248001  
**RAZÓN SOCIAL:** BELITEX S.A.  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** MANOBANDA ALVAREZ SIXTO VALERIANO  
**CONTADOR:** GARCIA JALON BLANCA ELISA  
**PEC. INICIO ACTIVIDADES:** 15/10/2004      **PEC. CONSTITUCIÓN:** 15/10/2004  
**PEC. INSCRIPCIÓN:** 12/11/2004      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 17/06/2011

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE CULTIVO DE PRODUCTOS AGRICOLAS

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARIJUI Ciudadela: KENNEDY NORTE Número: VILLA 14 Manzana: 765 Referencia - Ubicación: FRENTE AL BANCO DE MACHALA Teléfono Trabajo: 042680467 Fax: 042751237

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCIÓN:** REGIONAL LITORAL SRI: GUAYAS      **CERRADOS:** 0



*[Handwritten signature]*

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Hernández Alvarado Mario Belón  
**DELEGADO DEL R.U.C.**  
 Servicio de Rentas Internas  
 Litoral SRI

*[Handwritten signature]*  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**Usuario:** M691AD766R

**Lugar de emisión:** GUAYAQUIL AV. FRANCISCO      **Fecha y hora:** 17/06/2011 15:23:23

**SRI.gov.ec**



(1) DIFERENCIA LOCALIDAD PROFESION, FUENTE Y EQUIPO	000	-	0.00	SUBPROYECTOS Y MATERIALES	702	-	0.00	702	-	0.00			
CONCRETOS	000	-	0.00	TRANSORTE	703	-	0.00	703	-	0.00			
OBRA EN PROCESO	000	-	0.00	PASAJEROS	PARA TRAMITACION	704	-	0.00	704	-	0.00		
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLORACION	000	-	0.00		PARA DESARROLLO	705	-	0.00	705	-	0.00		
(1) DIFERENCIA LOCALIDAD DE ACTIVO DE EXPLORACION Y EXPLORACION	000	-	0.00		PARA CANTON INDETERMINADO				706	-	0.00		
(2) PROVISION POR DETERIORO DEL VALOR DE PROFESION, FUENTE Y EQUIPO	000	-	0.00		OTROS PASAJEROS	706	-	0.00	706	-	0.00		
TOTAL PROFESION, FUENTE Y EQUIPO	000	-	0.00			707	-	0.00	707	-	0.00		
ACTIVO DE PERIODO (PATRIMONIO)				OTROS PASAJEROS	708	-	0.00	708	-	0.00			
PREMIO, PENSION, DIVIDENDO DE ACCION Y OTROS SIMILARES	000	-	0.00	ACTIVO FIJADO EN CANTON	LOCAL	709	-	0.00	709	-	0.00		
GANTOS DE INSURACION Y CONTRATACION	000	-	0.00		DEL EXTERIOR	710	-	0.00	710	-	0.00		
GANTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	000	-	0.00		COMBINADO	LOCAL	711	-	0.00	711	-	0.00	
OTROS ACTIVOS DE PERIODO	000	-	0.00	DEL EXTERIOR	712	-	0.00	712	-	0.00			
(1) DIFERENCIA LOCALIDAD	000	-	0.00	OTROS PASAJEROS	LOCAL	713	-	0.00	713	-	0.00		
(2) PROVISION POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO DE PERIODO	000	-	0.00		DEL EXTERIOR	714	-	0.00	714	-	0.00		
TOTAL ACTIVO DE PERIODO	000	-	0.00		715	-	0.00	715	-	0.00			
ACTIVO LARGO PLAZO				ACTIVO LARGO PLAZO	LOCAL	716	-	0.00	716	-	0.00		
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	000	-	0.00		DEL EXTERIOR	717	-	0.00	717	-	0.00		
OTROS	000	-	0.00		718	-	0.00	718	-	0.00			
PREMIO DE COMISION POR COMPRA Y VENTA DE ACTIVO LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	000	-	0.00	PREMIO DE COMISION EN ACCION	RELACIONADO	719	-	0.00	719	-	0.00
		DEL EXTERIOR	001	-	0.00		NO RELACIONADO	720	-	0.00	720	-	0.00
		NO RELACIONADO	LOCAL	002	-	0.00	OTROS PASAJEROS	721	-	0.00	721	-	0.00
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	003	-	0.00	INDUSTRIAL Y SERVICIOS (FUENTE Y EQUIPO)	722	-	0.00	722	-	0.00	
		DEL EXTERIOR	004	-	0.00	GANTOS DE SECCION				723	-	0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	005	-	0.00	COMUNICACIONES Y OTROS				724	-	0.00
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	006	-	0.00	GANTOS DE USOS	725	-	0.00	725	-	0.00	
		DEL EXTERIOR	007	-	0.00	SIN QUE SE CANCELAL COSTO O GANTO	726	-	0.00	726	-	0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	008	-	0.00	ACCIONES	727	-	0.00	727	-	0.00
(1) PROVISION POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	009	-	0.00	NO ACCIONES	728	-	0.00	728	-	0.00	
		DEL EXTERIOR	010	-	0.00	COPIACION DE ACTIVOS BIENES	729	-	0.00			0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	011	-	0.00	COPIACION DE PROVISIONES DE DEBITOS				730	-	0.00
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	000+001-002	-	0.00						731	-	0.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	000+001-002	-	0.00						732	-	0.00		
TOTAL DEL ACTIVO	000+001	-	0.00						733	-	0.00		
ACTIVO POR REPARACION DE DEBITOS (PREPROVISION)	000	-	0.00	OTROS PASAJEROS	734	-	0.00	734	-	0.00			
FUENTE				PREMIO DE COMISION	735	-	0.00	735	-	0.00			
FUENTE CORRIENTE				PREMIO POR OTROS BIENES	736	-	0.00	736	-	0.00			
GANTOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROFESIONALES CORRIENTES	RELACIONADO	LOCAL	000	-	0.00	TOTAL GANTOS	737	-	0.00	737	-	0.00	
		DEL EXTERIOR	001	-	0.00	TOTAL GANTOS Y GANTOS	738	-	0.00	738	-	0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	002	-	0.00	BASE DE INFORMACION (INFORMATIVO)	739	-	0.00			0.00
OBLIGACIONES CON DEBITORES FINANCIEROS - CORRIENTES	RELACIONADO	LOCAL	003	-	0.00	PLAZO POR REPUBLICA COMO EMPLEADO (INFORMATIVO)	740	-	0.00			0.00	
		DEL EXTERIOR	004	-	0.00	PLAZO POR REPUBLICA COMO EMPLEADO (INFORMATIVO)	741	-	0.00			0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	005	-	0.00	PLAZO POR REPUBLICA COMO EMPLEADO (INFORMATIVO)	742	-	0.00			0.00
PREVISIONES DE ACCIONES	RELACIONADO	LOCAL	006	-	0.00	CONCILIACION TRIBUTARIA							
		DEL EXTERIOR	007	-	0.00	OTROS DEL EJERCICIO	000-700-0	000	-	0.00			
		NO RELACIONADO	LOCAL	008	-	0.00	PENALIDAD DEL EJERCICIO	000-700-0	001	-	0.00		
IMPUESTO AL VALOR POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADO	LOCAL	009	-	0.00	GANTOS DE GASTO	GANTOS DE GASTO				002	-	0.00
		DEL EXTERIOR	010	-	0.00		GANTOS DE GASTO				003	-	0.00
		NO RELACIONADO	LOCAL	011	-		0.00	GANTOS DE GASTO				004	-
IMPUESTO AL VALOR POR PAGAR DEL EJERCICIO	012	-	0.00	(1) ANTICIPACION A TRANSACCIONES					005	-	0.00		
IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR PAGAR DEL EJERCICIO	013	-	0.00	(2) DEBITOS GASTOS					006	-	0.00		
TRANSACCIONES CON PAGAR Y RECIBIDOS (por valor)	014	-	0.00	(3) OTROS GASTOS Y GASTOS					007	-	0.00		
CREDITO A PLAZO	015	-	0.00	(4) OTROS GASTOS Y GASTOS DEBITOS DEL COMI					008	-	0.00		
DEBITOS Y GASTOS CORTO PLAZO	016	-	0.00	(5) GANTOS NO INDICADOS LOCAL					009	-	0.00		
PROVISIONES	017	-	0.00	(6) GANTOS NO INDICADOS DEL EXTERIOR					010	-	0.00		
TOTAL FUENTE CORRIENTE	018	-	0.00	(7) GANTOS RECORRIDOS PARA CANTON FUENTE GASTOS					011	-	0.00		
FUENTE NO CORRIENTE									012	-	0.00		
PREMIO DE COMISION POR COMPRA Y VENTA DE ACTIVO LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	013	-	0.00	(1) DIFERENCIA LOCALIDAD POR COMPRA Y VENTA DE ACTIVO LARGO PLAZO				013	-	0.00	
		DEL EXTERIOR	014	-	0.00	(2) DIFERENCIA LOCALIDAD ESPECIAL Y GASTOS DEL COMI				014	-	0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	015	-	0.00	(3) GASTOS POR PRECIO DE TRANSACCION				015	-	0.00
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	016	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	017	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	018	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	019	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	020	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	021	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	022	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	023	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	024	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	025	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	026	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	027	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	028	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	029	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	030	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	031	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	032	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	033	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	034	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	035	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	036	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	037	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	038	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	039	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	040	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	041	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	042	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	043	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	044	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	045	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	046	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	047	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	048	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	049	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	050	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	051	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	052	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	053	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	054	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	055	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	056	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	057	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	058	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	059	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	060	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	061	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	062	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	063	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	064	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	065	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	066	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	067	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	068	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	069	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	070	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	071	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	072	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	073	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	074	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	075	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL	076	-	0.00							0.00	
		DEL EXTERIOR	077	-	0.00							0.00	
		NO RELACIONADO	LOCAL	078	-	0.00						0.00	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	RELACIONADO	LOCAL											

