



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoría

TEMA

**“CONTROL INTERNO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA EN LA EMPRESA GANADERA SANTA AMALIA”**

AUTORA:

LCDA JOHANA CECILIA HURTADO RIVERA

DIRECTORA:

ING NELLY MANJARREZ FUENTES, Ph.D.

QUEVEDO – ECUADOR

AÑO 2021



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y Auditoría

TEMA

**“CONTROL INTERNO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y
FINANCIERA EN LA EMPRESA GANADERA SANTA AMALIA”**

AUTORA:

LCDA JOHANA CECILIA HURTADO RIVERA

DIRECTORA:

ING NELLY MANJARREZ FUENTES, Ph.D.

QUEVEDO – ECUADOR

AÑO 2021

CERTIFICACIÓN

Ing. Nelly Manjarrez Fuentes, PhD. Directora del proyecto de investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que la Lcda. Johana Cecilia Hurtado Rivera autora del proyecto de investigación titulado **“CONTROL INTERNO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA GANADERA SANTA AMALIA”**, ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que está apta para la presentación y sustentación formal ante el tribunal respectivo.

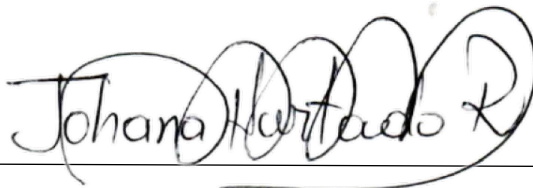
Quevedo Junio-2021

Ing. Nelly Manjarrez Fuentes, PhD.

DIRECTORA

AUTORÍA

Los criterios, resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación son de total y exclusiva responsabilidad de la autora.

A handwritten signature in black ink, reading "Johana Hurtado R.", written in a cursive style. The signature is positioned above a horizontal line.

Lcda. Johana Cecilia Hurtado Rivera

DEDICATORIA

La presente investigación la dedico a mis hijos Josué y Angie y con un cariño especial a mi hermana Dayanara, sé que tal vez ahora no entiendan el significado que tiene dedicarles este proyecto, pero sepan que ante cualquier adversidad de la vida con la bendición del Todopoderoso los sueños, metas y proyectos se cumplen, que nadie dijo que era fácil pero tampoco imposible, que el éxito es un manjar extremadamente dulce después de recorrer un camino largo y a la vez corto con piedras y barro, con días llenos de felicidad y también de experiencias que nos enriquecen para un mejoramiento continuo, es por ello mis queridos hijos y hermana que les dedico este trabajo como ejemplo de lucha, constancia, perseverancia y superación; porque la principal escuela empieza en casa y yo soy su primera maestra de la cual los hijos son el fiel reflejo de sus padres con buenos y malos comportamientos pero creo hijos míos que trato de ser la maestra que les muestra y entrega sus mejores ejemplos de vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecida con Dios porque gracias a el tengo la dicha de estar hoy nuevamente viviendo el día a día con salud, con esa fortaleza que me brinda a diario para no dejarme derrotar, por darme sabiduría, inteligencia y humildad; por poner en mi camino a personas con las que mutuamente nos ayudan a superar.

A mi ángel de luz que Dios envió para que sea mi madre, ese ser sublime que no le importa la edad que yo tenga ella siempre está dándome su mano para seguir adelante, gracias mi bella muñeca Elsitita, al igual que a mi querido padre y hermanos que constantemente me apoyan y ayudan cuando me propongo cumplir una meta.

A mi familia mis hijos y esposo por siempre comprender y apoyarme en mis proyectos que, aunque les quito un poco del tiempo que se merecen están siempre a mi lado acompañándome.

A la empresa Ganadera Santa Amalia, de manera especial a sus administradoras por brindarme la apertura, confianza y entrega de conocimientos de ganadería para poder cumplir con el presente proyecto de investigación.

Y como dejar pasar por alto el agradecimiento a mi estimada directora Ing. Nelly Manjarrez Fuentes PhD, por ser una gran Maestra que siempre estuvo motivándome para no dejarme vencer, por ser muy paciente, carismática y especialmente generosa en compartir sus conocimientos.

Gracias, Gracias, Gracias, sin ustedes esta meta hubiese sido más demorosa en cumplir.

PRÓLOGO


Los diferentes métodos de control interno ayudan a la administración de las empresas al cumplimiento de sus objetivos administrativos y financieros, mediante su aplicación obtendremos una mejor toma de decisiones basadas en términos de eficiencia y eficacia.

La presente investigación elaborada por Lic. Johana Hurtado, luego de su oportuna solicitud realizada a nuestra empresa para que se le permita elaborar su proyecto de investigación en nuestra representada “Empresa Ganadera Santa Amalia”; pudo detectar la problemática existente en la empresa, la cual fue elaborada en cinco capítulos que nos demuestran el débil proceso de control interno en la gestión administrativa y financiera de nuestra empresa.

Que nos demuestra un resultado de riesgos en los procesos administrativos y financieros, por la falta de control, monitoreo y comunicación de nuestros procesos administrativos, la falta de actualización y cumplimientos de las normas contables y financieras nos afecta para una correcta toma de decisiones y que conlleva a incumplimientos con nuestros proveedores, lo cual han sido evidenciadas en esta investigación.

En este sentido la investigación aportará al mejoramiento de controles internos, de los procesos acordes a las actividades que la empresa ejecuta, y así disminuir las debilidades que repercuten en los procesos financieros.

Por tanto, sus recomendaciones han sido evaluadas de manera positiva y se toman en consideración para el mejoramiento de los procesos administrativos y financieros y con ello obtener una correcta toma de decisiones.

f. 
Lcda. Ana Valdivieso B
GERENTE GENERAL

RESUMEN

El correcto control interno y financiero en las empresas permite que sus registros contables y financieros se ejecuten de la manera correcta. Esto ayudará a los administradores a la ejecución y toma de decisiones dentro de la empresa. Siendo la contabilidad una herramienta que da la pauta para obtener información financiera, permitiendo establecer parámetros de eficiencia y eficacia y que incide en la optimización del manejo de los recursos administrativos; por medio de esta se establecen métodos, técnicas y procedimientos con el fin de suministrar información oportuna y confiable que servirán de apoyo para la mejora del desarrollo productivo, comercial y empresarial. El presente proyecto de investigación tiene como objetivo: “Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia. Este proyecto se respaldará con los métodos inductivo, deductivo, de análisis y síntesis. A través de la observación de los procedimientos se realizará el análisis de las actividades de registros y procesos financieros. Mediante este estudio se pretende recomendar la aplicación del control interno administrativo y financiero a partir de un soporte contable necesario para la obtención de resultados financieros confiables.

Palabras claves: Control interno, control de gastos y presupuesto

ABSTRACT

Correct internal and financial control in companies allows their accounting and financial records to be executed in the correct way. This will help managers to execute and make decisions within the company. Accounting being a tool that gives the guideline to obtain financial information, allowing to establish parameters of efficiency and effectiveness and that affects the optimization of the management of administrative resources; Through this, methods, techniques and procedures are established in order to provide timely and reliable information that will serve as support for the improvement of productive, commercial and business development. The objective of this research project is: “To determine the incidence of internal control in the administrative and financial management of the Santa Amalia cattle company. This project will be supported by inductive, deductive, analysis and synthesis methods. Through the observation of the procedures, the analysis of the activities of financial records and processes will be carried out. This study aims to recommend the application of internal administrative and financial control based on the accounting support necessary to obtain reliable financial results.

Keywords: Internal control, cost control and budget

INDICE

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO	1
UNIDAD DE POSGRADO.....	1
TEMA.....	1
DIRECTORA:.....	1
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO	3
UNIDAD DE POSGRADO.....	3
TEMA.....	3
DIRECTORA:.....	3
CERTIFICACIÓN.....	i
PRÓLOGO	v
RESUMEN	vi
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPITULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.1 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.2 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.2.1 Problema General	3
1.2.2 Problemas Derivados	4
1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.4 OBJETIVOS.....	4
1.4.1 Objetivo General	4
1.4.2 Objetivos Específicos.....	4
1.5 JUSTIFICACIÓN	5
CAPITULO II	7
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	8
2.1.1 Gestión Administrativa.....	8
2.1.2 Proceso de Administración.....	8
2.1.3 Gestión Financiera.....	8
2.1.4 Control Interno.....	9
2.1.5 Control Interno Administrativo	9
2.1.6 Control Interno Contable	10

2.1.7 Proceso contable.....	10
2.1.8 La Administración.....	11
2.1.9 Información Financiera	11
2.1.10 Ratios Financieros	12
2.2 FUNDAMENTACION TEÓRICA.....	13
2.2.1 Control Interno Administrativo	13
2.2.2 Objetivos del Control Interno	13
2.2.3 Control interno.....	14
2.2.4 Control interno para una administración eficaz	14
2.2.5 Coso	15
2.2.6 Riesgos de Control.....	15
2.2.7 Riegos Inherente	16
2.2.8 Tolerancia al Riesgo.....	16
2.2.9 Concepto de la partida doble	16
2.2.10 Controles Internos en empresa de familia	17
2.2.11 Registro Contable	17
2.2.12 Contabilidad Financiera.....	18
2.2.13 Informes Contables y Toma de Decisiones.....	18
2.2.14 Análisis Financiero.....	19
2.2.15 Indicador de Liquidez	20
2.2.16 Indicadores de Solvencia	20
2.2.17 Indicadores de Gestión.....	22
2.2.18 Indicadores de Rentabilidad.....	23
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador	24
2.3.2 Ley de Régimen Tributario Interno.....	24
2.3.2.1 Art. 2	24
2.3.2.2 Art. 10.-	24
2.3.2.3 Art. 19	24
2.3.3 RALRTI Art 13.2 Agrícola.....	25
2.3.4 RALRTI Art 27, Deducciones Generales	25
2.3.5 NIC 1.....	26
2.3.5 NIC 41 Agricultura	26
2.3.6 NIC 2 Inventarios	26

2.3.7 NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección material	26
2.3.8 NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno	26
2.3.8 Ley de Seguridad Social: Art. 2.- Sujetos de Protección.....	27
2.3.9 Código de trabajo	27
2.3.7.8 Art. 1.	27
2.3.7.8 Art. 9.-	27
2.3.7.9 Art. 10.-	27
CAPITULO III	29
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	30
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	30
3.2.1 Método inductivo	30
3.2.2 Método deductivo.....	30
3.2.3 Método de análisis	30
3.2.4 Método de síntesis.....	30
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.....	31
3.2.1 Población y muestra.....	31
3.2.2 Técnicas de Investigación.....	31
3.2.2.1 Observación	32
3.2.2.2 Entrevista	32
3.2.2.3 Cuestionarios.....	32
3.2.3 Instrumentos de Investigación	32
3.2.3.1 Entrevista	32
3.2.3.2 Guía de Cuestionario:.....	32
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....	33
3.5 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	33
CAPÍTULO IV	36
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
4.1 APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA GANADERA SANTA AMALIA	37
4.1.2. ANALISIS Y DISCUSIÓN	48
4.2 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO TRANSACCIONAL DE COMPRAS Y PAGOS.	50
4.2.2 Análisis y Discusión.....	53

4.3 ANÁLISIS LAS RATIOS FINANCIEROS PARA COMPROBAR LAS FALENCIAS A NIVEL ECONÓMICO FINANCIERO.....	54
4.3.1 Ratios de Liquidez	55
4.3.2 Ratios de Solvencia.....	56
4.3.3 Ratios de Rentabilidad	57
4.3.4 Análisis y Discusión.....	59
CAPÍTULO V	61
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	61
5.1. CONCLUSIONES	60
5.2 RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Indicadores Financieros	20
Tabla 2.- Población Y Muestra.....	31
Tabla 3.- Análisis E Interpretación Componentes Coso I	37
Tabla 4.- Encuesta Aplicación En Componente Ambiente De Control.....	38
Tabla 5.- Matriz Nivel De Confianza Y Riesgos Componente Ambiente De Control	39
Tabla 6. Encuesta Aplicación Componente Evaluación Del Riesgo	40
Tabla 7.- Matriz Nivel De Confianza Y Riesgos Componente Evaluación Del Riesgo	41
Tabla 8. Encuesta Componente Actividades De Control	42
Tabla 9. Matriz Nivel De Confianza Y Riesgos Componente Actividades De Control	43
Tabla 10. Encuesta Al Componente De Información Y Comunicación	44
Tabla 11. Matriz Nivel De Confianza Y Riesgos Componente Información Y Comunicación	45
Tabla 12. Encuesta Al Componente Actividades De Supervisión.....	46
Tabla 13. Matriz Nivel De Confianza Y Riesgos Componente Actividades De Supervisión	47
Tabla 14.- Matriz De Análisis De Resultados	48
Tabla 15. Matriz Nivel De Cumplimiento Y Riesgos En El Proceso Transaccional De Compras ...	52

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el control interno administrativo es de primordial importancia porque de este se desprenden los controles financieros, los cuales contribuyen a la gestión administrativa y permiten acertadas decisiones a sus administradores.

La producción agrícola y ganadera en el país es una importante fuente de ingresos y desarrollo los cuales permiten proveer de trabajo a la comunidad cercana a las fincas ganaderas; la producción ganadera y sus derivados como la leche, carne y animales en pie, permiten un soporte y estabilidad comercial que hacen que se siga generando buenas expectativas de continuidad aunque como es conocido el productor agrícola es la persona que menos rentabilidad obtiene, aun con estas diferencias el ganadero no pierde la fe en seguir generando productos y trabajo para mantener la sostenibilidad rural.

El proyecto de investigación en la empresa ganadera Santa Amalia, dedicada a la producción de ganado de raza Gir y Girolando, leche y sus derivados en la actualidad presenta dificultades en el control de sus gastos, registros y toma de decisiones, inconvenientes que se ven reflejados en los resultados económicos.

El proyecto de investigación se realizó en mención de la corrección del correcto control interno en la empresa, para los cuales se realizaron cuatro capítulos que contendrán la siguiente información:

Capítulo I.- El marco contextual que evidenciará la Ubicación y contextualización de la problemática, situación actual del problema, el problema de la investigación, delimitación del problema, objetivos y justificación.

Capítulo II.- El marco Teórico se respalda con la fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal.

Capítulo III.- la Metodología de la Investigación que se sustenta con los tipos de investigación, Métodos utilizados en la investigación, población, muestra, técnicas de investigación, instrumentos de investigación, operacionalización de las variables, Elaboración del marco teórico, recolección de información el procesamiento y análisis del proyecto a investigar.

Capítulo IV.- Describe los objetivos planteados para la investigación, donde se evidencian el análisis e interpretación de datos obtenidos mediante el diagnóstico, aplicación de cuestionarios de control interno y cálculo de indicadores financieros.

Capítulo V.- Se presentan las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos.

CAPITULO I

MARCO CONTEXTUAL DE INVESTIGACIÓN

Cuanto más grande es la dificultad
más gloria hay en superarla

Epicuro

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Ganadería Santa Amalia, se encuentra ubicada en el km 10 de la vía Santo Domingo – Chone perteneciente al Cantón Santo Domingo, es una empresa ganadera dedicada a la cría de animales de Raza Gir y Girolando desde el año 1967, sus actividades principales son la venta de animales y la producción de leche. Santa Amalia, es pionera en la región por poseer y proveer animales de raza pura Gir y Girolando con las mejores características en producción de leche, estos últimos siendo un cruce estrella entre el Gir y Holstein por tener buen acoplamiento en las regiones tropicales del mundo, longevidad, alta producción lechera y docilidad; razones por las cuales la ganadería produce los mejores animales de las razas mencionadas en su hato.

Ganadería Santa Amalia cuenta con la dirección de sus propietarias y administradoras de esta noble empresa con sus conocimientos de ganadería administran de acuerdo a las áreas de discernimiento y por ello han dividido su trabajo. La empresa es familiar por tanto en la práctica se genera un fraccionamiento por la equivocada dirección en el control de los desembolsos.

La empresa exige de manera eficiente el cuidado, alimentación y atención al ganado, requiere abastecimiento constante del hato para la producción de leche; sin embargo y dada la necesidad de cumplir con este requerimiento se observa la existencia de incumplimiento de pago a sus acreedores, deficiencias de coordinación en sus procesos productivos, descontrol en el manejo de sus gastos. Mediante estas observaciones surgen las interrogantes de qué manera se manejan los controles internos dentro de la empresa ganadera con el fin de dar cumplimiento a sus obligaciones y a los requerimientos emergentes que deben cumplir con su hato ganadero.

1.1 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La ganadería bovina en Ecuador ha representado una de las principales actividades del sector agropecuario del país, por la contribución que realiza a la oferta de productos cárnicos, leche, por otro lado, el patrón cultural de consumo de los diferentes productos cárnicos ha hecho que la carne de ganado bovino sea el eje ordenador de la demanda y de los precios de las demás carnes.

La empresa ganadera Santa Amalia actualmente presenta descoordinación de sus funciones administrativas lo que origina incertidumbre en la dirección de la empresa, la falta de registros contables permite que sus resultados no guarden relación con la realidad; el inadecuado manejo de documentos que sirven como respaldo y registro del proceso contable, origina informes financieros con deficiencias; estos inconvenientes que se presentan van de la mano con la falta de control de sus gastos los cuales se producen por el mantenimiento y alimentación del ganado, no llevan una relación de acuerdo a sus ingresos los que se presentan por el inadecuado manejo contable y el incumplimiento de las normas tributarias y financieras, razones por las cuales existe deficiencia en el proceso administrativo.

1.2 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Problema General

Cómo el control interno incide en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia

1.2.2 Problemas Derivados

- Cómo afecta el débil control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia
- De qué manera el nivel de cumplimiento de control interno afecta el proceso transaccional de compras
- De qué manera el análisis de las ratios financieros permite comprobar las falencias a nivel económico – financiero

1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Control interno

AREA: Administrativa/ Financiera

LÍNEA: Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas

LUGAR: Santo Domingo

TIEMPO: 2020

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Verificar la aplicación del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia
- Demostrar el nivel de cumplimiento de control interno en el proceso transaccional de compras y pagos.

- Analizar los ratios financieros para comprobar las falencias a nivel económico financiero.

1.5 JUSTIFICACIÓN

La empresa ganadera Santa Amalia posesionada en la ciudad de Santo Domingo desde el año 1967, siendo esta una empresa pionera en la producción y venta de ganado, de sus productos derivados y de los cuales poseen una excelente trayectoria con las mejores producciones de animales de la raza Gir y Girolando.

Motivos por los cuales para obtener un eficiente uso de sus recursos financieros se encuentran en la gran tarea de mejorar los controles internos; es por ello que mediante esta investigación y de acuerdo a los conocimientos adquiridos en el proceso de estudios y práctica profesional en control y procesamiento de cuentas contables, permitirán que se conozcan sus niveles de confianza y riesgos para con los resultados que se obtengan recomendar soluciones a los inconvenientes presentados en la empresa.

La investigación aportará al mejoramiento de controles internos, los cuales se realizarán por medio de análisis acordes a las actividades que la empresa ejecuta, se alcanzará a desempeñar las funciones administrativas con criterios necesarios que conlleven a la corrección de falencias de manera inmediata y que esto no repercuta en los procesos financieros.

Actualmente en la administración de las empresas es necesario que cuenten con un respaldo basado en los controles internos, que permitirán una mejora de los procesos productivos y operativos con el correcto manejo contable que conllevará a poseer registros oportunos y confiables.

La presente investigación se justifica porque tiene como objetivo el mejoramiento de las deficiencias administrativas y financieras con la correcta aplicación del control interno, lo que ayudará a sus administradores a obtener resultados financieros razonables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

Hay una fuerza más poderosa que la electricidad, el
vapor, la energía atómica

“La voluntad”

Albert Einstein

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Gestión Administrativa

El proceso administrativo implica tener pleno conocimiento dentro de la administración de negocios lo cual permite que la dirección de las empresas se realice de manera efectiva y eficiente; para cumplir con estos parámetros se debe realizar una correcta planificación que servirá como base para el mejoramiento continuo en materia económica (Andrea del Pilar Ramírez Casco, 2017)

2.1.2 Proceso de Administración

El administrar es dirigir desde los mandos más altos a sus subordinados, controlar los procesos con el manejo correcto de sus recursos, “Fayol menciona que la autoridad y responsabilidad están íntimamente relacionadas”. Es decir que como se menciona la administración está ligada a una cadena de mando jerárquico de los cuales se desprenden varios principios que conllevan a una correcta administración basados en términos de planeación, organización, dirección y control (Gonzales A. C., 2015, págs. 46,48)

2.1.3 Gestión Financiera

La situación financiera es uno de los ejes más importantes para un correcto manejo de la gestión administrativa y por lo tanto este proceso conlleva el manejo del circulante para llevar a cabo el área funcional de las finanzas con lo cual se planificará los movimientos financieros como base de los procesos transaccionales con el propósito de que no existan tensiones o problemas de falta de liquidez (Díaz J. R., 2017, pág. 8)

El progreso de las empresas en la actualidad está vinculado a potenciar el adelanto de las mismas siendo las finanzas el medio principal que ayuda solventar los problemas de

liquidez, mantener financiación estar al tanto del manejo de los recursos económicos los cuales ayudan a la obtención de medios de financiamiento para con ello mantener y mejorar la eficiencia y rentabilidad; es decir que la economía de la empresa depende del correcto manejo financiero (Padilla, 2016, pág. 23)

2.1.4 Control Interno

La Real Academia Española indica que control significa, inspección, comprobación, fiscalización; de acuerdo a esta definición podemos indicar que el control interno es la manera de vigilar, comparar los sucesos y definir de qué manera se los realizan, esta herramienta nos ayuda a procesar información realizando verificaciones sin suponer que el control interno nos garantizará no poseer errores, pero si permitirá obtener información de manera razonable que va alineado de acuerdo a los objetivos del planteados (Amores, 2020, pág. 27)

En tiempos medievales los contadores determinaron la palabra contrarroturas la cual se utilizaba para revisar los movimientos contables mediante un registro de partida doble, pero luego nació la palabra contrerolle que dio lugar a la palabra controle desde ese momento control que significa comprobar, inspeccionar la cual da lugar al mando o actualmente control. (Santillan, 2015, pág. 72)

2.1.5 Control Interno Administrativo

El control interno administrativo es el principal control que adopta una empresa con la aplicación de procedimientos contables y operacionales que ayudarán a la obtención del logro u objetivo esperado; estos procedimientos permitirán que la organización se encuentre informada de sus procesos (Estupiñan R. , 2016, pág. 7)

2.1.6 Control Interno Contable

Los controles internos contables surgen de los administrativos y cuyos objetivos en este control es que sus operaciones financieras se encuentren enmarcadas dentro los parámetros legales de contabilización (Estupiñan R. , 2016, pág. 8)

En el contexto empresarial podemos decir que las acciones de control son implementadas por el área administrativa su objetivo es que sus recursos estén basados con la eficiencia y eficacia, los controles internos llevan consigo la verificación de la evidencia que en la actualidad existen sistemas automatizados en los cuales quedan registrados todos los movimientos realizados.

Debemos de saber que una empresa sin control interno no está en la capacidad de seguir creciendo. (Palomo C. , 2019, pág. 26)

2.1.7 Proceso contable

El proceso contable es el conjunto de procedimientos por los cuales se obtiene la información de manera documental que es revisada y luego plasmada en registros o asientos contables que darán como resultado los Estados Financieros. (Rangel V. , 2017, pág. 69)

El sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recoge información de una empresa como resultado de sus operaciones... (Rangel V. T., 2017)

Es decir que el proceso contable debe estar respaldado por documentos, formularios, reportes". (Rangel V. T., 2017, pág. 73)

2.1.8 La Administración

“La administración es la actividad por la cual se obtienen resultados a través del esfuerzo y la cooperación de otros”. (Reyes J. C., 2015, pág. 15)

La administración es la técnica que busca lograr los objetivos de la empresa los procesos administrativos establecen la responsabilidad de planear y fomentar buenas prácticas para que la obtención de recursos económicos sea de manera efectiva con el apoyo de los recursos humanos y materiales. (Reyes J. C., 2015, pág. 15)

La estructura financiera de las empresas está basada en la contabilidad la cual permite conocer las áreas tanto financieras como operativas para centrar su interés en las áreas de oportunidad, evaluar las operaciones financieras y realizar comparaciones de la eficiencia operativa, la estructura de cambio de las inversiones de los accionistas sus movimientos de flujos de efectivo, para lo cual se procederá con la correcta toma de decisiones. (Llorente A. P., 2018, pág. 16)

2.1.9 Información Financiera

La información financiera en términos monetarios la produce la contabilidad y es un elemento indispensable para el desarrollo de la empresa ya que es captada en un período y las transacciones procesadas mediante las técnicas de contabilidad y normativas vigentes se presentan los estados financieros los cuales son un pilar para la toma de decisiones por parte de la administración. (Lambarry, 2017, pág. 16)

El análisis Financiero consiste en una valoración de los resultados obtenidos luego del proceso contable, la misma que contienen mucha información que ha sido procesada de manera coherente y razonable; también la desintegración o separación de los estados financieros permite conocer el porqué de los cambios incluyendo sus causas que serán descifradas mediante la comparación y las notas explicativas, en resumen podemos

indicar que el análisis financiero permite evaluar de manera objetiva la situación operativa, financiera y sus resultados para medir su evolución a través del tiempo y con esto proceder a una correcta toma de decisiones. (Calleja, Análisis de los Estados Financieros, 2017, pág. 44)

La administración del capital de trabajo está centrada básicamente en la correcta toma de decisiones ya que con el nivel de efectivo que contemos nos proveerá para el cumplimiento de los compromisos necesarios generados por los ciclos de venta y producción dentro de las organizaciones, así como también son las bases de dinero circulante que debemos mantener para el cumplimiento de los compromisos dentro de los periodos productivos. (Castro, 2014, pág. 76)

2.1.10 Ratios Financieros

Los Ratios financieros permiten visualizar y analizar la situación financiera de las empresas para realizar comparaciones, también permiten analizar a las competencias de acuerdo a los ratios utilizadas para la comparación, utilizaremos indicadores de acuerdo a la necesidad que se presente (Comamala, 2015, pág. 45)

El primer elemento valioso del análisis es la comparación lo cual permite que se lo realice con cifras de la misma empresa o con comparaciones de otras empresas a través del tiempo, realizar los análisis a través de razones nos permite llegar a una correcta toma de decisiones, pero debemos de recordar que los analistas nunca se basan en el análisis de una o dos razones sino que lo realizan entre varias comparaciones e incluso con grupos de empresas. (Calleja, 2017, pág. 71)

2.2 FUNDAMENTACION TEÓRICA

2.2.1 Control Interno Administrativo

Los controles internos en la administración deben ser adoptados de manera primordial porque de ellos depende el buen funcionamiento de la empresa y que se afianza a los métodos operacionales y contables que ayudaran a la empresa al cumplimiento de sus objetivos; estos controles ayudarán a mantenerse informados acerca de la situación de la empresa, la coordinación de funciones, aseguramiento del logro de los objetivos, trabajar de manera eficiente, y determinar si la empresa está trabajando dentro de las normativas contables vigentes. (Estupiñan R. , 2016, pág. 27)

En la actualidad los controles internos cumplen con una tendencia a la automatización de los procesos evitando la impresión de papeles, es decir que se encuentran inmersos en el mundo tecnológico que permite que estos controles se realicen de manera rápida y que sus archivos reposen en sistemas operativos integrados con respaldo digitales; en la actualidad existen un gran número de sistemas operativos que se encuentran conformados por una base de datos utilizada para el registro de todas las operaciones y que con una sola captura es posible hacer todos los registros lo cual proporciona menos trabajo y mayor confiabilidad en los resultados. (Palomo C. A., 2019, pág. 21)

2.2.2 Objetivos del Control Interno

El control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que nos aseguran que los procesos administrativos y contables se encuentran protegidos que son fidedignos y que la actividad empresarial se desarrolla de manera eficaz; sus objetivos básicos son salvaguardar, proteger, verificar la razonabilidad y confiabilidad contable y

administrativa, promover políticas contables y administrativas, lograr el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas. (Estupiñan R. G., 2016, pág. 38)

2.2.3 Control interno

El control es un proceso que ayuda al cumplimiento de los objetivos de la empresa, es una parte fundamental del proceso administrativo porque no existe planeación, organización ni la obtención de recursos sin la existencia del control. (Santillan, 2015, pág. 77)

2.2.4 Control interno para una administración eficaz

Debemos considerar que para obtener una administración de manera eficaz se den cumplir pasos importantes como son:

- Planear
- Ejecutar
- Entregar resultados

El primer paso que es la planeación depende principalmente de determinar los objetivos. La ejecución que corresponde a la operación del negocio en marcha que conlleva una buena organización administrativa.

Las acciones básicas que encaminan a la empresa a una administración eficaz son.

Propiciar un buen ambiente mediante el objetivo general de la empresa.

Estandarizar las políticas mediante procedimientos de operación que se establecen en manuales que sirven de guía para el desempeño eficaz de sus colaboradores.

Fomentar cultura de trabajo para obtener eficiencia y optimización de los recursos humanos, promoviendo el trabajo en equipo y atendiendo las propuestas de sus colaboradores.

Generar información suficiente y adecuada que sirva para comparación y análisis y de acuerdo con sus objetivos planeados, que sea de manera puntual y confiable. (Pereira, 2019, pág. 26)

2.2.5 Coso

Suministrar información basada en liderazgo “desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude” ...permitirá un mejoramiento en las organizaciones tratando de evitar el fraude o reducirlo. (Urquiza, 2015, pág. 6)

2.2.6 Riesgos de Control

EL posible impacto de que una situación adversa no permita u obstaculice el cumplimiento de los objetivos y que pueda incidir de manera negativa en los resultados de la empresa. (Gonzales J. R., 2015, pág. 32)

El riesgo de control interno representa errores de importancia y que pudieran suceder en el proceso, actividad o rubros y que no pudieron ser detectados a tiempo.

El control interno ayuda a reducir el riesgo, pero no ser eliminados porque estos se pueden ocasionar por la posibilidad de errores humanos que pueden suceder incluso por abuso inapropiado de la administración.

Evaluar el riesgo significa realizar un análisis exhaustivo de los procesos más relevantes que son la base de determinación los cuales deben ser mejorados, es indispensable

establecer los objetivos como las actividades relevantes y con ello determinar de manera oportuna las amenazas y su cumplimiento (Estupiñan R. , 2016, pág. 50)

2.2.7 Riesgos Inherente

Son los riesgos importantes que puedan suceder y en tipo específico de procedimientos en un rubro de los estados financieros en función de la naturaleza sin considerar el los efectos de los procedimientos que puedan existir. (Santillan, 2015, pág. 32)

2.2.8 Tolerancia al Riesgo

La administración deberá aplicar la identificación de los principales riesgos y la magnitud de su tolerancia los resultados o impactos que se puedan generar los cuales deberán de presentarse de manera inmediata.

La tolerancia permisible debe considerarse en los movimientos de transacciones que contengan significancia y en otras instancias que contengan incidencias e irregularidades de acuerdo dentro de los factores internos y externos de la organización.

Después de identificar los riesgos deberá existir la probabilidad de que sucedan determinar el grado de tolerancia que se puede soportar y los posibles efectos decidir qué acciones tomar para prevenirlos o evitarlos. (Santillan, 2015, pág. 39)

2.2.9 Concepto de la partida doble

La partida doble es un principio que nos indica, todas las operaciones financieras tienen la finalidad de entregar y recibir o como lo conocemos en el mundo contable que no existe y deudor sin un acreedor que proporcione sus bienes o servicios a cambio de una retribución, la partida doble nos indica que debe existir en toda ecuación una igualdad, y que los libros diarios y mayores conllevan la partida doble. (Reyes J. C., 2015, pág. 145)

2.2.10 Controles Internos en empresa de familia

De acuerdo a las investigaciones realizadas los controles internos realizados en empresas familiares se encuentran con mucha evidencia que ayuda a la compilación de los objetos de estudio y que en ciertos casos sus administradores y dueños no se acoplan a las normas impartidas para los controles internos, también sus normativas legales están regidas por entes de control fiscal y no por los organismos de compañías, los profesionales contables se encuentran que sus dueños o administradores saben lo que quieren controlar y lo que no quieren que se controle (Gómez, 2016, pág. 129)

2.2.11 Registro Contable

Las operaciones o movimientos en dinero se deberán estar reflejadas u anotadas en los libros contables de acuerdo a la transacción que se haya presentado se deberá realizar un proceso de registro que contendrá los detalles de las cuentas y sus respectivos cargos de acuerdo a las normativas que rigen los procesos de contabilidad.

El objetivo de registro de las transacciones es obtener de manera cronológica los movimientos económicos que se generan en los procesos, otro objetivo importante es obtener un eficiente control de todos los ingresos y gastos que se originen, sus costos y gastos hasta determinar sus ganancias o pérdidas originada de los periodos financieros.

Otro objetivo es determinar u obtener información que nos ayudará a crear presupuestos basados en gastos reales que serán proporcionados de los estados financieros extraídos después de los registros contables. (Reyes J. C., 2015, pág. 167)

La entidades económicas deben incurrir en gastos para poder producir, los cuales se producen por los consumos que se utilizan para llevar a cabo la generación del ingreso un El gasto es una transacción que debe ser registrada y devengada no necesariamente cuando se paga, al momento de recibir el bien o servicio que va incurrir directa o

indirectamente en la obtención del ingreso se genera el gasto y debe ser registrado contablemente en ese momento, recordamos también que en el momento que incurrimos en un costo o gasto esto genera un decremento patrimonial.

Estos costos y gastos van a generar un estado de resultados integral el cual está estructurado por los ingresos, costos, gastos y el resultado obtenido del ejercicio económico con el cual conoceremos su utilidad o pérdida que será una de las bases principales para la toma de decisiones. (Llorente A. P., 2018, pág. 48)

2.2.12 Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera o también llamada contabilidad general se enmarcan en las necesidades de los usuarios y responsables de la administración, la contabilidad tiene que ser la imagen fiel del patrimonio que poseen las empresas, la contabilidad financiera es conveniente que esté normalizada y regulada por la ley.

La contabilidad financiera está ligada al conjunto de procesos las cuales realizan la obtención, el ordenamiento, registro, procesamiento y comunicación de los resultados obtenidos mediante la presentación de sus estados financieros y con ello realizar los análisis financieros de acuerdo a las necesidades de los inversores (Izaguirre, 2020, pág. 15)

2.2.13 Informes Contables y Toma de Decisiones

Los procesos económicos cumplen con la exigencia de poseer informes financieros los cuales permiten a los miembros de gobierno a la correcta toma de decisiones, los sistemas contables proveen de tres modelos de informes:

Informes para la gerencia de manera constante; este informe se genera a petición de la administración para determinar los movimientos de las cuentas por cobrar.

Informe no rutinario este informe es utilizado por el gobierno de la empresa para el análisis de su patrimonio.

Informe externo; el presente informe se elabora para la presentación anual a los socios, accionista e inversionista que deben conocer el manejo de su patrimonio dentro de la organización ((Jaime, 2016, pág. 12)

2.2.14 Análisis Financiero

El análisis financiero nos permite estudiar el todo o sus partes de un Estado Financiero lo cual nos permite generar diagnóstico del manejo financiero de la empresa, mediante este estudio podremos determinar las causas de sus problemas y poder llevar a cabo las acciones correctivas dentro de la empresa.

Las personas denominadas accionistas o quienes poseen el dominio de la empresa son aquellos que tomarán las decisiones necesarias dentro de la empresa, basadas en los reportes financieros que se extraen del resultado de los informes financieros y los cuales están interesados en la operación del negocio y sus resultados dentro del cual realizaron su inversión; es por esto que se concentran en las razones financieras que mas le competen y de los cuales se detallan las razones de mayor importancia para los accionistas. (Lavalle A. C., 2017, págs. 4-53)

TABLA 1.- INDICADORES FINANCIEROS

ANÁLISIS DE RETABILIDAD	Rendimiento del capital
	Utilidades por acción
	Rendimiento del Accionista
ANÁLISIS DEL DESTINO DE LAS GANANCIAS	Dividendos por acción
	Rendimiento del Dividendo
	Reparto/ Retención de Utilidades
ANÁLISIS DE INDICADORES DE MERCADO	Múltiplo precio / valor en libros
	Múltiplo precio / flujo de efectivo

Elaborado por: Autora

2.2.15 Indicador de Liquidez

Los indicadores de liquidez ayudan a la empresa a medir su capacidad de pagos de sus deudas, es decir evalúan si la empresa posee inmediatamente la liquidez para cumplir con sus acreedores.

Liquidez Corriente = Activo Corriente/ Pasivo Corriente

2.2.16 Indicadores de Solvencia

Los indicadores de solvencia ayudan a conocer la capacidad de endeudamiento que posee la empresa basada en sus acreedores y en qué grado ellos participan de la solvencia de la empresa, la conveniencia e inconveniencia del endeudarse.

- **Endeudamiento sobre el Activo = Pasivo Total/ Activo Total**

Este índice nos indica cuando es elevado que su capacidad de endeudamiento es limitada y cuando es bajo representa una independencia frente a sus acreedores.

- **Endeudamiento Patrimonial= Pasivo Total/Patrimonio Total**

Este indica el grado de compromiso del patrimonio con los acreedores, no se debe entender que el patrimonio paga a los acreedores, con este indicador podemos llegar a conocer cuáles son los que poseen la capacidad de financiar mayormente a la empresa.

- **Endeudamiento del Activo Fijo = Patrimonio/ Activo Neto Intangible**

Este indicador nos indica la cantidad de unidades monetarias que se posee de patrimonio por cada unidad invertida de activos fijos, si el cálculo de este indicador es mayor o igual a 1, podemos decir que la totalidad del activo fijo se pudo financiar con el patrimonio y no se necesitó de préstamos de terceros.

- **Apalancamiento= Activo Total/Patrimonio**

Nos indica que el número monetario de activos que han sido obtenidos con cada unidad monetaria de patrimonio, es decir que con los recursos internos de la empresa se han obtenido un gran apoyo y que no hay necesidad de obtener recursos de terceros.

Este apoyo procede si la rentabilidad del capital invertido es superior al costo de capitales prestados. Siendo este es caso la rentabilidad del capital propio queda mejorada por este mecanismo Efecto palanca.

Utilidad antes de Impuestos

Patrimonio

Apalancamiento financiero=

Utilidad antes de impuestos e Intereses

Activo Total

Este indicador nos permite conocer la rentabilidad sobre los recursos propios y en el denominador la rentabilidad sobre el activo total.

Se menciona que el apalancamiento financiero depende y está reflejado con relación a los beneficios alcanzados antes de intereses e impuestos el costo de la deuda y el volumen, cuando el índice es mayor que 1 indica que los fondos ajenos contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría. Si el índice es menor indica que los fondos ajenos no contribuyen a la rentabilidad de los fondos propios sea superior y si es igual es indiferente desde el punto de vista económico.

2.2.17 Indicadores de Gestión

Estos indicadores miden la eficiencia con la cual las empresas utilizan los recursos, miden el nivel de rotación de los activos de la empresa, el grado de recuperación de los créditos y el pago de sus obligaciones.

Para ello se gestionan los siguientes indicadores

- **Rotación de la cartera= Ventas/cuentas por cobrar**

En este indicador tenemos que tomar en cuenta que solo se debe incluir las cuentas por cobrar que están directamente ligadas a las ventas y que sean cuentas por cobrar a corto plazo.

- **Rotación de las Ventas= Ventas/Activo Total**

También se le conoce a este indicador con el nombre de “coeficiente de eficiencia directiva” porque mide la efectividad de la administración, mientras mayor sea el volumen de ventas más eficiente será la dirección.

2.2.18 Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores de rendimiento, rentabilidad o lucratividad de la empresa, miden la efectividad de la administración de la empresa y su orden en control de costos y gastos; que sus ventas se conviertan en utilidades, los inversionistas lo analizan desde la manera como regresan o retornan los valores invertidos de la empresa.

$$\text{- Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta x Ventas}}{\text{Ventas x Activo Total}}$$

Este indicador permite relacionar las ventas brutas y la rotación del activo total con lo que se puede identificar las áreas responsables del activo total.

$$\text{- Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas - Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

El margen bruto nos da a conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad para generar utilidades y gastos operativos antes de impuestos y deducciones (https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=indicadores+financieros+supercias&btnG=, 2010)

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para el desarrollo del proyecto de investigación he considerado leyes y reglamentos que se enmarcan dentro del tipo de estudio

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

Art300.- El régimen tributario interno se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (Constitución, 2008).

2.3.2 Ley de Régimen Tributario Interno

2.3.2.1 Art. 2.- *Concepto de renta.* - Para efectos de este impuesto se considera renta: 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.

2.3.2.2 Art. 10.- *Deducciones.* - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

2.3.2.3 Art. 19.- *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 y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias,

Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa Jurídica forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

2.3.3 RALRTI Art 13.2 Agrícola

Entiéndase como bienes de origen agrícola a las frutas, legumbres y hortalizas, granos, arroz, maíz, café, papa, soya, caña de azúcar, flores y otras que puedan ser definidos como tal por la entidad rectora.

Pecuario: Entiéndase como bienes de origen agropecuario a la leche, carne, piel, huevos, lana, fibras, miel y otros que puedan ser definidos como tal por la entidad rectora en materia agropecuaria.

2.3.4 RALRTI Art 27, Deducciones Generales

En general son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico directamente vinculados con la realización del objeto económico con el fin de mantener, obtener, mejorar las rentas gravas de impuesto a la renta no exentas y debidamente respaldadas con los comprobantes de venta.

2.3.5 NIC 1

Presentación de Estados Financieros: Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondiente a periodos anteriores, como los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

2.3.5 NIC 41 Agricultura

Esta norma debe aplicarse a la contabilización de activos biológicos excepto las plantas productoras, productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

2.3.6 NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento de inventarios un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos sean reconocidos.

2.3.7 NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección material

Mediante el conocimiento de la entidad y su entorno esta Norma Internacional de Auditoría -NIA- trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

2.3.8 NIA 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2.3.8 Ley de Seguridad Social: Art. 2.- Sujetos de Protección

Son sujetos "obligados a solicitar la protección" del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular: a. El trabajador en relación de dependencia; b. El trabajador autónomo; c. El profesional en libre ejercicio; d. El administrador o patrono de un negocio; e. El dueño de una empresa unipersonal; f. El menor trabajador independiente; y, g. Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

2.3.9 Código de trabajo

2.3.7.8 Art. 1.- Ámbito de este Código. - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.

2.3.7.8 Art. 9.- Concepto de trabajador. - La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

2.3.7.9 Art. 10.- Concepto de empleador. - La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

El Estado, los consejos provinciales, las municipalidades y demás personas jurídicas de derecho público tienen la calidad de empleadores respecto de los obreros de las obras públicas nacionales o locales. Se entiende por tales obras no sólo las construcciones, sino también el mantenimiento de las mismas y, en general, la realización de todo trabajo material relacionado con la prestación de servicio público, aun cuando a los obreros se

les hubiere extendido nombramiento y cualquiera que fuere la forma o período de pago. Tienen la misma calidad de empleadores respecto de los obreros de las industrias que están a su cargo y que pueden ser explotadas por particulares. También tienen la calidad de empleadores: la Empresa de Ferrocarriles del Estado y los cuerpos de bomberos respecto de sus obreros.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Las raíces de la educación son amargas,
pero sus frutos son dulces

Aristóteles

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente proyecto es de carácter cuali-cuantitativa, aplicó los siguientes métodos

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método inductivo

El método inductivo permitió obtener conclusiones generales a partir de conceptos y hechos particulares acordes al Control Interno, además se consideraron indicadores los cuales permitieron observar los problemas que tiene el área Administrativa y financiera logrando generalizar los resultados.

3.2.2 Método deductivo

La aplicación del método deductivo permitió establecer las teorías y conceptos relacionados con el objeto de estudio, la cual se aplicó después de obtener toda la información necesaria, para posteriormente concluir los casos particulares sobre la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera.

3.2.3 Método de análisis

Con el método de análisis realizamos una desmembración del todo y con ello observamos las causas, mediante el procesamiento de información basada en documentación física, investigación al personal administrativo, análisis de ratios financieros que permitieron llegar a una conclusión.

3.2.4 Método de síntesis

Con el método de síntesis finiquitamos como se obtuvo la información soportada con los análisis de la información definiendo sus causales y el origen de estos resumidos en las conclusiones y recomendaciones.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN.

3.2.1 Población y muestra

La investigación se realizó en las instalaciones de la empresa que cuenta con un personal a cargo de diez personas los cuales están divididos de la siguiente manera:

TABLA 2 POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN	CANTIDAD
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contador Externo	1
Técnico de Campo	1
Mayordomo	1
Personal de Campo	2
Personal de Ordeño	3
Total Personal	10

Elaborado por: Autora

Se considera que es una población finita por tanto no requiere de la aplicación de fórmula.

3.2.2 Técnicas de Investigación

Las técnicas utilizadas son las siguientes:

3.2.2.1 Observación

Se aplicó la técnica de observación que permitió obtener conocimiento pleno de las actividades realizadas por el personal del área administrativa y financiera, es decir, cómo, cuándo y de qué manera desarrolla el personal su trabajo.

3.2.2.2 Entrevista

Se realizó entrevistas al personal del área administrativa y financiera involucrado, mediante el planteamiento de un conjunto de preguntas relacionadas con el área administrativa y financiera obteniendo la información sobre el objeto de estudio.

3.2.2.3 Cuestionarios

Se aplicó cuestionarios de control interno a los jefes de cada área de los departamentos involucrados de la empresa, se aplicó un conjunto de preguntas, con los cuales se identificó y valoró el nivel de riesgo de control interno.

3.2.3 Instrumentos de Investigación

Para la recolección de datos se empleará cuestionarios que estarán compuestos por

3.2.3.1 Entrevista

Nos permitió la indagación a las personas vinculadas a la administración y dentro de las cuales nos confirmaron el porqué de las falencias encontradas mediante la observación.

3.2.3.2 Guía de Cuestionario:

Este instrumento nos permitió realizar las preguntas que nos ayudaron a identificar los niveles de riesgos y confiabilidad de los controles internos que poseen.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Se utilizarán fuentes primarias y secundarias las cuales se realizarán basadas en estudios realizados dentro de la organización y respaldadas con investigaciones realizadas por especialistas en el tema.

Se define que la presente investigación se relaciona básicamente en el desarrollo de las fuentes de información necesarias para realizar el marco teórico donde se recopilará mediante libros, revistas científicas, ensayos, tesis, libros on line, metodología de los tutores y toda aquella fuente que se relacione con el problema de investigación.

La presente investigación se enfocará básicamente en el control interno y su incidencia en la gestión Administrativa y Financiera de Ganadería Santa Amalia; por lo cual es necesario interpretar y analizar cada una de las variables que forman parte del tema del control interno de la empresa.

Una vez que planteada la problemática, además de identificar los factores de mayor riesgo y variables principales en la investigación, es necesario que se establezca los elementos para recopilar los marcos teórico, conceptual y legal; donde se compilará literatura esencial que servirá de base para el desarrollo y ejecución de la construcción del problema de investigación.

3.5 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La recolección de la información estará basada con el método inductivo y de acuerdo a las técnicas de observación al proceso administrativo y contable lo cual se logrará con las visitas a las instalaciones y respaldadas con las entrevistas a su personal administrativo utilizaremos.

Los mecanismos utilizaremos será en tablas de Excel que servirán para recopilar la información de las cuales obtendremos resultados que serán presentados en matriz de recomendaciones a partir de la toma de los datos que evidencien el desarrollo de la investigación se procederá al procesamiento, discusión y análisis de los datos obtenidos en la medición, verificación y valoración de los objetivos de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Nuestra recompensa se encuentra en el esfuerzo y no en el resultado.

Un esfuerzo total es una victoria completa

Mahatma Gandhi

4.1 APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA GANADERA SANTA AMALIA.

Con este análisis determinamos el nivel de confianza y de riesgos que la empresa posee con el propósito de conocer si sus activos se encuentran protegidos como también los registros contables y financieros deben estar respaldados, con la finalidad que se desarrollen de manera eficaz, por lo cual se realizó una entrevista al personal encargado de cada área dentro del proceso administrativo y financiero y se procedió a la elaboración el respectivo cuestionario.

TABLA 3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN COMPONENTES COSO I

ANÁLISIS DE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA GANANERA SANTA AMALIA		
Dirigido a:	Gerente General	Fecha: Febrero-27-2021
	Gerente Financiero	Elaborado por: Johana Hurtado
	Jefe de Campo	

TABLA 4.- ENCUESTA APLICACIÓN EN COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL

#	PREGUNTA	APLICACIÓN FORMULARIOS			CALIFICACIÓN	PUNTAJE TOTAL
		G.G	G.F	J.C		
1	¿Existe un código de ética entregado por la administración?	5	4	3	12	15
2	¿La administración les entrega a sus trabajadores un detalle las responsabilidades?	4	4	3	11	15
3	¿Los empleados conocen las responsabilidades de cada área?	4	4	3	11	15
4	¿La administración realiza planificaciones con los trabajadores de las labores a realizar?	3	3	3	9	15
5	¿Existen reglamento interno en la empresa?	0	0	0	10	15
RESULTADO					53	75

Elaborado por: Autora

Nivel de Confianza del Control Interno

Calificación Total (CT)

Ponderación Total (PT)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{53 * 100}{75} = \frac{5300}{75} = 71\%$$

Nivel de Riesgo: 100 – NC

Nivel de Riesgo: 100-71%

Nivel de Riesgo: 29%

TABLA 5.- MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

	RIESGO	
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>1% - 50%</u>	<u>51% - 75%</u>	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
	CONFIANZA	

Elaborado por: Autora

El resultado de la evaluación aplicado al componente ambiente de control, con 5 preguntas calificadas en un rango 1 a 15 se evidenció una calificación promedio de 11 puntos de lo cual se obtuvo un nivel de confianza del 71% MODERADO y un nivel de riesgo de 29% ALTO; estos resultados que se presentan son la consecuencia de que a pesar de existir reglamentos, códigos y normas estos no se socializan de la manera correcta e incluso se puede indicar que los colaboradores desconocen de estos y por ello sus controles poseen altos riegos.

TABLA 6. ENCUESTA APLICACIÓN COMPONENTE EVALUACIÓN DEL RIESGO

EVALUACIÓN DEL RIESGO

#	PREGUNTA	APLICACIÓN FORMULARIOS			CALIFICACIÓN	PUNTAJE TOTAL
		G.G	G.F	J.C		
1	¿Conocen los trabajadores cuales son las faltas que no deben incurrir?	5	5	3	13	15
2	¿Existe planificación de producción?	5	4	4	13	15
3	¿Tienen actualizaciones constantes en manejo y administración?	5	4	4	13	15
4	¿Realizan una planificación de pagos a proveedores?	4	3	0	7	15
5	¿Entregan a tiempo los documentos de compras y ventas a contabilidad?	3	3	3	9	15
RESULTADO					55	75

Elaborado por: Autora

Nivel de Confianza del Control Interno

Calificación Total (CT)

Ponderación Total (PT)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{55 * 100}{75} = \frac{5500}{75} = 73\%$$

Nivel de Riesgo: 100 – NC

Nivel de Riesgo: 100-73%

Nivel de Riesgo: 27%

TABLA 7.- MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS COMPONENTE EVALUACIÓN DEL RIESGO

	RIESGO	
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>1% - 50%</u>	<u>51% - 75%</u>	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
	CONFIANZA	

Elaborado por: Autora

El componente Evaluación del Riesgo da un resultado promedio de 11 puntos basado en un cuestionario de cinco preguntas con un rango de calificación 1 a15 puntos, de los cuales se obtuvo una Confianza del 73% siendo MODERADO y un nivel de Riesgo del 27% siendo ALTO, este componente emite un riesgo alto siendo su motivo principal la inexistencia de planificación de pagos a proveedores y la indisciplina de la entrega a tiempo de documentos transaccionales.

TABLA 8. ENCUESTA COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

ACTIVIDADES DE CONTROL						
#	PREGUNTA	APLICACIÓN FORMULARIOS			CALIFICACIÓN	PUNTAJE TOTAL
		G.G	G.F	J.C		
1	¿Respetan los controles que implementan el departamento de contabilidad?	3	4	3	10	15
2	¿Coordinan los procesos de cobros y pagos y se comunica a contabilidad?	3	3	4	10	15
3	¿Realizan controles al departamento financiero y de campo para evitar riesgos?	5	5	4	14	15
4	¿Existen manuales de las normas que se deben respetar dentro de la organización?	3	3	3	9	15
RESULTADO					43	60

Elaborado por: Autora

Nivel de Confianza del Control Interno

Calificación Total (CT)

Ponderación Total (PT)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{43 * 100}{60} = \frac{4300}{60} = 72\%$$

Nivel de Riesgo: 100 – NC

Nivel de Riesgo: 100-72%

Nivel de Riesgo: 28%

TABLA 9. MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

	RIESGO	
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>1% - 50%</u>	<u>51% - 75%</u>	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
	CONFIANZA	

Elaborado por: Autora

El resultado del componente Actividades de Control elaborado con un cuestionario de cuatro preguntas calificadas en un rango entre 1 a 15 puntos da un resultado de 11 puntos promedio, donde se identifica que el nivel de confianza es del 72% siendo MODERADO pero el riesgo es del 28% donde se visualiza es un nivel ALTO; este riesgo se presenta por la falta de exigencias de cumplimiento de las normas y procesos de control interno, especialmente con lo que respecta a documentos contables.

TABLA 10. ENCUESTA AL COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

#	PREGUNTA	APLICACIÓN FORMULARIOS			CALIFICACIÓN	PUNTAJE TOTAL
		G.G	G.F	J.C		
1	¿Existen reuniones de trabajo para realizar planificaciones administrativas y operativas?	5	5	5	15	15
2	¿Mantienen comunicación constante con el departamento contable?	3	3	3	9	15
3	¿Las decisiones que toma la gerencia son comunicadas con sus colaboradores de área administrativa?	3	3	3	9	15
RESULTADO					33	45

Elaborado por: Autora

Nivel de Confianza del Control Interno

Calificación Total (CT)

Ponderación Total (PT)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{33 * 100}{45} = \frac{3300}{45} = 73\%$$

Nivel de Riesgo: 100 – NC

Nivel de Riesgo: 100-73%

Nivel de Riesgo: 27%

TABLA 11. MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

	RIESGO	
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>1% - 50%</u>	<u>51% - 75%</u>	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
	CONFIANZA	

Elaborado por: Autora

El análisis del componente Información y comunicación donde se realizó un cuestionario de tres preguntas calificadas entre un rango de 1 a 15 puntos y obteniendo una calificación promedio de 11 puntos lo cual arroja un nivel de confianza del 73% siendo ésta MODERADA y un nivel de RIESGO del 27% siendo ALTO, este nivel de riesgo se presenta por la falta de fluidez de comunicación entre la administración y las áreas operativas y contables.

TABLA 12. ENCUESTA AL COMPONENTE ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN						
#	PREGUNTA	APLICACIÓN FORMULARIOS			CALIFICACIÓN	PUNTAJE TOTAL
		G.G	G.F	J.C		
1	¿Los administradores realizan controles a las labores desempeñadas por los empleados?	4	3	3	10	15
2	¿Existen llamados de atención a las faltas cometidas por los colaboradores?	5	4	4	13	15
3	¿Se identifican los riesgos operativos de manera oportuna para que no afecten en el cumplimiento de las metas planteadas?	5	4	4	13	15
RESULTADO					36	45

Elaborado por: Autora

Nivel de Confianza del Control Interno

Calificación Total (CT)

Ponderación Total (PT)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{36 * 100}{45} = \frac{3600}{45} = 80\%$$

Nivel de Riesgo: 100 – NC

Nivel de Riesgo: 100-80%

Nivel de Riesgo: 20%

**TABLA 13. MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS COMPONENTE
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

	RIESGO	
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>1% - 50%</u>	51% - 75%	<u>76% -100%</u>
BAJO	MODERADO	ALTO
	CONFIANZA	

Elaborado por: Autora

El análisis del componente Actividades de Supervisión elaborado con un cuestionario de tres preguntas calificadas entre un rango de 1 a 15 y de lo cual se obtiene un puntaje promedio de 12 puntos que dan un resultado del nivel de CONFIANZA del 80% siendo ALTO y un RIESGO del 20% lo que significa que es ALTO, los resultados de este componente pueden evidenciar que existe mas control a las actividades operativas pero su riesgo sigue siendo alto y en este caso se manifiesta por la falta de control a las labores desempeñadas por sus colaboradores.

4.1.2. ANALISIS Y DISCUSIÓN

TABLA 14.- MATRIZ DE ANÁLISIS DE RESULTADOS

CUADRO DE RESULTADOS		
COMPONENTE	VALORACIÓN FINAL	
	NIVEL DE CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	71%	29%
EVALUACIÓN DEL RIESGO	73%	27%
ACTIVIDADES DE CONTROL	80%	20%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	73%	27%
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	80%	20%

Elaborado por: Autora

De acuerdo a la entrevista que se realizó al personal que conforma el área administrativa de la empresa y que fueron dirigidos al Gerente General, Gerente Financiero y Jefe de Campo que con los resultados obtenidos de los niveles de confianza y riesgos basado en el COSO I, de la empresa en estudio, podemos identificar que su confianza es MODERADA pero su nivel de RIESGO es ALTO, que se origina por los bajos controles internos en cada componente.

Según (Estupiñan R. , 2016, pág. 26) Existe un solo control interno y este es el administrativo el cual se basa en un método que debe contener toda empresa y que domine los debidos procesos contables y operacionales que ayuden mediante el uso adecuado, coordinar funciones, mantener informados de las situación de la empresa, certificar que se estén cumpliendo los objetivos por los cuales fue creada la empresa, y que sus estados financieros cumplan la legalidad y veracidad razonable.

En la empresa todos los puestos deben ejercer un control interno que está dirigido por los jefes los cuales se dirigen a sus subordinados y que sobre ellos se ejerce un control porque

de los resultados obtenidos depende en muchos casos el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la empresa, la administración está en su deber de detectar y analizar los riesgos a los que están sujetos las operaciones y proyectos de la empresa. (Palomo C. , Control interno d elas empresas, 2019, pág. 26)

Con los análisis obtenidos de las citas antes mencionadas, podemos indicar que las empresas dependen de un correcto control interno que debe ser implementado y cumplido por los mandantes, pero también debe ser cumplido e inclusive implementados por los súbditos en las diferentes áreas que conforma el ente empresarial, la implementación de controles internos más exigentes sirven para poder cumplir con las metas y objetivos propuestos mediante el correcto uso y aplicación de estos que serán la base para emitir informes financieros, administrativos confiables y razonables.

4.2 NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO TRANSACCIONAL DE COMPRAS Y PAGOS.

EVALUACIÓN NIVEL DE CUMPLIMIENTO CONTROL INTERNO EN EL PROCESO TRANSACCIONAL DE COMPRAS Y PAGOS

Entrevista Dirigido a: Gerente Financiero

DEPARTAMENTO FINANCIERO						
DEPARTAMENTO FINANCIERO	RESPUESTAS			TABULACIÓN		OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
1.¿La factura de compra es entrega a tiempo al departamento contable?	x			10	6	La factura de compra es entregada mucha de las veces a la persona encargada de la recepción del producto la cuál no realiza la entrega inmediata.
2.¿Se cumple con el proceso de retenciones en facturas de compra en los tiempos determinados por las entidades de control?		x		10	5	Al no existir la entrega inmediata de la factura se incumple con el proceso de retención dentro de los días permitidos.
3.¿Existe la emisión de comprobantes de egreso como evidencia de los pagos a proveedores?		x		10	2	Los pagos de facturas a proveedores son realizados mucha de las veces de manera directa por parte de la Gerencia Financiera y Comercial.
4.¿Los pagos a proveedores se los realiza desde el departamento contable?	x			10	5	No todos los pagos los realiza contabilida porque muchos de ellos lo realiza la gerencia financiera.
5.¿Posee la empresa un sistema contable que les permita verificar los procesos de vencimiento y pagos?	x			10	3	Posee pero el módulo de pagos no tiene relación concordante con los reportes.

6.¿Se cumple con el pago a proveedores dentro de las fechas límite de vencimiento?		x		10	2	Al no existir un control de pagos de acuerdo a los vencimientos se realizan de acuerdo a las solicitudes de pagos o en ciertos casos antes del cumplimiento de las fechas.
7.¿Existe una programación de pago a proveedores de acuerdo a las fechas de vencimiento?		x		10	8	Al no poseer un control de los vencimiento no se puede realizar una planificación exacta de pagos.
8.¿Se maneja un presupuesto de pagos autorizado por la Gerencia?	x			10	6	Si se realiza el presupuesto de acuerdo a las facturas que los administradores creen que se deben cancelar.
9. ¿Despues de la autorización de pagos se lo realiza de manera inmediata?	x			10	10	Con la confirmación de los pagos se los procede a realizar de inmediato.
10.¿Ha existido confianza en los pagos realizados a proveedores?		x		10	5	Creen haber pagado de mas a ciertos proveedores.
CALIFICACIÓN TOTAL				200		Elaborado por: Johana Hurtado R
PONDERACIÓN TOTAL					109	Fecha: Feb-20-2021

Nivel de Confianza del Control Interno

Calificación Total (CT)

Ponderación Total (PT)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{109 * 100}{200} = \frac{10900}{200} = 54.50\%$$

TABLA 15. MATRIZ NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGOS EN EL PROCESO TRANSACCIONAL DE COMPRAS

	RIESGO	
ALTO	MODERADO	BAJO
<u>1% - 50%</u>	<u>51% - 75%</u>	76% -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
	CONFIANZA	

Nivel de Riesgo: 100% Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo: 100% -55%

Nivel de Riesgo: 45%

Resultados Obtenidos:

EMPRESA GANADERA SANTA AMALIA
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS
Nivel de Riesgo: 45%
Basados en los resultados que presenta la tabla del nivel de cumplimiento del Control interno dando como resultado el 55% que indica una Confianza MODERADA que podemos concluir que el cumplimiento del control interno en el proceso transaccional de compras y pagos es poco satisfactorio en relación al cumplimiento que debería de ser al menos del 95%, lo cual conlleva a que exista un RIESGO del 45% donde manifestamos que este porcentaje se presenta por el incumplimiento de los controles de entrega y recepción de documentación, los procedimientos transaccionales no son llevados de manera ordenada al no existir comunicación de las negociaciones y pagos con el departamento financiero, los

pagos realizados por sus mandantes no son llevados y entregados de manera oportuna para su correcto registro, no existe un manual de funciones para el departamento contable a pesar de que los miembros del departamento financiero conocen las normativas contables y de que existe un manual de políticas contables este no se cumple al igual que los procesos de compra y verificación de la entrega de los insumos.

Elaborado: Johana Hurtado R

Fecha : Febrero-27-2021

4.2.2 Análisis y Discusión

(Mantilla, 2018) Indica la importancia y necesidad de los controles internos y que al pasar del tiempo se vuelven más apreciados, sin embargo las entidades y diferentes personas lo interpretan a su manera por lo cual COSO en el año 1992 los explica así “ El control interno significa cosas distintas para diferente gente” motivos que han permitido confusión entre persona y negocios que son manifestados en malas comunicaciones; por lo tanto con los análisis respectivos se llega a la conclusión que el control interno es una estrategia de métodos coordinados que son adaptadas a los negocios con el fin de salvaguardar los informes financieros que están basados en un correcto proceso contable y de los cuales se promoverá la eficiencia operacional de las áreas financieras y productivas con el fin de emitir estados financieros con riesgos muy bajos y acordes a lo razonable.

(Otmara Navarro, 2017) Ratifica que los controles contables de una empresa son de gran importancia porque con ellas existe un registro correcto de la información financiera que

proporcionará información confiable y oportuna, pero que van de la mano con una correcta aplicación de los sistemas de control interno, que son una herramienta básica para la administración y que es aplicable en los niveles mandantes como también a todos los niveles y miembros de una entidad que se orientan a la organización y cumplimiento de los objetivos y metas propuestas para con ello emitir informes cualitativos y cuantitativos es decir, que el control es una serie de procesos que al ser aplicados en el ámbito transaccional de los componentes de un estado financiero concluirá a obtener una seguridad razonable de la información financiera y que sus diferentes áreas cumplen para obtener un mejor rendimiento.

Con las teorías citadas puedo concluir que los procesos transaccionales y operativos deben de contener un correcto método de control interno basado en la importancia de que los informes que se emitan tanto de las áreas operativas como financieras estén ligadas a información razonable con las cuales se elaboraran planes y objetivos que ayuden a la eficiencia administrativa y financiera, que sus informes estén respaldados con buenos niveles de confianza y bajos riesgos para que sus administradores, accionistas y representantes de los entes empresariales puedan concluir con una correcta toma de decisiones.

4.3 ANÁLISIS LAS RATIOS FINANCIEROS PARA COMPROBAR LAS FALENCIAS A NIVEL ECONÓMICO FINANCIERO

Los análisis financieros nos ayudan a comprender la situación financiera de los resultados obtenidos y su progreso.

Para ello vamos a realizar un análisis de las ratios financieras aplicables a la empresa en estudio.

4.3.1 Ratios de Liquidez

- **Razón corriente = Activo Corriente/Pasivo Corriente**

Razón Corriente	2018	2019
Activo Corriente	167.551,95	153.477,99
Pasivo Corriente	146.469,47	181.287,85
Indicador	1,14	0,85

Se determinó que el indicador razón corriente donde, el nivel de endeudamiento en el año 2018, por cada dólar de endeudamiento estaba soportado con 1.14 USD mientras que en el 2019 este indicador ha tenido un descenso es decir que el endeudamiento estaba soportado por 0.84 USD que en comparación al año 2018 su liquidez ha sido más baja porque sus pasivos han enfrentado un alza.

- **Índice de Liquidez**

Indice de liquidez	2018	2019
Activo Disponible	89.285,70	11.682,42
Pasivo Cirdulante	137.283,21	176.988,70
Indicador	0,65	0,07

En los resultados obtenidos referente a la liquidez se aprecia que en el año 2018 mantenía 0.65 USD para cubrir de manera inmediata sus deudas a corto plazo mientras que en el 2019 está ratio descende a 0.07 USD lo que significa que su liquides no está apta para poder cubrir en forma inmediata sus pasivos, e inclusive se podría decir que mantiene un sobreendeudamiento en base a su disponibilidad inmediata.

- **Capital Neto de trabajo**

Capital Neto de Trabajo		
2019		
Activo Circulante	-	Pasivo Circulante
11.682,49	-	176.899,70
Indicador	=	-165217,21

De acuerdo al análisis del capital Neto de trabajo el resultado demuestra que la empresa no está en capacidad de poseer un nuevo endeudamiento porque sus Activos Disponibles son demasiado bajos en comparación a sus deudas, lo que genera un sobreendeudamiento de o falta de capital de trabajo en -165217,21.

4.3.2 Ratios de Solvencia

Solvencia	2018	2019
Activo Total	337.683,73	363.110,99
Pasivo Total	146.469,47	181.287,85
indicador	2,31	2,00

Este indicador nos muestra que la empresa posee un equilibrio óptimo para soportar las deudas

- **Endeudamiento del Activo: Pasivo Total /Activo Total**

Endeudamiento Activo Total	2018	2019
Pasivo Total	146.469,47	181.287,85
Activo Total	337.683,73	363.110,99
Indicador	0,43	0,50

Este indicador indica que la empresa posee un buen apalancamiento para poder enfrentarse a los acreedores, sus activos cubren las posibilidades de deuda que se presentan.

- **Endeudamiento Patrimonial: Pasivo Total /Patrimonio**

Endeudamiento Patrimonial	2018	2019
Pasivo Total	146469,47	181287,85
Patrimonio	191214,26	181823,14
Indicador	0,77	1,00

Esta ratio nos provee un indicador donde el endeudamiento en el 2018 fue de 0.77 veces, que el patrimonio pudo solventar la deuda y el 2019 de 1 veces lo que demuestra que el endeudamiento de la empresa es respaldado con el patrimonio.

- **Apalancamiento: Activo Total/Patrimonio**

Apalancamiento	2018	2019
Activo Total	337.683,73	363.110,99
Patrimonio	191.214,26	181.823,14
Indicador	1,77	2,00

Podemos identificar que el patrimonio en el año 2018 fue de 1.77 veces por cada dólar de inversión del activo y el 2019 de 2 veces; por lo tanto, este indicador nos permite conocer las unidades monetarias obtenidas en el activo y que el patrimonio ayudó a financiar.

4.3.3 Ratios de Rentabilidad

- **Rendimiento Sobre los Activos Totales**

Rendimiento Sobre los Activos Totales	2019
Utilidad Neta	-9.391,12
Activos Totales	363.110,99
Indicador	-0,03

Con el resultado obtenido del indicador de rentabilidad sobre los activos del (-0.03) se evidencia que la utilidad neta está generando rendimientos negativos sobre sus activos es decir que sus activos no retornan de la manera esperada lo cual permite identificar que existen deficiencias en la administración.

- **Margen de Utilidad Operativa**

Margen de Utilidad Operativa	2018	2019
Utilidad Operativa	15.219,36	-9.391,12
Ventas	314.091,05	286.584,48
indicador	0,05	-30,52

Se identifica que con el análisis de la rentabilidad sobre los activos las políticas de administración no están siendo las correctas, y que de acuerdo a esta ratio se puede definir que en el año 2018 el rendimiento de la utilidad sobre las ventas emite un indicador de 0.05 que es bajo y en el 2019 este indicador emite -30.52 de rendimiento sobre sus ventas, es decir que en el 2019 desciende lo que no es favorable para la empresa.

- **Rentabilidad sobre los Activos Totales**

Rentabilidad sobre los Activos Totales	2018	2019
Utilidad Neta	11.112,75	-9.391,12
Activos Totales	337.683,73	363.110,99
ROA	0,03	-0,03

El análisis del Ratio de Rentabilidad Sobre los Activos Totales en el año 2018 arroja el 0.03 que es bajo y en el 2019 se evidencia un margen negativo del -0.03 lo cual nos evidencia que están existiendo deficiencias en las políticas administrativas.

- **Margen de Utilidad Bruta**

Margen de Utilidad Bruta	2018	2019
Utilidad Bruta	115.496,20	82.663,31
Ventas	314.091,05	286.584,48
Indicador	0,37	0,29

El indicador margen de utilidad bruta emite un resultado por año 2018 del 0.37 y con relación del 2019 que fueron del 0.29 lo que nos emite un análisis de que sus costos fueron elevados en relación a sus ventas, pero su deficiencia en el año 2019 es más significativa lo cual nos evidencia que no es un rendimiento óptimo sobre sus ventas.

4.3.4 Análisis y Discusión

(Díaz J. , 2017)El análisis financiero permite a la empresa evaluar la situación financiera de acuerdo al manejo de sus operaciones basado en el correcto análisis e interpretación de los estados financieros posee la capacidad de determinar o detectar sus fortalezas y debilidades, además ayuda a estudiar la liquidez y rentabilidad de las entidades, también visualiza la manera de como la administración maneja sus recursos económicos de manera eficiente, lo cual manifiesta estrategias que ayuden a la correcta toma de decisiones.

(Carlos Ochoa-González, 2018) Los objetivos de los análisis financieros se fundamentan o están encaminadas a la medición de solvencia, rentabilidad liquidez para lo cual se basa en los informes contables y estados financieros, se realizan diagnósticos sustentados en las situaciones económicas de las empresas , donde se utilizan los indicadores financieros

que facilitan el análisis de la evolución de las empresas en el tiempo, el análisis financiero refleja exactamente la evolución de la liquidez como también el movimiento de los activos que posee la empresa y el proceso de inversión que puede mantener de acuerdo al correcto manejo administrativo, y con ello emitir informes acorde a las necesidades de los inversionistas, lo cual representa responsabilidades sobre los jefes administradores especialmente sobre los gerentes financieros que deberán estar constantemente informados de los procesos económicos de la empresa como también de los mercados de valores y emitir informes que ayuden a una correcta toma de decisiones.

En base a las citas que anteceden podemos definir que los análisis financieros permiten a las empresas que posean un correcto control administrativo y financiero, esto se refleja en los análisis exhaustivos de los documentos financieros con la correcta aplicación de los indicadores o ratios financieros, que permitirán visualizar el manejo de la empresa en base a los resultados obtenidos y con los cuales se podrá llegar a definir las problemáticas que se manifiestan, determinar la correcta aplicación de los objetivos, su evolución económica en el tiempo, la empresa definirá sus niveles de liquidez, solvencia y rentabilidad de manera positiva que son los pilares fundamentales para emitir informes financieros útiles, confiables, adecuados y oportunos.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El éxito llega a quienes están dispuestos a trabajar un poco más duro que el resto

Mahatma Gandhi

5.1. CONCLUSIONES

Con la investigación realizada, se evaluó la incidencia del control interno administrativo y financiero de la Empresa Ganadera Santa Amalia, basada en los resultados obtenidos de la investigación con la aplicación de instrumentos utilizados en el desarrollo de la misma, acorde a cada uno de los objetivos.

- El control interno aplicado a la gestión administrativa y financiera se evidencia que es débil ya que se manifiesta en un riesgo ALTO y una confianza MODERADA, esto se debe por el desconocimiento de su personal operativo de las normas y reglamentos que existen, pero que no son aplicadas y comunicadas, lo cual permite que exista descoordinación al realizar las operaciones transaccionales, afectando alcanzar los objetivos deseados.
- El cumplimiento del control interno en el proceso de compra y pagos a proveedores se evidencia con deficiencias por el incorrecto manejo de los procesos transaccionales lo cual se manifiesta con un riesgo ALTO, debido a que la documentación que sirve de soporte por parte de proveedores no es entregada de manera oportuna lo cual genera desconfianza administrativa y financiera.
- Las ratios financieros nos demuestran falta de liquidez que se evidencia por los bajos rendimientos y pérdidas en los ejercicios fiscales, sus pasivos se financian con capital externo no financiero, aunque su solvencia es buena debido a que su fortaleza es el patrimonio lo cual le permite mantener una situación equilibrada.

5.2 RECOMENDACIONES

La empresa ganadera Santa Amalia presenta deficiencias de acuerdo a sus controles internos y análisis financieros para lo cual se recomiendan tomar medidas que conlleven a su mejoramiento.

- Aplicar manual de funciones y actualización constante de los procesos de control interno que estos sean socializados desde áreas administrativas y operativas, con el objeto de mejorar y fortalecer la eficiencia en los procesos administrativos y que su personal se comprometa al mejoramiento y cumplimiento continuo de los controles internos.
- Ejecutar las normas, procedimientos contables y tributarios ya que la empresa posee personal capacitado que ayudarán a mantener un buen control de los procesos transaccionales manteniendo la comunicación con las áreas involucradas para poder cumplir con los objetivos planteados.
- Establecer un seguimiento puntual a los estados financieros que estén basados en análisis financieros y que estos sean evaluados y monitoreados de manera periódica con la finalidad de realizar a tiempo los correctivos necesarios. Implementar un presupuesto acorde a las necesidades de la ganadería lo que permitirá medir los resultados económicos y con ello mejorar los procesos administrativos de manera eficaz y eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amores, E. B. (2020). *Manual de Control Interno de la Entidades Locales*. Madrid: <https://elibro.net/es/lc/uteq>.
- Andrea del Pilar Ramírez Casco, R. G. (2017). La Gestión Administrativa en el Desarrollo Empresarial. *Contribuciones a la Economía*, 1.
- Calleja, F. (2017). *Análisis de los Estados Financieros*. México: Pearso Educación.
- Calleja, F. (2017). *Análisis de los Estados Financieros*. México: Pearson Educación.
- Carlos Ochoa-González, A. S.-V.-C. (2018). El análisis financiero como herramienta clave . *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 6-7-8.
- Castro, A. M. (2014). *Administración Financiera*. México: Grupo Editorial Patria.
- Comamala, J. P. (2015). *Gestion Financiera*. Madrid: RA-MA editorial.
- Constitución, R. E. (2008). QUITO.
- Díaz, J. (2017). La lógica difusa aplicada a los ratios financieros en el sector cooperativo del. *Revista de la Universidad Internacional del Ecuador*, 7.
- Díaz, J. R. (2017). *Gestión Financiera*. Almería: Universidad de Almería.
- Estupiñan, R. (2016). *Control Interno y Fraudes*. Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. G. (2016). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones.
- Gómez, H. B. (2016). *Auditoria y control reflexiones a la luz y legislaciones*. Ediciones de la U.
- Gonzales, A. C. (2015). *Proceso Administrativo*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Gonzales, J. R. (2015). *Sistemas de control interno*. Mexico: Pearson Education.
- https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=indicadores+financieros+supercias&btnG=. (2010). Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=indicadores+financieros+supercias&btnG=.
- https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=indicadores+financieros+supercias&btnG=. (2010). Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=indicadores+financieros+supercias&btnG=.
- Izaguirre, J. (2020). *Finanzas para no financieros*. Guayaquil: Universidad Internacional de Guayaquil.
- Jaime, A. (2016). *Introduccion a la contabilidad*. Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Lam Barry, A. H. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Mexico DF: Grupo Editorial Patria.
- Lavalle, A. (2017). *Análisis financiero*. México: Editorial Digital UNID.
- Lavalle, A. C. (2017). *Análisis Financiero*. México: Editorial Digital UNID.

- Llorente, A. P. (2018). *Operación contable de los procesos de negocios*. México: Pearson Educación.
- Llorente, A. P. (2018). *Operación contable en los procesos de negocio*. México: Pearson Educación.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Otmara Navarro. (2017). Normas de Control Contable. *Operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano*, 1.
- Padilla, M. C. (2016). *Gestión Financiera 2da ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Palomo, C. (2019). *Control interno de las empresas*. MEXICO: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Palomo, C. (2019). *Control Interno de las Empresas*. MEXICO: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Palomo, C. (2019). *Control Interno en las Empresas y su Aplicación y Efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Palomo, C. A. (2019). *Control interno de las empresas*. MEXICO DF: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pereira, C. A. (2019). *Control Interno de las empresas*. Mexico DF: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rangel, V. (2017). *Contabilidad General*. MEXICO D.F: DIGITAL UNID.
- Rangel, V. T. (2017). *Contabilidad General*. MEXICO DF: DIGITAL UNID.
- Reyes, J. C. (2015). *Contabilidad para Administradores*. GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- Reyes, J. C. (2015). *CONTABILIDAD PARA ADMINISTRADORES*. MEXICO: GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- Santillan, J. (2015). *Sistemas de Control Interno 3era Edición*. PEARSON EDUCACION.
- Urquiza, R. (2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno. *Deloitte*, 6.

ANEXOS

ANEXO 1

CERTIFICADO URKUND

Quevedo, 8 de abril de 2021

Señor Ingeniero
Roque Vivas Moreira
DIRECTOR DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Presente. -

De mi consideración:

Por medio del presente, me permito hacer llegar los resultados obtenidos por el paquete de URKUND, respecto al trabajo de Investigación titulado "*CONTROL INTERNO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA GANADERA SANTA AMALLA*". A cargo de la aspirante Lcda. Johana Cecilia Hurtado Rivera, portador de la cédula de identidad 1716936362 estudiante de la maestría en Contabilidad y Auditoría, cuyo resultado del análisis es el siguiente.

Original

Document Information

Analyzed document	JOHANA HURTADO PROYECTO REVISION 20-03-21 ULTIMO ojo (1).pdf (ID101007925)
Submitted	4/8/2021 5:50:00 PM
Submitted by	Nelly Manjarrez
Submitter email	nmanjarrez@uteq.edu.ec
Similarity	5%
Analysis address	nmanjarrez@uteqanalysis.orkund.com

Atentamente,



Escanea el código QR para
**NELLY NARCISA
MANJARREZ
FUENTES**

Dra. Nelly Manjarrez Fuentes, PhD
DIRECTORA DEL PROYECTO

ANEXO 2

SOLICITUD

Santo Domingo Octubre-15-2020

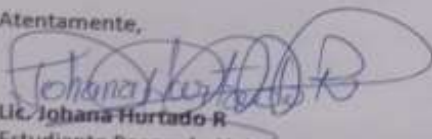
Lic. Ana Valdivieso
Gerente Propietario "Ganadería Santa Amalia"
Presente.-

Estimada Anita reciba un cordial saludo y éxitos en sus funciones diarias

La presente es para solicitar de la manera más comedida me permita realizar mi proyecto de grado denominado Control Interno al Proceso Administrativo y Financiero de la distinguida empresa que usted dirige, como requisito previo a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

Espero que por favor considere mi solicitud ya que el presente proyecto aportará a la gestión administrativa y financiera de su noble ganadería.

Atentamente,



Lic. Johana Hurtado R.

Estudiante Posgrado Universidad Técnica Estatal de Quevedo



Recibido 16/10/20
Aprobado
¡Éxitos!

ANEXO 3

CERTIFICADO DE RUC



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres VALDIVIESO BUSTAMANTE ANA ISABEL		Número RUC 1710034388001
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN MICROEMPRESARIAL	
Inicio de actividades 30/11/2000	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 4 / SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS /		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES		Agente de retención SI

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS **Cantón:** SANTO DOMINGO
Parroquia: SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS

Dirección

Calle: VIA A CHONE **Número:** S/N **Kilómetro:** 10 **Referencia:** A UN KILOMETRO DEL CENTRO POBLADO

Actividades económicas

- A01410101 - CRÍA Y REPRODUCCIÓN DE GANADO BOVINO INCLUIDO LA OBTENCIÓN DE PELO Y EXCREMENTO.
- A01410201 - PRODUCCIÓN DE LECHE CRUDA DE VACA.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	1

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- 1024 IMPUESTO A LA RENTA REGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

ANEXO 4

CUESTIONARIOS CONTROL INTERNO

Cuestionario de Control Interno para el proceso transaccional de Compras y Pagos

Empresa Ganadera Santa Amalia

Encuestado: Gerente General, Gerente Financiero, Jefe Campo

¿Existe un código de ética entregado por la administración?

¿La administración les entrega a sus trabajadores un detalle las responsabilidades?

¿Los empleados conocen las responsabilidades de cada área?

¿La administración realiza planificaciones con los trabajadores de las labores a realizar?

¿Existen reglamento interno en la empresa?

¿Conocen los trabajadores cuales son las faltas que no deben incurrir?

¿Existe planificación de producción?

¿Tienen actualizaciones constantes en manejo y administración?

¿Mantienen comunicación constante con el departamento contable?

¿Entregan a tiempo los documentos de compras y ventas a contabilidad?

¿Realizan una planificación de pagos a proveedores?

¿Respetan los controles que implementan el departamento de contabilidad?

¿Coordinan los procesos de cobros y pagos y se comunica a contabilidad?

¿Realizan controles al departamento financiero para evitar riesgos?

¿Se identifican los riesgos operativos de manera oportuna para que no afecten en el cumplimiento de las metas planteadas?

¿Existen manuales de las normas que se deben respetar dentro de la organización?

¿Los administradores realizan controles a las labores desempeñadas por los empleados?

¿Existen llamados de atención a las faltas cometidas por los colaboradores?

¿Las decisiones que toma la gerencia son comunicadas con sus colaboradores de área administrativa?

¿Existen reuniones de trabajo para realizar planificaciones administrativas y operativas?

Elaborado por: Johana Hurtado R

Fecha: Feb-21-2021

ANEXO 5

Cuestionario de Control Interno para Entrevista a Gerente Financiero en el proceso transaccional de Compras y Pagos

Empresa Ganadera Santa Amalia

Dirigido: Gerente Financiero

- ¿Poseen un manual de funciones y procedimientos en el departamento contable?
- ¿El personal contable conoce las normativas y regulaciones contables?
- ¿Se establecen políticas y procedimiento internos?
- ¿Prepara o utiliza ordenes de solicitud de abastecimiento de productos?
- ¿Comprueba las solicitudes de abastecimiento con las facturas de compra?
- ¿Aprueba las solicitudes de abastecimiento de productos?
- ¿Las adquisiciones de compra de bienes y servicios son ejecutadas con las órdenes de compra?
- ¿Las funciones de compras están separadas de las áreas de producción?
- ¿Han existido compras erróneas?
- ¿Los acuerdos comerciales con los proveedores son comunicados al departamento de contabilidad?
- ¿La factura de compra es entrega a tiempo al departamento contable?
- determinados por las entidades de control?
- ¿Existe la emisión de comprobantes de egreso como evidencia de los pagos a proveedores?
- ¿Los pagos a proveedores se los realiza desde el departamento contable?
- ¿Posee la empresa un sistema contable que les permita verificar los procesos de vencimiento y pagos?

- ¿Se cumple con el pago a proveedores dentro de las fechas límite de vencimiento?
- ¿Existe una programación de pago a proveedores de acuerdo a las fechas de vencimiento?
- ¿Se maneja un presupuesto de pagos autorizado por la Gerencia?
- ¿Después de la autorización de pagos se lo realiza de manera inmediata?
- ¿Ha existido confianza en los pagos realizados a proveedores?

Elaborado por: Johana Hurtado R

Fecha: Feb-21-2021

ANEXO 6

- ESTADOS FINANCIEROS 2018 Y 2019

GANADERIA SANTA AMALIA BALANCE GENERAL DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 (Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		153.477,99
DISPONIBLE		11.682,49
Caja General	0,00	
Bancos locales	10.382,49	
Banco del Exterior-Panamá	1.300,00	
EXIGIBLE		141.795,50
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionadas locales	5.122,46	
Otras cuentas por cobrar locales(Santiago Borja)	11.000,00	
Otras cuentas por cobrar locales (Ramiro Perez herencia)	120.000,00	
Crédito Tributario de impuesto a la renta 2018	2.936,99	
Retenciones en la fuente 1% de impuesto 2019	2.736,05	
Anticipo de impuesto a la renta 2019	0,00	
REALIZABLE		0,00
Inventarios	0,00	
ACTIVO FIJO		149.533,00
NO DEPRECIABLE		134.533,00
Terreno	134.533,00	
DEPRECIABLE		15.000,00
Establos y Adecuaciones	15.000,00	
Equipo de computación	6.200,00	
Vehículos	56.989,76	
(-) Depreciación Acumulada	-63.189,76	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		60.100,00
Activos biológicos semovientes	30.000,00	
(-)Deterioro por muerte de animales	-6.800,00	
Compra de semovientes en transito (70 cabezas)	36.900,00	
TOTAL ACTIVOS		363.110,99
PASIVOS		
Cuentas y documentos por pagar locales		176.988,70
Cuentas por Pagar Proveedores	16.012,55	
Otras cuentas por pagar (Ana Valdiviezo)	160.976,15	
Obligaciones Financieras Tarjetas de Crédito		3.256,00
Tarjetas de Crédito	3.256,00	
Obligaciones con los empleados		931,11
Beneficios Sociales por Pagar IESS	931,11	
Participación Trabajadores por pagar	0,00	
Obligaciones Tributarias		112,04
Retenciones en la Fuente de IVA por pagar	7,94	
Retenciones en la Fuente IR por pagar	104,10	
Impuesto a la renta ejercicio economico 2019	0,00	
TOTAL PASIVOS	USD\$	181.287,85
PATRIMONIO		
CAPITAL		181.823,14
Capital	221.900,91	
Utilidades acumuladas	14.975,46	
Pérdidas del presente Ejercicio 2016	-45.662,11	
Pérdida del presente Ejercicio 2019	-9.391,12	
TOTAL PATRIMONIO		181.823,14
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	USD\$	363.110,99

Ana Isabel Valdivieso B.
PROPIETARIA

CPA.Dr. Milton Aguilera O.
CONTADOR Reg. 32622

GANADERIA SANTA AMALIA
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

INGRESOS			314.091,05
Ventas Netas			314.091,05
Ventas Netas Tarifa 0%	314.091,05		
(-) Nota de Crédito en Ventas			
Rendimientos financieros	0,00		
Inventario Inicial	0,00		
(+)Compras	198.879,20		
(-) Nota de Crédito en Compras	-284,35		
(=)Disponible	198.594,85		
(-)Inventario Final	0,00		
Menos:Costo de Ventas			-198.594,85
Utilidad bruta en ventas			115.496,20
(menos)Gastos Administración y operativos		GASTOS NO DEDUCIBLE	-100.276,84
Sueldos y Salarios	36.528,00		36.528,00
Beneficios Sociales	6.637,89		6.637,89
Aporte a la Seguridad Social	6.950,53		6.950,53
Honorarios Profesionales y Dietas	1.745,96		1.745,96
Transporte	3.935,00		3.935,00
Promoción y publicidad	0,00		0,00
Mantenimiento y Reparaciones	280,87		280,87
Combustibles	2.333,55		2.333,55
Suministros y Materiales	11.092,56		11.092,56
Impuestos, Contribuciones y otros	0,00		0,00
Intereses financieros locales	0,00		0,00
Seguros y Reaseguros primas	95,00		95,00
Depreciación de Activos Fijos	9.597,96		9.597,96
Gsto de viaje	0,00	4.650,00	4.650,00
Pago por otros Servicios (liq.compra)	3.275,29		3.275,29
Iva que se carga al gasto	3.059,76		3.059,76
Agua Luz y teléfono	1.930,80		1.930,80
Notarios registradores de la propiedad	13,67		13,67
Pérdida por muerte de animales	0,00	8.150,00	8.150,00
Utilidad antes de participacion e Imp, Renta	87.476,84	12.800,00	15.219,36
Participacion de empleados en las utilidades			-2.282,90
Utilidad antes de impuesto a la renta			12.936,46
Más gastos no deducibles			12.800,00
Menos deducción leyes especiales			0,00
Menos Gastos personales			0,00
Más Ingreso en Relación de Dependencia	0,00	0,00	0,00
Utilidad Gravable			25.736,46
Impuesto a la renta causado Art. 36 LORTI			1.573,97
Anticipo determinado de impuesto a la renta			-1.823,71
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago			1.823,71
Utilidad neta del período	USD\$		11.112,75

Ana Isabel Valdivieso B.
PROPIETARIA

CPA.Dr. Milton Aguilera O.
CONTADOR Reg. 32622

GANADERIA SANTA AMALIA
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

INGRESOS			286.584,48
Ventas Netas		286.584,48	
Ventas Netas Tarifa 0%	286.584,48		
(-) Nota de Crédito en Ventas	0,00		
Otros Ingresos		0,00	
Rendimientos financieros	0,00		
Otros Ingresos	0,00		
Costo de ventas			
Inventario Inicial	0,00		
(+)Compras	205.803,24		
(-) Nota de Crédito en Compras	-1.882,07		
(=)Disponible	203.921,17		
(-)Inventario Final	0,00		
Menos:Costo de Ventas			-203.921,17
Utilidad bruta en ventas			82.663,31
(menos)Gastos Administración y operativos	GASTOS	NO DEDUCIBLE	-92.054,43
Sueldos y salarios y demás remuneraciones que constituyen renta	39.770,67		39.770,67
Beneficios Sociales e indemnizaciones	5.897,47		5.897,47
Aporte a la Seguridad Social (incluye fondos de reserva)	6.921,31		6.921,31
Honorarios Profesionales y Dietas	2.300,00		2.300,00
Transporte y movilización	3.275,00		3.275,00
Promoción y publicidad	0,00		0,00
Mantenimiento y Reparaciones	926,65		926,65
Combustibles y lubricantes	2.120,32		2.120,32
Suministros y Materiales	3.674,86		3.674,86
Impuestos, Contribuciones y otros	0,00	95,23	95,23
Intereses financieros locales	0,00		0,00
Seguros y Reaseguros primas	878,00		878,00
Depreciación de propiedad, planta y equipo	5.598,78		5.598,78
Gsto de viaje	0,00		0,00
Pago por otros Servicios (liq.compra)	5.184,10		5.184,10
Iva que se carga al gasto	3.700,31		3.700,31
Agua Luz y teléfono	4.911,73		4.911,73
Notarios registradores de la propiedad	0,00		0,00
Pérdida por muerte de animales	6.800,00		6.800,00
Utilidad antes de participacion e Imp, Renta	91.959,20	95,23	-9.391,12
Participacion de empleados en las utilidades			0,00
Utilidad antes de impuesto a la renta			-9.391,12
Más gastos no deducibles			95,23
Menos deducción leyes especiales			0,00
Menos Gastos personales			0,00
Más Ingreso en Relación de Dependencia	0,00	0,00	0,00
Utilidad Gravable			-9.295,89
Impuesto a la renta causado Art. 36 LORTI			0,00
Utilidad / pérdida neta del período	USD\$		-9.391,12

Ana Isabel Valdivieso B.

PROPIETARIA

CPA.Dr. Milton Aguilera O.

CONTADOR Reg. 32622