



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS  
OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA  
EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO  
2018”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**AUTORA:**

**Evelyn Estefanía Quishpe Tigreiro**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**AUTORA:**

**EVELYN ESTEFANÍA QUISHPE TIGRERO**

**TUTOR:**

**LCDO. JOSEPH STALIN CASTILLO YAGUAL, MSc.**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación desarrollado en ESPALMARSA y que se denomina Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de Contabilidad, posee como objetivo, evaluar el control interno a través de los componentes de COSO I del área en mención, direccionando a problemáticas como la ausencia de políticas y procedimientos contables, siendo éstos mecanismos necesarios para que las actividades que se desarrollen sea llevadas a cabo con eficiencia. La investigación aplicó el método descriptivo con enfoque cualitativo; asimismo, los resultados fueron obtenidos mediante la utilización de técnicas de recolección de datos tales como las entrevistas dirigidas al personal respectivo, y posterior a ello la evaluación de control interno en donde se estableció los niveles de confianza y riesgo acordes a la operatividad financiera y contable desarrollada en el departamento. Cabe mencionar que la medición de la efectividad es otro de los mecanismos evaluativos necesarios, puesto que permiten conocer el desempeño con que se ejecutan las actividades de la organización.

**Palabras claves:** control interno, políticas, procedimientos, efectividad, operaciones.



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**AUTORA:**

**EVELYN ESTEFANÍA QUISHPE TIGRERO**

**TUTOR:**

**LCDO. JOSEPH STALIN CASTILLO YAGUAL, MSc.**

### **Abstract**

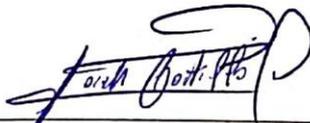
The present investigation work developed in ESPALMARSA and that is called Internal Accounting Control and the effectiveness of the operations of the accounting department, has as objective, evaluate the internal control through the components of COSO I of the area in mention, directing to problems such as the absence of accounting policies and procedures, being these mechanisms necessary for the activities that are carried out to be carried out efficiently. The research applied the descriptive method with a qualitative approach; Likewise, the results were obtained through the use of data collection techniques such as interviews directed to the respective personnel, and after that, the internal control evaluation where confidence and risk levels were established according to the financial and accounting operations. developed in the department. It is worth mentioning that the measurement of effectiveness is another of the necessary evaluative mechanisms, since they allow knowing the performance with which the activities of the organization are executed.

**Keywords:** internal control, policies, procedures, effectiveness, operations.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA**

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por la Srta. Evelyn Estefanía Quishpe Tigreiro egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado estudiado y revisado, lo aprueba en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Lcdo. Joseph Castillo Yagual MSc.  
PROFESOR GUÍA**

## DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el título de “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por **Evelyn Estefanía Quishpe Tigrero** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

### **Transferencia de derechos autorales**

Declaro que una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



---

**EVELYN ESTEFANÍA QUISHPE TIGRERO**

**C.C. No. 0924680549**

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi eterno agradecimiento a Dios por ser el creador de mi vida, y proporcionarme sabiduría para lograr el mayor de mis sueños.

A mi madre por sus consejos y apoyo diario.

A mis demás familiares, porque de la misma forma, me han guiado a lo largo de mi formación profesional y han sido un impulso fundamental para la culminación de este trabajo.

A mi tutor por brindarme sus enseñanzas con total profesionalismo para el desarrollo del trabajo de investigación.

A la empresa ESPALMARSA por permitirme llevar a cabo y obtener información necesaria para la ejecución del trabajo de titulación.

*Evelyn Quishpe Tigrero*

## **DEDICATORIA**

Los resultados de este trabajo están dedicados a Dios por darme la vida, salud y sabiduría necesaria para desarrollar la presente investigación.

A mi madre, porque ha estado conmigo en cada paso que doy, por ser mi ejemplo de vida, por brindarme la fortaleza para continuar y por su apoyo incondicional en todo momento.

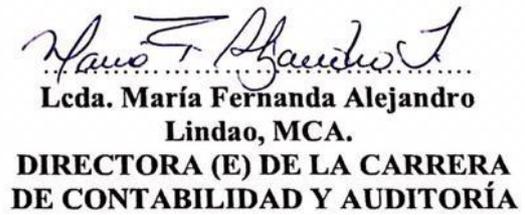
Y a todas aquellas personas, quienes aportaron en diferentes aspectos con la realización de este trabajo.

*Evelyn Quishpe Tigrero*

**TRIBUNAL DE GRADO**



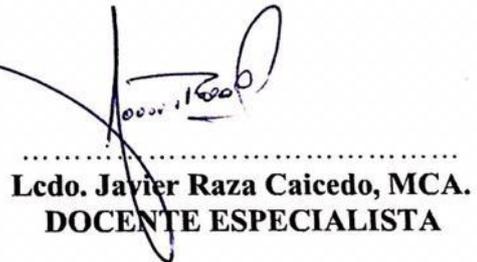
.....  
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MBA.**  
**DECANA (E) DE LA FACULTAD DE**  
**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



.....  
**Lda. María Fernanda Alejandro**  
**Lindao, MCA.**  
**DIRECTORA (E) DE LA CARRERA**  
**DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



.....  
**Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.**  
**DOCENTE TUTOR**



.....  
**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MCA.**  
**DOCENTE ESPECIALISTA**



.....  
**Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.**  
**SECRETARIO GENERAL (E)**

## ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
1.1 Revisión de la literatura .....	7
1.2. Desarrollo de teorías y conceptos .....	10
1.2.1. Control interno .....	10
1.2.1.1 Definición.....	10
1.2.1.2 Objetivos del control interno.....	11
1.2.1.3 Importancia del control interno.....	12
1.2.1.4 Clasificación de control interno .....	12
1.2.1.5 Marco integrado COSO I .....	15
1.2.1.5.1 Ambiente de control.....	15
1.2.1.5.2 Evaluación de riesgos.....	15
1.2.1.5.3 Actividades de control.....	16
1.2.1.5.4 Información y comunicación.....	17
1.2.1.5.5 Supervisión.....	18
1.2.1.6 Métodos para evaluar el control interno.....	19
1.2.1.6.1 Método de cuestionario .....	19
1.2.1.6.2 Método narrativo o descriptivo .....	20
1.2.1.6.3 Método gráfico o diagramas de flujos.....	21
1.2.1.7 Ciclos contables .....	22
1.2.1.7.1 Ciclo de adquisición y pagos.....	23

1.2.1.7.2 Ciclo de ingresos .....	24
1.2.1.7.3 Ciclo de información financiera.....	25
1.2.2 Efectividad operativa contable .....	25
1.2.2.1 Indicadores de gestión.....	26
1.2.2.1.1 Eficacia.....	27
1.2.2.1.2 Eficiencia.....	28
1.2.2.1.3 Efectividad .....	29
1.2.2.1.4 Economicidad.....	29
1.3 Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales.....	30
1.3.1 Constitución De La República Del Ecuador .....	30
1.3.2 Plan nacional de desarrollo 2017-2021: Toda una vida .....	31
1.3.3 Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera .....	32
1.3.4 Ley Orgánica de Defensa del Consumidor .....	33
1.3.5 Ley de Compañías.....	33
1.3.6 Normas Internacionales de Contabilidad .....	34
CAPÍTULO II .....	35
MATERIALES Y MÉTODOS .....	35
2.1 Tipo de investigación .....	35
2.1.1 Investigación descriptiva.....	35
2.2 Métodos de la investigación.....	36
2.2.1 Método inductivo .....	36
2.2.2 Método deductivo.....	36
2.2.3 Método analítico.....	36

2.3 Diseño de muestreo .....	37
2.4 Diseño de recolección de datos .....	37
2.4.1 Fuentes de investigación .....	38
2.4.2 Técnicas de investigación .....	38
CAPÍTULO III.....	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	40
3.1. Análisis de datos .....	40
3.1.1 Análisis de la entrevista .....	40
3.2 Limitaciones.....	49
3.3 Resultados .....	49
3.3.1 Resultados de la entrevista .....	49
3.3.2 Ficha de observación.....	49
3.3.3 Evaluación de control interno .....	51
3.3.4 Resultados del cuestionario de control interno .....	52
3.3.4.1 Ambiente de control.....	52
3.3.4.2 Evaluación de riesgos.....	54
3.3.4.3 Actividades de control.....	56
3.3.4.4 Información y comunicación.....	58
3.3.4.5 Supervisión.....	60
3.3.5 Análisis general de la evaluación de control interno .....	62
3.3.6 Cuestionarios de evaluación de control interno de fondos fijos .....	63
3.3.7 Cuestionarios de evaluación de control interno de banco.....	64
3.3.8 Cuestionarios de evaluación de control interno de cuentas por cobrar	65
3.3.9 Arqueo de fondos fijos (Caja chica).....	66

3.3.10 Conciliación bancaria.....	67
3.3.11 Reporte de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar .....	68
3.3.12 Informe de control interno .....	70
3.3.13 Medición de la efectividad .....	73
3.3.14 Análisis de los estados financieros.....	80
3.4 Propuesta.....	85
CONCLUSIONES .....	100
RECOMENDACIONES .....	101
BIBILOGRAFÍA.....	102
ANEXOS.....	106

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra de la empresa ESPALMARSA .....	37
Tabla 2. Ficha de observación al departamento de Contabilidad.....	50
Tabla 3. Clasificación según nivel confianza y riesgo de control.....	51
Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de control.....	52
Tabla 5. Nivel de confianza de ambiente de control.....	53
Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de riesgos .....	54
Tabla 7. Nivel de confianza de evaluación de riesgos .....	55
Tabla 8. Cuestionario de Actividades de control .....	56
Tabla 9. Nivel de confianza de actividades de control.....	57
Tabla 10. Cuestionario de Información y comunicación .....	58
Tabla 11. Nivel de confianza de información y comunicación.....	59
Tabla 12. Cuestionario de Supervisión .....	60
Tabla 13. Nivel de confianza de supervisión .....	61
Tabla 14. CECI - Fondos Fijos .....	63
Tabla 15. CECI - Banco .....	64
Tabla 16. CECI – Cuentas por cobrar .....	65
Tabla 17. Sumaria de efectivo y sus equivalentes.....	66
Tabla 18. Arqueo de fondos fijos.....	66
Tabla 19. Conciliación bancaria.....	67
Tabla 20. Sumaria del activo exigible.....	68
Tabla 21. Tarjeta de control de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar ..	69
Tabla 22. Fórmulas de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.....	73

Tabla 23. Significado de las siglas de los indicadores de efectividad .....	74
Tabla 24. Indicador de eficacia por el número de transacciones registradas .....	74
Tabla 25. Ficha de observación de eficiencia de acuerdo al número de transacciones registradas .....	75
Tabla 26. Indicador de efectividad por el número de transacciones registradas...	76
Tabla 27. Indicador de eficacia por el número de informes contables emitidos..	77
Tabla 28. Indicador de eficiencia por el número de informes contables emitidos	78
Tabla 29. Indicador de efectividad por el número de informes contables emitidos .....	79
Tabla 30. Estado de Situación Financiera .....	80
Tabla 31. Estado de Resultados Integrales.....	83

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Nivel de confianza de ambiente de control.....	53
Gráfico 2. Nivel de confianza de evaluación de riesgos .....	55
Gráfico 3. Nivel de confianza de actividades de control .....	57
Gráfico 4. Nivel de confianza de información y comunicación.....	59
Gráfico 5. Nivel de confianza de supervisión .....	61
Gráfico 6. Evaluación general de control interno .....	62
Gráfico 7. Diagrama de procesos de arqueo de fondos fijos (caja chica) .....	93
Gráfico 8. Diagrama de procesos de conciliación bancaria .....	96
Gráfico 9. Diagrama de procesos de cuentas por cobrar.....	99

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia .....	106
Anexo 2. Modelo de entrevista a gerente .....	107
Anexo 3. Modelo de entrevista a contador.....	109
Anexo 4. Modelo de entrevista a analista contable.....	111
Anexo 5. Ficha de observación al departamento de Contabilidad.....	113
Anexo 6. Fotografías .....	114
Anexo 7. Carta Aval.....	116
Anexo 8. Estados Financieros de ESPALMARSA.....	117

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo denominado Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de Contabilidad en la empresa ESPALMARSA S.A., se efectúa porque existe la necesidad de que las actividades contables ejecutadas por el área encargada de la entidad sean realizadas de forma eficiente y que éstas puedan contribuir a que la información financiera de la organización esté presentada razonablemente y permita tomar decisiones adecuadas por parte de la alta dirección.

A nivel mundial, la acuicultura, camaronicultura o producción de camarones tanto de captura como de criadero ha tenido gran importancia económica, es por ello que éste bien se ha convertido en el producto pesquero más significativo comercializado internacionalmente, lo que conlleva a que las organizaciones dedicadas a este tipo de actividades controlen sus operaciones contables simultáneamente.

En un mundo globalizado las organizaciones necesariamente deben requerir un eficiente sistema de control interno que promueva el logro de programas y planes estratégicos de manera oportuna, en el que se aprovechen al máximo los recursos de la empresa y de tal forma se pueda verificar y maximizar los resultados financieros efectuados a través del departamento contable de la organización.

En el Ecuador, la industria camaronera ha desarrollado a lo largo de los años, diversas actividades productivas que condicionan con la explotación de este bien, lo que implica que las empresas productoras y exportadoras aporten significativamente a la economía de nuestro país. Algunos establecimientos

productores son considerados como pequeñas y medianas empresas reguladas funcionalmente por los organismos de control respectivos. Gran parte de estas organizaciones empiezan sus actividades sin considerar la aplicación de mecanismos y técnicas que permitan controlar y supervisar sus operaciones económicas.

La explotación de criaderos de camarones, se constituye con estructuras de organización informal y debido a esto se resisten a la aplicación de procedimientos integrales de control interno, por lo que para este tipo de organizaciones esta herramienta de gestión es considerada como un costo adicional para la entidad, mas no como un beneficio.

La administración de las instituciones, deben dirigir cada una de sus actividades efectuadas a la mejora continua de la gestión organizacional, a través del departamento contable de la entidad y que de esta manera la implementación de procedimientos y estándares efectivos posibiliten la consecución de metas y la razonabilidad de la información financiera en la empresa.

En este contexto, en la Provincia de Santa Elena, se encuentra establecida la empresa ESPALMARSA S.A., la misma que se ubica en la Calle 16 de Julio de la Comuna Palmar en la Parroquia Colonche, su actividad principal es la explotación de criaderos de camarones (Camaronera), esta organización actualmente posee deficiencias con respecto al control interno contable debido a que carecen de políticas y procedimientos para el departamento de Contabilidad, lo cual incita a

que los procesos contables se generen de manera irregular e inadecuada en el desarrollo de cada una de sus actividades

Asimismo, se menciona que dentro de la empresa se establecen, en ciertos casos incorrecciones en el procesamiento contable para la presentación de la información financiera, debido a la ausencia de un control continuo sobre los saldos contables de la entidad; estas situaciones conllevan a que no se efectúe de forma eficiente un análisis de las actividades económicas de la organización que permita identificar de forma específica los riesgos inmersos en el ciclo contable.

Estas problemáticas establecidas en el departamento de contabilidad específicamente con respecto a las operaciones que efectúa, están dadas en las cuentas del Activo Corriente que tienen materialidad para la organización como es el Efectivo y sus equivalentes y la cartera de clientes, en el primer rubro ésta situación se ve afectada por la inexistencia de controles de la custodia del efectivo mediante arqueos de fondos fijos periódicos, además de la insuficiente conciliación de los libros auxiliares de la cuenta, bancos y el respectivo estado de cuenta que proporciona la entidad financiera.

Igualmente, otra de las problemáticas es el desembolso de valores que no son contabilizados correctamente y por ello no se reflejan saldos adecuados en las cuentas contables correspondientes, ocasionando diferencias de valores en la información financiera requerida por la organización.

Por otra parte, el rubro de Cuentas por Cobrar refleja errores operativos debido a que no existe control de edad o antigüedad de saldos de la cartera vencida de la

organización, además de que no se efectúan las provisiones respectivas de las cuentas incobrables, conllevando a que la información financiera reflejada no sea adecuada y por ello impida la toma de decisiones acertada por parte de la administración.

Con lo mencionado anteriormente, la presente investigación pretende responder la interrogante: ¿De qué manera el control interno contable contribuye a la efectividad de las operaciones del departamento de Contabilidad en la empresa ESPALMARSA S.A.?

Asimismo, se identifica la problemática planteada respondiendo las siguientes interrogantes: ¿De qué manera incide el conocimiento del negocio en el diagnóstico de la situación actual de la entidad?, ¿De qué manera aporta el tratamiento de las cuentas contables en el control interno de la empresa? y ¿De qué manera contribuye el diseño de políticas y procedimientos contables en la efectividad de las operaciones del área de contabilidad de la empresa?

El objetivo general de la investigación consiste en evaluar el control contable mediante marco integrado COSO I para la determinación de la efectividad de las operaciones del departamento de Contabilidad en la empresa "ESPALMARSA S.A."

Como tareas científicas, se busca el diagnóstico de la situación actual de la entidad a través del conocimiento del negocio y la revisión documental, además de la aplicación del tratamiento contable mediante procedimientos de arqueos de fondos fijos, conciliaciones bancarias y reporte de cartera vencida y finalmente la

elaboración de políticas y procedimientos contables a través de narrativas de procesos del departamento de Contabilidad.

Este trabajo de investigación, enfocado desde el aspecto teórico busca encontrar las causas que originan la problemática determinada en la empresa “ESPALMARSA”, sobre el ineficiente proceso del control interno establecido en la organización, lo cual es una herramienta fundamental para la correcta función de los procedimientos contables de la entidad, debido a que permite reducir los riesgos inmersos en ella, además de evitar las irregularidades que pueden llegar a afectar tanto el procesamiento de la información contable como la eficacia y eficiencia en sus operaciones.

Asimismo, se efectúa para la identificación de las deficiencias en los controles contables inherentes en la institución y que posteriormente se diseñe soluciones capaces de generar información financiera confiable y con ello obtener resultados económicos favorables para la organización y sus colaboradores.

Con la evaluación del control interno en la empresa “ESPALMARSA S.A.” se identificará la situación contable en la que se encuentra la entidad, lo que conllevará a plantear nuevas estructuraciones en los procedimientos que efectúa, esto permitirá reducir las deficiencias halladas y con ello maximizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones mediante herramientas de control como el cuestionario de control interno y la determinación del nivel de confianza y riesgos.

El estudio descriptivo, es aplicado a la presente investigación debido a que describe de manera sistemática las características de cada una de las actividades y procesos

ejecutados en la entidad. Por ello, la investigación establece como idea a defender que la implementación de políticas y procedimientos al departamento de contabilidad contribuirá en la efectividad de las operaciones del área.

La presente investigación se estructura de la siguiente manera:

El capítulo I presenta el marco teórico en conjunto con la revisión literaria, la misma que comprende el estudio de trabajos anteriormente efectuados, se desarrollan además teorías y conceptos direccionados a las variables de la investigación.

En el capítulo II se expone la metodología aplicada al trabajo de investigación, entre ellos se detallan los tipos y métodos investigativos, el diseño de muestreo y las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo III se muestra la discusión de datos, en donde se efectúa el análisis de datos obtenidos mediante la entrevista, así como los resultados de la evaluación de control interno, el tratamiento contable de los rubros mencionados en la problemática planteada, medición de la efectividad del departamento de contabilidad y finalmente se concluye con la propuesta de elaboración de políticas y procedimientos para el área contable de la organización.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Revisión de la literatura

Existen estudios referentes al control interno direccionados a las operaciones de departamentos o áreas significativas dentro de la entidad como es el área contable, con el fin de mejorar cada uno de sus procesos que permitan promover la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en la organización.

El trabajo de investigación “Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamatelo S.A., basado en la metodología COSO” efectuada por Sanmiguel, Valencia, Jaramillo, y Ospina (2015) en Bogotá posee como objetivo diseñar un sistema de control interno basado en la metodología COSO que contribuya con el cumplimiento de los objetivos y políticas trazadas en el área contable.

En este trabajo se aplicó la metodología de investigación cualitativa, la misma que permitió comprender los procesos de control interno en la entidad, obteniendo como resultado propuestas de políticas, manuales de procedimientos y flujogramas de procesos que faciliten la mejora de la eficiencia operativa del departamento contable (págs. 51-65).

Serrano, Señalin, Vega y Herrera (2017) en su artículo denominado: “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable

eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”, tiene como objetivo principal la determinación de la forma en que el control interno sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.

La investigación desarrolló un estudio cualitativo y de diseño bibliográfico documental y descriptivo, esto permitió tener como resultado que las empresas bananeras de la ciudad de Machala cumplen con la mayor parte de los cinco componentes del control interno, garantizando de esta forma que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información financiera que se genera (págs. 5-11).

La “Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno”, artículo de investigación de Vega, Lao y Nieves (2017) desarrollada en Cuba, tiene como objetivo determinar los elementos vitales para el inicio de la gestión del control, este trabajo utiliza el análisis de la experiencia teórico-práctica del sistema empresarial cubano, y con ello se obtiene resultados de los valores relativos a la importancia de la evaluación de los componentes del control interno (págs. 5-16).

El trabajo de investigación desarrollado por Melo De los Ríos y Uribe (2017) denominado “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S”, realizado en Santiago de Cali, tiene como objetivo proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa mencionada, este estudio utilizó el método deductivo y con ello se puede obtener

como resultado que la entidad debe implementar controles que evalúen el desarrollo e identificación de riesgos en los procesos contables de la empresa (págs. 24-88).

Vera (2016), en su tesis de titulación denominada: “Evaluación del control interno y su aplicación en las áreas contables y operativas” efectuada en Guayaquil, tiene como objetivo general la determinación de los problemas de control interno existentes en las áreas contables y operativas de la Agencia Naviera Golfoline S.A.

En este trabajo se efectuó una investigación descriptiva por lo que se utilizó herramientas de medición y con ello se estableció que la misma posee un enfoque cualitativo, obteniendo como resultado la implementación de una guía de control interno que permita establecer procesos y parámetros de medición de actividades operativas en la organización. (págs. 16-67)

El tema “Los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas generadores de vapor en el estado de Aragua” investigado por Benítez (2015), como tesis de postgrado ejecutada en el Estado de Aragua-Venezuela, tiene como objetivo analizar los procesos de control interno de la entidad, esto con el fin de lograr optimizar el procedimiento de toma de decisiones.

Esta investigación propone la utilización de nivel descriptivo, aplicado al estudio y caracterización de los hechos o situaciones ocurridas en el proceso de control interno de la organización, con ello se obtuvo como resultado la implementación de mecanismos y herramientas adecuadas de evaluación, que permitan la administración efectiva de los riesgos inherentes de la entidad. (págs. 23-62)

## **1.2. Desarrollo de teorías y conceptos**

### **1.2.1. Control interno**

#### **1.2.1.1 Definición**

Estupiñan Gaitán (2015) define al control interno de la siguiente manera:

El control interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de estado integral, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado (pág. 54).

Además, Fonseca Luna (2014) lo conceptualiza de la siguiente manera:

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración (pág. 15).

El control interno se constituye como un aspecto de alta prioridad en la organización y en cada una de las actividades que se ejecutan en ésta, puesto que permite regularizar procesos y con ello optimizar eficientemente la operatividad de las áreas funcionales de la misma, en especial las áreas administrativas y contables.

### **1.2.1.2 Objetivos del control interno**

Garbajosa (2014) afirma que el control interno es importante, porque ayuda en las organizaciones a evaluar el grado de eficacia en las operaciones financieras y administrativas y que de esta forma se garantice adecuadamente la consecución de los siguientes objetivos:

Eficiencia en las actividades de la empresa; calidad de sus productos o servicios; salvaguarda del patrimonio y los recursos de la empresa frente a eventuales irregularidades; confiabilidad de los informes de contenido financiero; cumplimiento de la ley, tanto en las actividades económicas como en la elaboración y entrega de la información contable y financiera (pág. 25).

Estupiñan (2015) expresa que el control interno posee cuatro objetivos básicos, los cuales se mencionan a continuación:

Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución; verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos; promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (pág. 19).

Dentro de las empresas, es necesario establecer objetivos concretos de control, debido a que coadyuvan al cumplimiento de metas, al resguardo de sus recursos, y además permiten que los procedimientos contables ejecutados sirvan de apoyo para que la información administrativa y financiera se genere correctamente.

### **1.2.1.3 Importancia del control interno**

El autor Garbajosa (2014) manifiesta que:

El control interno es muy importante, en tanto que permite una utilización adecuada de los bienes e información para optimizar sus recursos y conocer con fiabilidad la situación de la empresa dentro del mercado. Por tanto, los directivos de las empresas deben generar y promover un ambiente de control, basado en un conjunto de procedimientos de control directo (pág. 25).

El control interno es un medio indispensable en las organizaciones, puesto que promueve la generación de políticas y con ellas mantener una administración adecuada, además permite que las actividades tanto administrativas como económicas sean monitoreadas y supervisadas eficientemente.

### **1.2.1.4 Clasificación de control interno**

#### **1.2.1.4.1 Control Interno administrativo**

Una clasificación del control interno que establece Fierro (2014) es el control administrativo, en el que manifiesta lo siguiente:

Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, por esta razón es fundamental la relación de estos controles en la entidad, debido a que se promueve el alcance y logro de los objetivos organizacionales (pág. 86).

Por su parte, Lara (2014) indica que:

Comprenden la planificación, control y evaluación de cada uno de los procedimientos y operaciones que se realicen en la empresa y que se relacionen con la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento de las políticas gerenciales y que por lo general comprende directamente con los registros financieros (pág. 90).

El cumplimiento de metas organizacionales posee relación directa con lo que se aplique en el control interno administrativo de la empresa y a los procesos operativos que se lleven a cabo, es por ello que, si éstos son ejecutados de manera correcta y eficiente, los resultados que se obtengan serán óptimos, fiables y oportunos.

#### **1.2.1.4.2 Control Interno contable**

El control interno contable es ente principal para que las actividades financieras de las organizaciones se desarrollen eficazmente, tal y como lo establece Abolacio (2018):

Es la metodología sistemática y la planificación registrando los cambios para mantener un control adecuado permitiendo la preparación de informes y estados financieros en la organización que garantiza la protección de los activos de la misma, además de comprobar la fiabilidad y eficacia de cada uno de los métodos contables salvaguardando de posibles pérdidas financieras (pág. 77).

Asimismo, Estupiñan (2015) menciona que:

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento de control contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración,
- Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa (pág. 8).

El registro contable oportuno, la documentación respaldo, las autorizaciones correspondientes a los procesos de contabilidad y especificaciones administrativas correctas son parte necesaria de este tipo de control interno, lo cual incita a la elaboración adecuada de la información financiera y por ende la generación de resultados económicos que benefician íntegramente a la organización.

### **1.2.1.5 Marco integrado COSO I**

El modelo COSO I, está compuesto por cinco componentes entre los que se encuentran el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y finalmente la supervisión.

#### **1.2.1.5.1 Ambiente de control**

El ambiente de control está definido por Galaz (2015) como aquello que “conforma todo referente a valores éticos y estructura en una organización, es decir proporciona disciplina y competencia con el personal que labora en la entidad siendo un pilar fundamental para la empresa y demás componentes” (pág. 14), es por ello que se constituye como un aspecto principal para que las actividades operativas desarrolladas por los colaboradores de la entidad sean eficientes.

Igualmente, Estupiñan (2015) añade que, el ambiente de control “consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades” (pág. 29), y que con la ejecución de las mismas, se puedan monitorear de manera efectiva los procesos, para que finalmente se obtengan resultados favorables en la empresa.

#### **1.2.1.5.2 Evaluación de riesgos**

Este componente, Barquero (2014) lo expresa como aquello que “forma parte del control interno, el hecho de que la dirección analice cuáles son los riesgos que pueden afectar a la entidad, los documente, los evalúe y establezca estrategias para afrontarlos” (pág. 32), es por eso que la identificación de riesgos y la determinación

de posibles soluciones promueven la consecución correcta de metas y objetivos institucionales.

Por otra parte, Estupiñan (2015) menciona de este componente, lo siguiente:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refieren a mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de las mismas (pág. 31).

Las medidas correctivas a los riesgos identificados internos o externos coadyuvan a que la entidad establezca mecanismos para el mejoramiento de sus procesos administrativos y contables, por tanto, se definen como aspectos relevantes para llevar a cabo efectivamente el logro de objetivos.

#### **1.2.1.5.3 Actividades de control**

Mantilla (2018) indica que:

Está compuesto por normas, procedimientos y todas las actividades que garanticen el buen funcionamiento de la organización. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones (pág. 17).

Además, Estupiñan (2015) en su libro de control interno, expresa que:

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados (pág. 32).

Las actividades de control, son los componentes más importantes que posee el control interno, puesto que es aquel que se rige por las políticas aplicadas dentro de la organización, además que el control de las actividades contables y funcionales conllevan a que dichos procesos se efectúen adecuadamente y por tal motivo se fomente el eficiente desempeño operativo y financiero de la entidad.

#### **1.2.1.5.4 Información y comunicación**

De este componente, Fonseca (2014) indica que “es importante identificar y manifestar al personal las actividades que se llevan a cabo con la fidelidad de que cada uno cumpla con sus responsabilidades, gestionando y controlando sus actividades” (pág. 67), esto pretende conseguir que mediante la comunicación de procesos a los colaboradores de la organización se cumplan posteriormente las metas laborales planteadas.

También, Estupiñan (2015) establece que “los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de

aplicación sobre los sistemas de información” (pág. 35), con estas especificaciones de los controles en los sistemas de información se logrará que las responsabilidades sean cumplidas en su totalidad.

#### **1.2.1.5.5 Supervisión**

De acuerdo a este componente Mantilla (2018) menciona que “una evaluación constante en una entidad asegura que todos los procesos que se llevan a cabo se desarrollen eficaz y eficientemente, además previene y hace frente a los riesgos que se suscitan en el momento” (pág. 19), es por ello que concurrentemente se debe ejecutar procesos de supervisión en la entidad, y de tal forma verificar que las operaciones administrativas, contables y financieras se estén efectuando adecuadamente para que se fomente la seguridad razonable operativa y disminuya el riesgo contable en la entidad.

Con respecto a esta temática, Estupiñan (2015) mantiene que:

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración de los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a los factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (pág. 36).

Los controles deben ser proporcionados en diferentes aspectos organizacionales, principalmente en la operatividad contable, por lo que se hace necesario que estas actividades sean regidas por políticas claras y que al ser aplicadas contribuya en la

eficiencia y eficacia de éstas y con ello se vea reflejada en los resultados económicos financieros de la entidad.

#### **1.2.1.6 Métodos para evaluar el control interno**

Estupiñan (2015), indica que el control interno se puede evaluar mediante tres métodos, los cuales son:

- Cuestionario
- Narrativa o descriptivo
- Gráficos o diagrama de flujos

##### **1.2.1.6.1 Método de cuestionario**

Para la conceptualización de este método, Estupiñan (2015) menciona lo siguiente:

Este método consiste en diseñar cuestionarios con bases de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables; en ese caso se utilizan las letras –NA no aplicable. En otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en este caso, se cumple la información (pág. 165).

Además, Garbajosa (2014), en el contexto de la gestión contable, manifiesta que:

Consiste en elaborar una serie de preguntas concisas e inequívocas acerca de las diferentes ramas de la empresa sobre las que se ha aplicado el control interno. Los destinatarios de dichas cuestiones son los propios integrantes y técnicos de la empresa, según las respuestas obtenidas, se evaluará si el control interno es o no fiable (pág. 27).

El cuestionario de control interno, es uno de los métodos más importantes dentro de la evaluación de las áreas de entidad, debido a que son respuestas directas por partes de los involucrados o evaluados, y mediante esta herramienta se puede establecer los niveles de confianza y riesgos a los que está inmerso la entidad.

#### **1.2.1.6.2 Método narrativo o descriptivo**

Según Estupiñan (2015) establece que este método es:

La descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleos mencionando, los registros y formularios que intervienen en el sistema. Este que puede ser aplicado en auditoria de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen (pág. 165).

Garbajosa (2014) también menciona que:

Consiste en redactar de forma escrita, clara y entendible todos los procedimientos que han formado parte del control interno, el personal que ha

participado, las conclusiones extraídas, la información contable y financiera y las posibles correcciones de errores planteados. Se suele utilizar en las pequeñas empresas (pág. 27).

El método descriptivo o narrativo, mediante la evaluación de cada una de las actividades operativas y contables de la entidad, permite conocer los procedimientos efectuados por las diferentes áreas o departamentos y en caso de poseer errores en ellos, plantear posibles soluciones.

#### **1.2.1.6.3 Método gráfico o diagramas de flujos**

De acuerdo a lo planteado por Estupiñan (2015), lo conceptualiza como:

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica, las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. Este método es un complemento muy útil porque la representación gráfica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa (pág. 166).

Por otra parte, Garbajosa (2014) indica que:

Es una forma de trasladar toda la información que podría expresarse de manera narrativa (método descriptivo) a una representación visual de la misma, mediante

cuadros, figuras, líneas y similares. Ésta ofrece una visión global del funcionamiento del control interno, fácil y rápida de interpretar. Sin embargo, da una imagen más general y menos detallada que en la forma escrita (pág. 27).

Una de las ventajas que posee este método es que la descripción gráfica de los procedimientos operativos y contables de la entidad en sus diferentes departamentos, permite observar de manera más práctica estos flujos de procesos y así generar controles en posibles desviaciones.

#### **1.2.1.7 Ciclos contables**

El control interno desagrega diversos ciclos transaccionales, los mismos que permiten identificar mediante su evaluación las áreas de riesgos que están ligadas con el sistema administrativo y contable. A continuación, se muestran los ciclos contables que se encuentran relacionados con el presente tema de investigación.

Cabe mencionar que los hechos económicos y el flujo de transacciones efectuadas por la empresa, son parte esencial de la operatividad contable del área de estudio, tal y como lo menciona Estupiñan (2015) “es un efecto potencial sobre los estados financieros, mientras que una transacción representa al hecho económico que se le ha dado reconocimiento de producir el efecto potencial. En otros términos, es la realización o materialización del hecho económico” (pág. 98), posterior a ello, estas actividades operativas de contabilidad se convierten en aspecto fundamental para la elaboración de la información contable y resultados financieros de la entidad.

### **1.2.1.7.1 Ciclo de adquisición y pagos**

Fernández (2014) con respecto a este ciclo, manifiesta que:

Se refiere a todo lo que la empresa necesita en las mejores condiciones posibles. El responsable del proceso tendría responsabilidad sobre todas las funciones del mismo, que pudieran ser: determinación, aprobación y comunicación de la necesidad; selección y homologación de proveedores; formalización de pedidos; seguimiento de pedidos; recepción y control; contabilización, control y reconocimiento del adeudo; pago y contabilización del pago (pág. 47).

Además, Estupiñan (2015), define este ciclo como:

Un ciclo de especial importancia, que encierra operaciones de compra y nómina. Por su naturaleza, este ciclo abarca un amplio campo de relación en el contexto de una estructura contable, el ciclo ordinariamente afecta a rubros de efectivo, inventarios, gastos prepagados, propiedades, cuentas a pagar, gastos acumulados, costos generales de fabricación, gastos de ventas y embarques, gastos generales y de administración, impuestos y otros ingresos y gastos (pág. 113).

El ciclo de adquisiciones y pagos abarca diferentes aspectos importantes en la entidad, los mismos que se establecen a través de compras, nómina, gastos o pagos que se dan efecto para que se cumplan los procesos operativos y que estos conlleven a la consecución efectiva de metas planteadas por la organización.

### **1.2.1.7.2 Ciclo de ingresos**

Estupiñan (2015) conforme a este ciclo contable, establece que:

El ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que implican el intercambio de productos y/o servicios con los clientes por efectivo. A manera enunciativa, este ciclo abarca rubros de balance como cuentas y efectos por cobrar, acumulaciones o provisiones para cuentas dudosas, acumulaciones para gastos de ventas e impuestos sobre ventas provenientes de sistemas de ingresos. Es importante destacar qué cuentas de efectivo (tesorería) son afectadas por el ciclo de ingresos (pág. 137).

Por otra parte, en el libro de auditoría de Blanco (2015) menciona que:

El ciclo de ingresos de una empresa, incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiar por efectivo con los clientes, sus productos o servicios. Estas funciones incluyen la toma de pedidos de los clientes, el embarque de los productos terminados, el uso por los clientes de los servicios que presta la empresa, mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir de éstos el efectivo (pág. 226).

El ciclo de ingresos, recurre a todas aquellas acciones que poseen relación directa con los clientes y los bienes o servicios que oferta la entidad, además de que existe un flujo operativo entre el efectivo y las cuentas por cobrar, convirtiéndose estos rubros de contabilidad en la principal operación contable de la organización.

### **1.2.1.7.3 Ciclo de información financiera**

Respecto al ciclo de información financiera, Estupiñan (2015) lo define como:

Se diferencia fundamentalmente este ciclo de los demás, en que no procesa transacciones, sino que recoge información contable y operativa y la analiza, evalúa, resume, concilia, ajusta y reclasifica, con el objeto de suministrarla a la dirección y a terceros. Se tiene entonces, que la finalidad de este ciclo es informar a la dirección de la empresa en sus organismos esenciales como asambleas de accionistas, juntas directivas, etc., la situación de la empresa y el resultado proveniente del proceso de transacciones (pág. 148).

De acuerdo a lo que Blanco (2015) indica de este ciclo es que “comprende la preparación de estados financieros que resumen el resultado de las actividades del negocio a una fecha o período determinado” (pág. 86), siendo éste el principal resultado luego de todo el flujo operativo contable y financiero que se lleva a cabo en el departamento de contabilidad de las organizaciones.

Finalmente, el ciclo de la información financiera es el más importante dentro de los procesos contables, puesto que es el resultado económico que la empresa, junto con sus directivos desean conocer, además de que permite identificar cuál es la situación financiera de la entidad y con ello tomar decisiones acertadas futuras.

### **1.2.2 Efectividad operativa contable**

El departamento de contabilidad en el presente estudio representa alta relevancia en la operatividad de la entidad, por lo que ésta área efectúa actividades directas al

flujo contable y financiero, es por ello que controlar y supervisar dichas acciones se considera indispensable para que los resultados sean tal y como los espera la administración y de esta forma determinar que los procesos se cumplan con eficacia y eficiencia.

### **1.2.2.1 Indicadores de gestión**

Con respecto a la temática, Armas y Cáceres (2014) enuncian:

Un indicador por sí solo es una cifra fría, por tanto, para que éste cumpla con su objetivo de servir de instrumento para el análisis y evaluación de la gestión, es importante tener en cuenta los siguientes criterios: para el análisis, además de comparar el resultado con los rangos preestablecidos, se debe confrontar con períodos anteriores, con el fin de ver su evolución en el tiempo; si se tienen datos de entidades que desarrollen la misma actividad, los resultados deben ser verificados con ellos. Se deben interrelacionar los resultados de las áreas misionales de la entidad, observando si alguno está siendo afectado por falta de capacitación, recursos u otras causas, y se precisa tener claros los factores internos y externos que puedan afectar los resultados (págs. 72-73).

Por otra parte, Sánchez (2014), en su libro de indicadores de gestión establece que:

Los indicadores de gestión o medidas son el punto donde comienza el mejoramiento, porque permiten comprender cuáles son las metas y en qué nivel de ellas se encuentra. Sin éstas, el cambio y el mejoramiento de las organizaciones se dificulta enormemente. Las medidas se pueden utilizar para

comprender lo que ocurre, analizar la necesidad y el impacto del cambio y garantizar que se generen ganancias y minimizar las pérdidas (pág. 63).

Dentro de los indicadores de gestión, es necesario mencionar que los parámetros o medidas que se establezcan en la organización permiten evaluar el desempeño en cada uno de los procesos tanto operativos como contables, y de esta manera verificar si existen inconsistencias para que posterior a ello se puedan corregir a tiempo.

#### **1.2.2.1.1 Eficacia**

La eficacia es una medición de gestión importante para la evaluación de procesos en la entidad, por lo que Armas y Cáceres (2014) manifiestan que “la eficacia relaciona el resultado obtenido frente al cumplimiento de los programas, planes, metas o actividades establecidas en términos de cantidad, calidad y oportunidad” (pág. 81), por tal motivo es necesario la evaluación, para identificar el cumplimiento oportuno y con ello se obtenga resultados de mejoramiento del desempeño contable y administrativo organizacional.

Para Rodríguez y Mayo (2014) este tema está determinado de la siguiente manera:

Por eficacia se entiende la eficiencia de una forma socioeconómica determinada de la administración, desde el punto de vista del criterio que emana del carácter de las relaciones de producción, del carácter objetivo de la producción, de los gastos que haya que realizar para la obtención del resultado esperado, es decir,

la puesta en movimiento de todos los factores necesarios de producción y el cambio para la obtención de un resultado económico determinado (pág. 13).

La eficacia comprende que los resultados que obtenga la entidad sean óptimos, luego de la utilización adecuada de los recursos desde el origen de la producción hasta la información contable que se vea reflejada en los estados financieros de la empresa.

#### **1.2.2.1.2 Eficiencia**

Concerniente a lo que Fernández y Sánchez (2014), se afirma que:

La eficiencia es la expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos, es la actuación económica en sentido estricto y significa hacer bien las cosas (pág. 63).

Además Rodríguez y Mayo (2014) manifiestan que la eficiencia es el “grado de correlación con que puede ser llevada a cabo una tarea o una labor, y por antonomasia hacer con perfección esa tarea o labor” (pág. 13), es decir que la ejecución de ciertas actividades operativas se efectúen de manera óptima y con excelencia.

La eficiencia dentro de la operatividad contable está definida por la consecución adecuada de los objetivos y metas, a través de la ejecución de tareas, utilizando los recursos necesarios al menor costo posible, es decir, que la empresa obtenga beneficios minimizando gastos y actuando económicamente correcto.

### **1.2.2.1.3 Efectividad**

Según Fernández y Sánchez (2014) expresan que:

La efectividad organizacional concierne el grado en el cual se logran los objetivos, basándose en la relación outputs obtenidos – outputs deseados, es la medida del grado en el que los outputs, políticas y situaciones de la organización sirven para alcanzar los objetivos fijados (pág. 63).

Para Rodríguez y Mayo (2014) la efectividad se define como el “grado de economía en el empleo de los recursos para realizar operaciones de producción, o la producción misma, y por antonomasia, la producción con la mayor economía en el uso de los recursos” (pág. 14), lo que permite que los resultados que obtengan posterior a ello sean adecuados para el logro de metas y objetivos de la entidad.

La efectividad corresponde a que la ejecución de actividades contables y operativas se efectúen de acuerdo a que los objetivos de la empresa se logren correctamente, por lo que es necesario que las mediciones de evaluación de este indicador se establezcan en tiempos oportunos.

### **1.2.2.1.4 Economicidad**

Conforme a lo que indica Sánchez (2014) la economicidad es:

Las medidas de economía reflejan la capacidad para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en pos del logro de la misión y la visión del negocio. La administración de recursos exige al máximo disciplina en el

manejo del flujo de caja, el presupuesto, la preservación del patrimonio y la capacidad de generación de ingresos. Es así que los indicadores de economía deben representar cuan adecuadamente son administrados los recursos utilizados para la generación de los bienes y servicios (pág. 65).

Asimismo, Arguedas y González (2015) afirma que la economicidad “mide el grado de aplicación de principio económico, desde el horizonte temporal del largo plazo y en un escenario de continuidad. La economicidad es positiva cuando existe beneficio económico, es decir, cuando los ingresos son superiores a los costes” (pág. 202), por ello la medición adecuada de este indicador posee significancia para que los resultados económicos sean los esperados por la administración.

Luego de conocer la misión, visión y objetivos institucionales es necesario que los indicadores de economicidad posean relevancia dentro del control interno contable, puesto que permite conocer la situación económica de la entidad para que se continúe de manera efectiva la operatividad organizacional y financiera.

### **1.3 Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales**

#### **1.3.1 Constitución De La República Del Ecuador**

La Constitución de La República del Ecuador (2008), menciona en el capítulo quinto, sección tercera sobre la Contraloría General del Estado, lo siguiente:

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del

sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos; y determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado (pág. 112).

Asimismo, la Constitución de La República del Ecuador (2008), en la sección cuarta sobre las Superintendencias, menciona lo siguiente:

Art. 213.- Las Superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general (pág. 112).

### **1.3.2 Plan nacional de desarrollo 2017-2021: Toda una vida**

De acuerdo al Plan nacional de desarrollo (2017), denominado: Toda una vida, es relevante mencionar el objetivo 5, el mismo que indica impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria (pág. 80), cumpliendo de tal forma, con las siguientes políticas:

**5.2** Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los

sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

**5.4** Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

**5.8** Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientalmente limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad (pág. 83).

### **1.3.3 Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera**

El Reglamento general a la Ley de pesca y desarrollo pesquero y texto unificado de legislación pesquera, (2014) manifiesta lo siguiente:

Art. 122.- Los laboratorios de cultivo integral son aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar el ciclo completo de producción de las especies bioacuáticas que involucra desde la reproducción hasta la etapa de crecimiento que les permita su traslado a las granjas de crecimiento.

Art. 123.- Cuando se trate de camarón, se entenderá por laboratorios de cultivo integral a aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar los siguientes procesos: maduración, cópula, inseminación artificial, desove, eclosión, desarrollo larvario, crecimiento y cría larvaria (pág. 15).

### **1.3.4 Ley Orgánica de Defensa del Consumidor**

La Ley Orgánica de Defensa del Consumidor (2011), en sus artículos detalla:

Art. 18.-Entrega del Bien o Prestación del Servicio. - Todo proveedor está en la obligación de entregar prestar, oportuna y eficiente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento (pág. 6).

### **1.3.5 Ley de Compañías**

Según la Ley de Compañías (2014), de acuerdo al artículo relevante para la investigación indica:

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con la autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar de territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía (pág. 68).

Art. 319.-La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y de control que mantiene la Superintendencia de Compañías (pág. 73).

### **1.3.6 Normas Internacionales de Contabilidad**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 1 (2006), se establece que:

Esta norma radica su importancia en la presentación de los cinco Estados Financieros, (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas explicativas) los mismos que poseen alta significancia en la entidad, puesto que permite la tomar decisiones financieras oportunas.

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes (pág. 2).

#### **NIC 8.- Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores:**

Por su parte, la norma internacional de contabilidad 8 de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (2005), menciona que:

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores (pág. 2).

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

El presente trabajo de investigación se efectúa mediante la metodología descriptiva con idea a defender, además se utiliza un enfoque mixto, es decir cuali-cuantitativo que serán demostrados en los resultados de las entrevistas que se ejecuten al personal involucrado en el tema investigativo y en el desarrollo de los procedimientos contables posteriormente efectuados. El desarrollo de la metodología permite obtener la información necesaria para que los procesos investigativos se lleven a cabo correctamente.

#### **2.1 Tipo de investigación**

##### **2.1.1 Investigación descriptiva**

Esta tipología es aplicada a la presente investigación debido a que describe de manera sistemática las características de cada una de las actividades y procesos ejecutados en la entidad. La naturaleza de la investigación con respecto al control interno contable en la empresa ESPALMARSA S.A. se da a través de este tipo de estudio porque permite detallar el diagnóstico general de la entidad y de esta forma conocer la problemática suscitada en las operaciones del departamento de Contabilidad, y por ello conlleva a que el análisis resultante entre estas dos variables contribuya significativamente con el desarrollo de la investigación.

## **2.2 Métodos de la investigación**

Esta investigación se desarrolló a través del método inductivo, deductivo y analítico, los cuales se detallan a continuación:

### **2.2.1 Método inductivo**

Esta metodología permite la consecución y búsqueda de aspectos relevantes sobre el control interno contable y las operaciones del departamento de Contabilidad de la entidad a partir de un enfoque general sobre el ámbito situacional de la organización económica.

### **2.2.2 Método deductivo**

Mediante el desarrollo de esta metodología implicará bases teóricas que permitirán determinar la relación existente entre las dos variables de investigación las cuales se establecen en el control interno y la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad de la empresa Espalmarsa, y que éstas conduzcan a estudios particulares de la realidad o situación actual establecida en la organización.

### **2.2.3 Método analítico**

En lo que se refiere a la aplicación de este método en el presente estudio, se mantiene como fin la observación de las diferentes causas que ocasionan la problemática planteada y que posteriormente el análisis de éstas, permitan la obtención de una conclusión significativa del tema de indagación y con ello determinar las posibles soluciones al contexto investigativo.

### 2.3 Diseño de muestreo

Esta técnica permite establecer el tamaño de la población a entrevistar, y de tal forma aplicar el instrumento de recolección de investigación para el posterior análisis de la información obtenida.

Debido a la población finita que posee la empresa ESPALMARSA S.A. con respecto al número de sus trabajadores, se pudo conocer que son 3 profesionales que colaboran en el departamento administrativo y contable, por lo que corresponde efectuar un muestreo por conveniencia y aplicar los instrumentos de investigación como la entrevista, al personal concerniente a la operatividad del departamento contable y afines, los cuales se detallan a continuación:

*Tabla 1. Muestra de la empresa ESPALMARSA*

ÁREAS	PERFILES Y CARGOS	COLABORADORES	%
Administración	Gerente	1	33%
Contabilidad	Contador	1	67%
	Analista contable	1	
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: ESPALMARSA

Elaborado por: Evelyn Quishpe Tigero

### 2.4 Diseño de recolección de datos

En el desarrollo investigativo del presente trabajo se diseñará entrevistas estructuradas dirigidas al Ingeniero Héctor Villao, gerente general; Ingeniero Jimmy Reyes, contador y la Licenciada Miryam De la Cruz, analista contable de la empresa ESPALMARSA, los cuales se encuentran directamente relacionados con el tema de investigación referente al control interno contable de la organización.

### **2.4.1 Fuentes de investigación**

Las fuentes de investigación utilizadas en el desarrollo de la misma, serán tanto las primarias como secundarias, las cuales facilitarán el manejo de la información concerniente al proceso investigativo.

Como fuente primaria, se menciona: la entrevista que en conjunto con la predisposición de los colaboradores de la entidad se obtendrá información necesaria e importante acerca del diagnóstico general de la operatividad contable.

Por su parte, como fuentes secundarias se establece la información documental como libros y revistas científicas de control interno, efectividad operativa y procedimientos contables que permitan obtener datos relevantes para el desarrollo del trabajo.

### **2.4.2 Técnicas de investigación**

La fuente anteriormente mencionada se constituye como técnicas de recolección de información; y ésta es utilizada para que se obtenga datos fiables y necesarios en la investigación.

Asimismo, la entrevista se aplicó mediante una estructura con preguntas abiertas al Ingeniero Héctor Villao, gerente general de la empresa, al Ingeniero Jimmy Reyes, contador y la Licenciada Myriam De la Cruz, analista contable de la empresa Espalmarsa, por lo que su rol o funciones que desempeña son inherentes al tema de indagación y con ello se obtendrá datos necesarios para posteriormente establecer medidas de solución a la problemática planteada de la investigación.

Otra técnica de investigación empleada es la observación, la cual permite que la información obtenida por el investigador se efectúe de manera directa en el lugar o campo donde se realiza la indagación, por ello se ejecutó una ficha de observación en el departamento de Contabilidad que permitió conocer el diagnóstico de la situación actual de la empresa concernientes al control interno contable y la efectividad de las operaciones del área.

Finalmente, y no poco importante se aplicó la técnica documental que se fundamenta en la obtención de datos a partir de documentos escritos que son utilizados dentro del proceso investigativo, en este caso de estudio se efectuó mediante la recolección de información a través de registros de contabilidad, conciliaciones de libros contables, y datos financieros relevantes para que la investigación se desarrolle correctamente.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. Análisis de datos**

En el presente capítulo se efectúa el análisis de datos recopilados durante las entrevistas ejecutadas al gerente general, contador y analista contable de la empresa ESPALMARSA S.A., con el fin de que la obtención de la información sea fiable y veraz acorde a la problemática planteada, y que ésta sirva de referencia para que la investigación sea desarrollada con normalidad.

Además, se realizó la elaboración de cuestionarios de control interno de acuerdo al marco integrado COSO I y sus cinco componentes, correspondientes a las actividades efectuadas por el departamento de Contabilidad de la entidad. Cabe agregar que también se efectuó la medición de la efectividad de diversas situaciones establecidas en la operatividad contable de la empresa, estas evaluaciones coadyuvarán en el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación.

##### **3.1.1 Análisis de la entrevista**

###### **Preguntas direccionadas al gerente general de ESPALMARSA S.A.**

En esta sección, se presentan las 10 preguntas que fueron contestadas por el Ing. Héctor Villao Gonzabay, quien es el gerente general de la empresa, estas interrogantes son aspectos fundamentales para el desarrollo de la investigación.

**1. ¿La entidad tiene definida la misión, visión y estructura organizativa?**

La organización no tiene establecida de manera precisa la misión y visión de la misma, sin embargo, la estructura organizativa sí se encuentra definida, puesto que permite conocer mediante este orgánico funcional los cargos laborales de cada uno de los colaboradores.

**2. ¿La institución tiene establecido mediante manuales las funciones de sus colaboradores?**

La entidad no cuenta con un manual de funciones debidamente establecido, por lo que las funciones y requerimientos laborales están dados de manera verbal y empírica, por tanto, se mantiene el riesgo de no cumplir a cabalidad dichas actividades.

**3. ¿Los procedimientos realizados actualmente son idóneos para lograr los objetivos de la entidad?**

Los objetivos organizacionales no se encuentran definidos en su totalidad, sin embargo, las actividades que se ejecutan continuamente son llevadas a cabo de la mejor manera posible, de tal manera que se cumpla con lo requerido por la organización.

**4. ¿En la entidad existen políticas que regulen la operatividad contable?**

La organización presenta la ausencia de políticas que describan los procedimientos que se ejecuten en la operatividad contable y en el departamento de contabilidad

respectivamente, lo que ocasiona que este tipo de actividades no se cumplan eficientemente.

**5. ¿Los cambios efectuados en las políticas organizacionales se comunican de manera inmediata?**

La entidad, al ser una microempresa familiar, no ejecuta concurrentemente cambios en las políticas organizacionales, sin embargo, si llegase a existir ciertas irregularidades o cambios en los procesos operativos se comunican de acuerdo a la necesidad de sus colaboradores.

**6. ¿Conoce usted si la información contable es oportuna?**

La información contable emitida por el departamento de contabilidad de la empresa, se efectúa de manera mensual, no obstante, dicha información no es recabada por la gerencia en un tiempo establecido.

**7. ¿Se efectúan controles de todas las actividades realizadas por el departamento contable?**

Las actividades del departamento de contabilidad de ESPALMARSA, no son monitoreadas o supervisadas por la gerencia, debido a que no existen regulaciones a los procesos de la operatividad contable.

**8. ¿Se realizan reuniones con los accionistas de la organización para comunicar los resultados económicos?**

En la organización, existen juntas de accionistas una o dos veces al año únicamente, es decir en un período de seis meses, y al término del período fiscal, es allí donde

los resultados económicos y financieros son comunicados, lo que ocasiona que la alta dirección no conozca concurrentemente los resultados obtenidos.

**9. ¿De qué forma evalúa la efectividad de las operaciones del departamento contable?**

La administración no posee conocimientos de parámetros existentes para la evaluación de la efectividad del departamento contable, es por ello que a estas actividades u operatividad financiera no se ejecuta ningún tipo de evaluación.

**10. ¿La toma de decisiones gerencial se efectúa de acuerdo a la planificación de la organización?**

La entidad no posee planes organizacionales descritos, sin embargo, la toma de decisiones gerenciales es llevada a cabo de acuerdo a las operaciones que se vayan generando en el proceso tanto administrativo como contable, por lo que es necesario que se conozca a profundidad dicha operatividad y que la misma permita la toma de decisiones acertadas.

**Preguntas direccionadas al Ing. Jimmy Reyes Alejandro, contador de la empresa ESPALMARSA S.A.**

**1. ¿Existen manuales de políticas y procedimientos contables que describan registro, autorización y responsabilidades en el departamento contable?**

La empresa presenta la ausencia de manuales de políticas y procedimientos contables, además de que el registro, autorización y responsabilidades emitidas por

esta área en mención se efectúan de manera verbal o empírica, lo que conlleva a que estas actividades no se cumplan con eficiencia rutinariamente.

**2. ¿Por qué cree usted que es importante que la entidad cuente con políticas y procedimientos contables?**

Las políticas y procedimientos contables poseen alta significancia dentro de las operaciones ejecutadas por el departamento de contabilidad, por lo que las mismas permiten regular la operatividad y por ello contribuir a que la información financiera resultante se encuentre razonablemente presentada.

**3. ¿La entidad cuenta con un software contable propio para el registro de las actividades económicas?**

El registro de las actividades contables, económicas y financieras son registradas en un software contable denominado Contax, el mismo que posee diversos módulos necesarios para el que la información financiera se presente al final de un período determinado.

**4. ¿La preparación de los estados financieros y registros contables se realizan oportunamente?**

Los registros contables se efectúan de acuerdo a la facturación tanto de adquisiciones y pagos como de ingresos por ventas de la entidad, las mismas que se realizan al final del mes, junto con las declaraciones de impuestos, de éstos se genera la información necesaria para conocimiento de la administración.

**5. ¿El tratamiento contable de la entidad es presentado con base a las normas internacionales de contabilidad?**

El departamento de contabilidad efectúa el tratamiento contable de cada una de las cuentas que integran la operatividad o giro del negocio de la empresa, basándose en las normas internacionales de contabilidad, sin embargo, cabe mencionar que no todas se concilian oportunamente.

**6. ¿Son supervisados los procesos de ingresos, adquisiciones, pagos y tesorería en la entidad?**

El departamento de contabilidad de la empresa se rige por el registro de facturas de gastos e ingresos para el posterior análisis de la información financiera, lo que incurre que la supervisión esté llevada a cabo únicamente en estos procesos, de tal forma no existe un monitoreo eficiente a esta operatividad financiera.

**7. ¿Se efectúan conciliaciones de saldos contables de manera recurrente?**

El área contable presenta ausencia de conciliaciones de saldos recurrentemente, no obstante, sólo se efectúa conciliación del libro bancos una vez al año, es decir, no son oportunas, lo que incurre a la información presentada al término de períodos establecidos no sean reflejados eficientemente.

**8. ¿Se cumplen las obligaciones tributarias y presentación de declaraciones de impuestos oportunamente?**

El departamento contable está responsabilizado principalmente de las declaraciones mensuales y obligaciones tributarias de la empresa, éstas son cumplidas acorde a la fecha máxima establecidas por el servicio de rentas internas, lo que contribuye a

que no se ejecuten glosas, infracciones o multas impuestas por esta entidad, cabe mencionar que no siempre estas acciones son ejecutadas con normalidad, debido a las fallas en los sistemas del ente regulador.

**9. ¿Qué riesgos financieros considera usted que se presentan en las cuentas de ingresos y gastos?**

Los riesgos financieros presentados en la organización están dados en algunas ocasiones por el incumplimiento oportuno a la entrega de la facturación tanto de ingresos o gastos, además se establece que en diversas oportunidades los cálculos son inadecuados, por ello no se logra tener valores exactos en las cuentas que conforman la información financiera de la entidad.

**10. ¿Cada qué tiempo la información financiera de la entidad es presentada al gerente?**

El área contable presenta la información recopilada y efectuada mediante el tratamiento contable respectivo de ingresos o egresos, y posterior a ello presentada a través de informes financieros una sola vez al año, es decir al término del período fiscal.

**Preguntas direccionadas a la Lcda. Myriam De la Cruz, analista contable de la empresa ESPALMARSA S.A.**

**1. ¿Considera usted que el software contable utilizado por la entidad es idóneo para el registro adecuado de las actividades económicas?**

El departamento contable posee un software denominado Contax, en donde se registran los procesos y facturaciones de ingresos por ventas y gastos o

adquisiciones que la empresa haya requerido, por lo que la información financiera obtenida es dable para su presentación al finalizar un período establecido.

**2. ¿La entidad posee controles que supervisen los procesos de adquisiciones y pagos?**

El control de los procesos de adquisiciones y pagos únicamente son supervisados mediante las facturaciones tanto físicas como electrónicas que son emitidas para la entidad, es por ello que el monitoreo de estos flujos es escaso, es decir que la operatividad de la misma no se lleva a cabo eficientemente.

**3. ¿Se efectúan continuamente arquezos de caja chica y conciliaciones bancarias?**

Los procesos conciliaciones bancarias que lleva a efecto el área contable no son oportunos, debido a que solo se ejecutan una o dos veces al año, puesto que los valores reflejados en los estados financieros de esta cuenta pretenden ser establecidos de manera adecuada, sin embargo, es necesario que se efectúen de manera recurrente y de esta forma obtener información más precisa, además cabe mencionar que no se realizan arquezos de caja chica cíclicos en ningún periodo.

**4. ¿Los ingresos de la entidad están debidamente sustentados?**

Los documentos respaldo para este tipo de actividad contable, se encuentran sustentados mediante las facturas de ventas proporcionadas por la empresa a cada uno de sus clientes, siendo éstas el único sustento de datos viable para el tratamiento contable y posterior obtención de la información financiera.

**5. ¿Qué riesgos financieros considera usted que se presentan en las cuentas de ingresos y gastos?**

Los riesgos encontrados en diversas ocasiones por el analista contable, quien es la encargada del registro de los hechos económicos de la entidad, están dados por las diferencias de valores en los comprobantes de retención debido a que en los sistemas de la administración tributaria se contabilizan de manera diferente de acuerdo al redondeo de decimales, provocando que los valores pagados mediante cheques no sean acorde a lo establecido en el libro bancos, situación que ocasiona ineficiencia en estos procesos.

**6. ¿Considera usted que la supervisión y monitoreo de las operaciones contables es fundamental para la efectividad organizacional?**

Las operaciones contables deben necesariamente tener una adecuada supervisión y monitoreo, debido a que, si no son realizados oportunamente, los saldos en las cuentas pueden incurrir a la existencia de faltantes, y con ello no se obtendrá información fiable para el cuadro respectivo al término del período fiscal.

**7. ¿Qué parámetros utilizan para medir la efectividad del departamento contable?**

Existe desconocimiento por parte de los involucrados acorde a las medidas para la evaluación de la efectividad en la operatividad del departamento contable, es decir no se ejecutan estas evaluaciones debido a la inexistencia de parámetros medibles.

## **3.2 Limitaciones**

El presente trabajo de investigación desarrollado en la empresa ESPALMARSA se efectuó con normalidad, por ello no se presentó ninguna novedad en la recopilación de información y en la ejecución de la técnica de investigación o entrevista, puesto que los entrevistados como el gerente, contador y analista contable, expresaron predisposición total para la realización del levantamiento de datos relevantes que permitan llevar a cabo de manera correcta el presente estudio.

## **3.3 Resultados**

### **3.3.1 Resultados de la entrevista**

De acuerdo a lo analizado en la técnica de investigación, se puede determinar que existen debilidades de control interno en el departamento de contabilidad de la empresa, debido a que los procedimientos ejecutados en el proceso y tratamiento contable no se encuentran regidos por normas o políticas que regulen la operatividad de esta área, lo que incurre a que no existan mecanismos o parámetros adecuados para valorar la efectividad con la que se desarrollan estas actividades en la entidad.

### **3.3.2 Ficha de observación**

Como base del presente estudio, se ejecutó una ficha de observación directa en el departamento de Contabilidad, que permitió diagnosticar la situación actual de la entidad y analizar las actividades que se efectúan acorde al control interno contable y la efectividad de las operaciones del área, mismas que se detallan a continuación:

**Tabla 2. Ficha de observación al departamento de Contabilidad**

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>Empresa:</b> ESPALMARSA				
<b>Departamento:</b> Contabilidad				
<b>Observador (a):</b> Evelyn Quishpe Tigreiro				
<b>No.</b>	<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	Estructura organizativa	x		La entidad sí tiene establecido una estructura organizativa, debido a las exigencias de los organismos de control que la regulan.
<b>2</b>	Procesamiento contable		x	Los procesos contables en la empresa son efectuados con base a la emisión de facturas tanto de ingresos como de gastos, sin embargo, no son registradas en su totalidad durante el día.
<b>3</b>	Conciliación de saldos contables		x	No efectúan concurrentemente la conciliación de los saldos contables de los libros de bancos, fondos fijos y cuentas por cobrar
<b>4</b>	Presentación de estados financieros	x		Los estados financieros de la empresa son presentados de manera anual a la alta dirección.
<b>5</b>	Presentación de informes económicos		x	Los informes económicos y contables no se presentan en su totalidad.
<b>6</b>	Aplicación del análisis financiero de la empresa.	x		La entidad no realiza consecuentemente un análisis económico, únicamente lo efectúa al final del año fiscal con determinados ratios financieros.

**Fuente:** ESPALMARSA

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigreiro

### 3.3.3 Evaluación de control interno

El cuestionario de control interno es uno de los mecanismos de evaluación más importante para el desarrollo evaluativo de distintas áreas en la organización, puesto que permite lograr la obtención acertada de información necesaria para posteriormente analizarla y lograr resultados oportunos de la investigación.

Es por ello que, se ejecutó diferentes interrogantes, siendo éstos parte de la evaluación de control interno, acorde al marco integrado COSO I y sus cinco componentes tales como: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, finalmente la supervisión en las actividades desarrolladas por el departamento de contabilidad de la empresa ESPALMARSA, lo cual permitirá que se identifique el nivel de riesgos y nivel de confianza dentro del área en mención, por lo que a continuación se presenta la matriz de dichos niveles clasificados en alto, medio o bajo.

*Tabla 3. Clasificación según nivel confianza y riesgo de control*

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% -95%
Baja	Media	Alta
Nivel de confianza		

Elaborado por: Evelyn Quishpe Tigrero

### 3.3.4 Resultados del cuestionario de control interno

#### 3.3.4.1 Ambiente de control

*Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de control*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA ESPALMARSA S.A.						
Período: 2018				Elaborado por: EEQT		
APLICADO A: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD				RESPONSABLE: Ing. Jimmy Reyes Alejandro Contador		
Componente 1: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿La empresa posee un código de ética que reglamente el comportamiento de los empleados?		X		No posee documentación	0
2	¿La entidad maneja una planificación estratégica?		X		No efectúa una planificación estratégica	0
3	¿Existe supervisión sobre la información que evidencia el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		X		La entidad no tiene aún definido sus objetivos	0
4	¿Cuenta la entidad con una estructura organizada que refleje las relaciones funcionales del negocio y permita el flujo de información entre las áreas?	X				1
5	¿Posee la entidad un manual de funciones?		X		No posee documentación	0
6	¿Cuenta el área con el personal suficiente y capacitado para cumplir eficientemente las actividades?	X				1
7	¿Existe un programa de capacitación que favorezca la competencia laboral?		X		No existe un programa de capacitación	0
8	¿Se efectúa la asignación de responsabilidades a los colaboradores de la entidad?	X				1
9	¿Las responsabilidades se las dan a conocer de forma escrita?		X		Se dan a conocer de manera verbal	0
10	¿Se ejecutan evaluaciones de desempeño de cada colaborador?		X		No se efectúan	0
<b>TOTAL</b>						3

**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

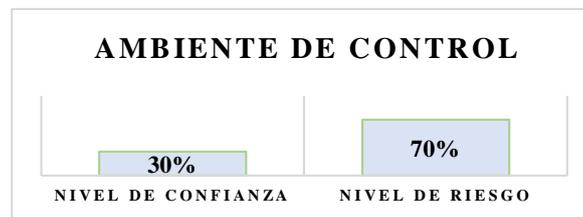
**Tabla 5. Nivel de confianza de ambiente de control**

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	0,3
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,7

**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

**Gráfico 1. Nivel de confianza de ambiente de control**



**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos, con respecto a la evaluación del primer componente de control interno en el departamento de Contabilidad, se determinó que el nivel de confianza es bajo con un 30%, lo que indica que el nivel de riesgo es alto establecido es un 70%. Las condiciones para la obtención de esta calificación están dadas por las deficiencias presentadas en esta área, entre las que destacan la ausencia de un código de ética que permita reglamentar el comportamiento de los colaboradores, además de que sus funciones sólo sean conocidas de manera verbal y sus responsabilidades no se establezcan de forma escrita, lo que incurre a que sus actividades operativas no sean desarrolladas eficientemente y por ello no se logren efectuar evaluaciones de desempeño laboral por colaborador.

### 3.3.4.2 Evaluación de riesgos

*Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de riesgos*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA ESPALMARSA S.A						
Período: 2018			Elaborado por: EEQT			
APLICADO A: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			RESPONSABLE: Ing. Jimmy Reyes Alejandro Contador			
Componente 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación SI=1 - NO=0
		SI	NO	N/A		
1	¿En la empresa, se ha conformado una comisión de evaluación de riesgos?		x		No se ha conformado alguna comisión	0
2	¿Se identifican los posibles riesgos para la organización?		x		No identifican	0
3	¿Se efectúan actividades que permitan al cambio organizacional?	X				1
4	¿Cuenta la entidad con mecanismos para identificar riesgos en cada área?		x		No poseen mecanismos para la identificación de riesgos	0
5	¿Se ha determinado riesgos externos que puedan influir en el cumplimiento de metas?		x		No se han determinado riesgos externos	0
6	¿La empresa cuenta con medidas de seguridad que permita que los colaboradores cumplan sus funciones adecuadamente?	X				1
7	¿Se comunica al personal las irregularidades que pueden existir en la entidad?	X				1
8	¿La entidad se encuentra sujeta a cambios tecnológicos?	X				1
9	¿Se toman medidas para la evaluación de la competencia?		x		No existen medidas para la evaluación	0
10	¿Se ejecutan las recomendaciones emitidas en los informes contables y financieros?		x		No se ejecutan eficientemente las recomendaciones	0
<b>TOTAL</b>						4

**Fuente:** ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

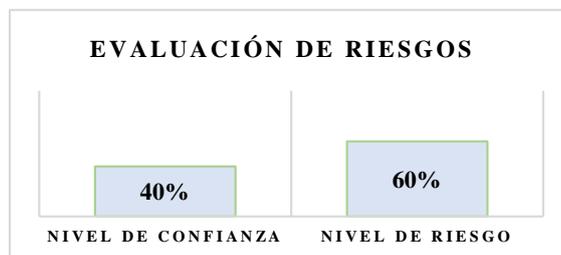
**Tabla 7. Nivel de confianza de evaluación de riesgos**

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	0,4
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,6

**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Gráfico 2. Nivel de confianza de evaluación de riesgos**



**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Análisis:**

Como se observa en la evaluación de control interno efectuada al componente de evaluación de riesgos, se determinó una existencia de un nivel de confianza del 40%, constituyéndose en un nivel bajo, y con ello también se halló un nivel de riesgo alto con el 60%, estas deficiencias están ocasionadas por la no identificación de riesgos que puedan afectar el negocio en marcha de la organización, por lo tanto no se emplea mecanismos que permitan reducir los riesgos existentes en el entorno empresarial, cabe mencionar que la debilidad hallada en este componente también ocurre por la inexistencia de una comisión que identifique y evalúe estos riesgos y que posterior a ello permita tomar medidas correctivas a estas situaciones.

### 3.3.4.3 Actividades de control

*Tabla 8. Cuestionario de Actividades de control*

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EMPRESA ESPALMARSA S.A.</b></p> 						
<b>Período:</b> 2018			<b>Elaborado por:</b> EEQT			
<b>APLICADO A:</b> DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			<b>RESPONSABLE:</b> Ing. Jimmy Reyes Alejandro Contador			
<b>Componente 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Existe la implementación de controles para cada área de la empresa?		x		Aún no se implementan controles	0
2	¿La empresa posee un manual de procedimientos que regulen el manejo de las actividades contables?		x		No existe documentación	0
3	¿Cuenta la entidad con una persona que controle los ingresos?	X				1
4	¿Se efectúan informes mensuales para las cuentas que están pendientes de cobro?		x		No se elaboran informes	0
5	¿Se controlan las fechas límites de pago de facturas de pagos o adquisiciones?	X				1
6	¿El departamento contable posee un sistema contable óptimo?	X				1
7	¿El registro de transacciones se efectúan de manera adecuada?	X				1
8	¿La entidad cuenta con políticas de seguridad de la información documentada?		x		No existe documentación	0
9	¿Se elaboran reportes o informes sobre las actividades desarrolladas?	X				1
10	¿La entidad posee indicadores que evalúen su rendimiento o desempeño?		x		No cuentan con indicadores	0
<b>TOTAL</b>						5

**Fuente:** ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

**Tabla 9. Nivel de confianza de actividades de control**

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	0,5
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,5

**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Gráfico 3. Nivel de confianza de actividades de control**



**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Análisis:**

En la evaluación de control interno del componente de actividades de control, se determinaron resultados con respecto al nivel de confianza, obteniendo un nivel bajo en un 50%, y por lo tanto un nivel de riesgo alto con la misma cantidad porcentual, esto indica que las deficiencias halladas se establecen debido a que la entidad no posee manuales de procedimientos que regulen la operatividad contable y políticas de seguridad de la información documentada, y que por ello el desarrollo de las actividades no sean ejecutadas eficientemente, además de que no se elaboran con frecuencia informes de cuentas pendientes de cobro y no ejecutan indicadores que permitan la medición de desempeño de estas operaciones.

### 3.3.4.4 Información y comunicación

**Tabla 10. Cuestionario de Información y comunicación**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EMPRESA ESPALMARSA S.A.</b></p> 						
<b>Período:</b> 2018			<b>Elaborado por:</b> EEQT			
<b>APLICADO A:</b> DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			<b>RESPONSABLE:</b> Ing. Jimmy Reyes Alejandro Contador			
<b>Componente 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Los objetivos y metas de la empresa son comunicados a sus colaboradores?		x		No se posee objetivos definidos en la entidad	0
2	¿La empresa proporciona información acerca de manuales, políticas o reglamentos contables?		x		No existe documentación	0
3	¿Se comunica la información oportuna a los colaboradores para el desarrollo de sus actividades?	x				1
4	¿Se han establecido controles pertinentes en los sistemas de información que garanticen la confiabilidad de la información financiera?		x		No se establecen controles oportunos	0
5	¿Se desarrollan reportes respectivos por el área para la alta dirección de la empresa?		x		Los informes no son emitidos en su totalidad	0
6	¿Las inconsistencias halladas en los procesos contables son comunicadas al gerente general?	x				1
7	¿La comunicación es eficiente en todos los niveles organizacionales?	x				1
8	¿La empresa posee políticas que permitan la integración de la información?		x		No existe documentación	0
9	¿La entidad acepta sugerencias para mejorar los procedimientos por parte de los colaboradores?	x				1
10	¿Las sugerencias que se establezcan en la organización son comunicadas al personal pertinente?	x				1
<b>TOTAL</b>						5

**Fuente:** ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

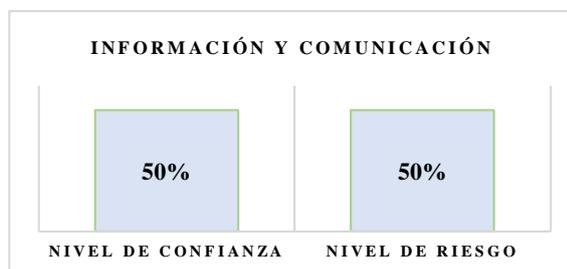
**Tabla 11. Nivel de confianza de información y comunicación**

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	5
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	0,5
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,5

**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Gráfico 4. Nivel de confianza de información y comunicación**



**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Análisis:**

Con respecto a los resultados de la evaluación de control interno referente al componente de información y comunicación, se aprecia que se determinó un nivel de confianza bajo en un 50% y un nivel de riesgo del 50%, estableciéndose de la misma manera, en un nivel bajo, lo cual es ocasionado debido a que la organización no posee objetivos definidos y por ello no son comunicados a sus colaboradores, además de que la entidad no proporciona manuales, reglamentos, lineamientos o políticas contables para la ejecución de las actividades del departamento de Contabilidad, es decir que en los sistemas de información no se han establecidos controles que permitan garantizar la confiabilidad de la información financiera.

### 3.3.4.5 Supervisión

**Tabla 12. Cuestionario de Supervisión**

<p style="text-align: center;"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>EMPRESA ESPALMARSA S.A.</b></p> 						
<b>Período:</b> 2018			<b>Elaborado por:</b> EEQT			
<b>APLICADO A:</b> DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			<b>RESPONSABLE:</b> Ing. Jimmy Reyes Alejandro Contador			
<b>Componente 5: SUPERVISIÓN</b>						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Las actividades desarrolladas por el área contable son monitoreadas recurrentemente?		X		No se monitorean continuamente	0
2	¿Se evalúan las operaciones ejercidas por los colaboradores?		X		Las operaciones no son evaluadas en su totalidad	0
3	¿Se efectúan continuamente supervisiones de los activos por parte del gerente?		X		Recurrentemente los activos no son supervisados	0
4	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		No se efectúan	0
5	¿Se efectúan confrontaciones de los datos operativos generados con los datos registrados contablemente?		X		No realizan confrontaciones de datos	0
6	¿En la organización se monitorean los saldos presentados en las cuentas contables?		X		No son supervisados los saldos contables adecuadamente	0
7	¿Existe supervisión en el manejo del disponible de la empresa?	x				1
8	¿Se ejecutan seguimientos sobre las ventas a crédito que otorga la entidad?		X		No realizan seguimientos	0
9	¿Se supervisa adecuadamente que los pagos consten con las respectivas autorizaciones?	x				1
10	¿Se indaga y se toman acciones correctivas sobre las deficiencias halladas dentro de la organización?	x				1
<b>TOTAL</b>						3

**Fuente:** ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigreiro

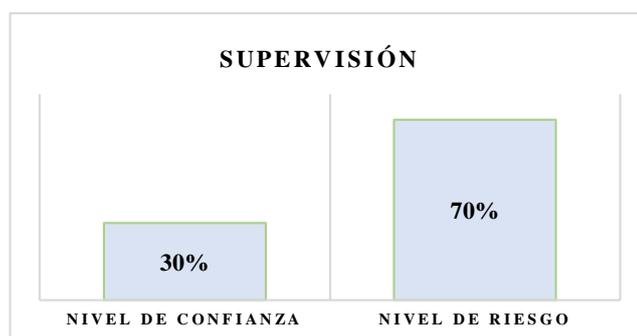
**Tabla 13. Nivel de confianza de supervisión**

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	Calificación total/ Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	0,3
Nivel de riesgo	=	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	0,7

**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Gráfico 5. Nivel de confianza de supervisión**



**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

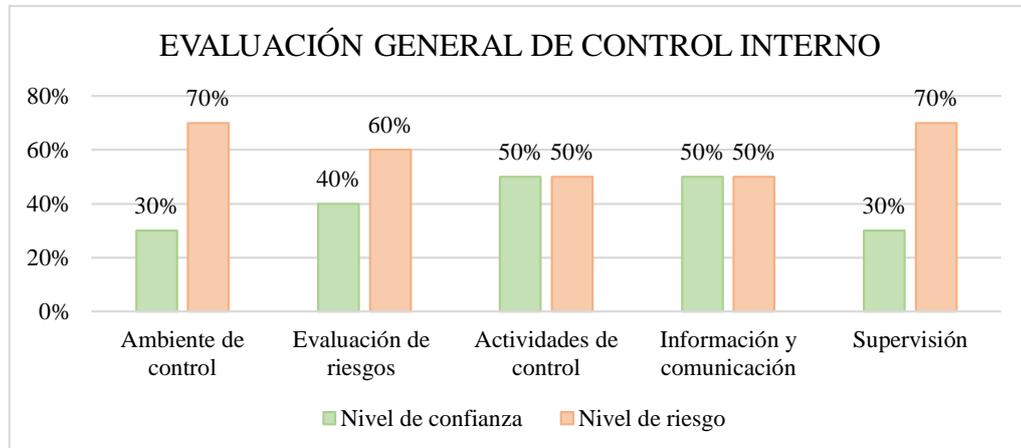
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Análisis:**

En relación a la evaluación efectuada al quinto y último componente de control interno, se halló la existencia de un nivel de confianza bajo con un 30%, y así mismo, se determinó un nivel de riesgo alto en un 70%. Las causas por las que se estableció esta calificación están propuestas por la ausencia de un monitoreo y supervisión concurrente de la operatividad económica contable y comparaciones de saldos entre la información operativa y los registros de contabilidad, además de que no se evalúa las actividades desarrolladas por cada uno de los colaboradores del área, lo que incide en el cumplimiento ineficiente de estas acciones.

### 3.3.5 Análisis general de la evaluación de control interno

*Gráfico 6. Evaluación general de control interno*



**Fuente:** Departamento de contabilidad de ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

#### **Análisis:**

Los resultados generales informan que todos los componentes de COSO I sujetos a evaluación se establecen en un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo alto, lo que permitió hallar las debilidades inmersas en el departamento de contabilidad, entre las que se mencionan principalmente la ausencia de políticas y procedimientos contables descritos para el desarrollo de actividades del área en mención, situación que conlleva a que la ejecución de dichas operaciones no se concluyan efectivamente, además se estableció que la organización no ha establecido en sus sistemas de información, controles adecuados que garanticen la confiabilidad de la información financiera presentada, por lo que es necesario que la entidad implemente acciones correctivas a estas deficiencias halladas.

### 3.3.6 Cuestionarios de evaluación de control interno de fondos fijos

*Tabla 14. CECI - Fondos Fijos*

ESPALMARSA S.A.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
<b>CUENTA EVALUADA:</b>	<b>FONDOS FIJOS (CAJA CHICA)</b>						
<b>PERÍODO DEL EXAMEN</b>	<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>						
<b>COLABORADOR RESPONSABLE</b>	<b>ARIANNA FRANCO</b>						
<b>RESPONSABLE:</b>	<b>EVELYN QUISHPE TIGRERO</b>						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACION	OBSERVACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existen manuales de funciones y procedimientos para ésta área?		x		0	El encargado indica la inexistencia de manuales para esta área	En la evaluación del control interno contable de este rubro se utilizó el mecanismo de cuestionario de evaluación (CECI), este modelo permite determinar la existencia, cumplimiento y finalmente el peso de control interno, llegando a la obtención del nivel de confianza bajo en un 38% y un riesgo del 62% establecido como nivel alto.
2	¿Es una sola persona la responsable de los fondos fijos?	x			1	Una sola persona se encarga del manejo de este rubro	
3	¿Se realizan los cierres de fondo fijo diario?		x		0	No se efectúan cierres de caja de manera diaria	
4	¿Se realiza periódicamente el arqueo de la cuenta de fondos fijos?		x		0	El arqueo de fondos fijos no se realizan concurrentemente	
5	¿Tiene prohibido el personal encargado de fondos fijos, el acceso a los registros contables y las cuentas de clientes?		x		0	El personal de fondos fijos tiene el acceso a los demás registros contables.	
6	¿Para efectuar un egreso se requiere de una orden de pago?		x		0	En la organización no se ha estado requiriendo órdenes de pago.	
7	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	x			1	Efectivamente la empresa posee una caja fuerte	
8	¿Se efectúan reposiciones de fondos fijos concurrentemente?	x			1	Las reposiciones de fondos fijos se efectúan cada quincena	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>3</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>8</b>	<b>El nivel de confianza es bajo en un 38% y el riesgo es alto.</b>	
<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>					<b>38%</b>		

Fuente: ESPALMARSA S.A

Elaborado por: Evelyn Quishpe Tigero

### 3.3.7 Cuestionarios de evaluación de control interno de banco

*Tabla 15. CECI - Banco*

ESPALMARSA S.A.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
CUENTA EVALUADA:		BANCOS					
PERÍODO DEL EXAMEN		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
COLABORADOR RESPONSABLE		HECTOR VILLO					
RESPONSABLE:		EVELYN QUISHPE TIGRERO					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACION	OBSERVACIÓN	COMENTARIO
1	¿Están prenumerados todos los cheques?	x			1	Efectivamente los cheques están prenumerados de manera ordenada.	En la evaluación del control interno contable de este rubro de bancos, se utilizó el mecanismo de cuestionario de evaluación (CECI), este modelo permite determinar la existencia, cumplimiento y finalmente el peso de control interno, llegando a la obtención del nivel de confianza bajo en un 50% y un riesgo alto del 50% respectivamente
2	¿Están prohibido firmar cheques en blanco?	x			1	La empresa no firma cheques en blanco.	
3	¿Los cheques sin usar están convenientemente guardados de tal manera que se eviten sean usados sin autorización?	x			1	Los cheques se encuentran guardados convenientemente	
4	¿Los ingresos son depositados diariamente en su totalidad y como fueron recibidos?		x		0	Los ingresos no son depositados de manera diaria	
5	¿El control de todos los registros de contabilidad fuera de cobranzas y pagos, está encomendado a otra persona que no sea el encargado de bancos?	x			1	Existe otro personal encargado de las actividades de registros contables	
6	¿Se deposita diariamente los ingresos recibidos?		x		0	No se depositan diariamente los valores en bancos	
7	¿Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente?		x		0	No se efectúan conciliaciones bancarias mensuales	
8	¿Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?		x		0	Existe otro personal encargado de las actividades de registros contables	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>4</b>	<b>El nivel de confianza es bajo en un 50% y el riesgo es alto.</b>	
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>8</b>		
<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>					<b>50%</b>		

Fuente: ESPALMARSA S.A

Elaborado por: Evelyn Quishpe Tigreiro

### 3.3.8 Cuestionarios de evaluación de control interno de cuentas por cobrar

**Tabla 16. CECI – Cuentas por cobrar**

ESPALMARSA S.A.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
<b>CUENTA EVALUADA:</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>PERÍODO DEL EXAMEN</b>		<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>					
<b>COLABORADOR RESPONSABLE</b>		<b>MYRIAM DE LA CRUZ</b>					
<b>RESPONSABLE:</b>		<b>EVELYN QUISHPE TIGRERO</b>					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACION	OBSERVACIÓN	COMENTARIO
1	¿Las funciones de custodia física y electrónicamente de la cartera y el registro contable de ella están claramente separadas?		X		0	Estas funciones las efectúa la misma persona	En la evaluación del control interno contable de este rubro se utilizó el mecanismo de cuestionario de evaluación (CECI), este modelo permite determinar la existencia, cumplimiento y finalmente el peso de control interno, llegando a la obtención del nivel de confianza bajo en un 38% y un riesgo del 62% establecido como nivel alto.
2	¿La cartera por cobrar se custodia física y electrónicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	X			1	La empresa posee medidas de seguridad para la cartera por cobrar	
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar de forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?		X		0	No se efectúan reportes para el control de este rubro	
4	¿La cobranza se deposita oportunamente?	X			1	Se evidenciaron las papeletas de depósito de las últimas tres ventas	
5	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?		X		0	No se evidenció constatación de conciliaciones periódicas	
6	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida para su revisión por funcionarios y el inicio de apropiadas gestiones de cobro?		X		0	No se efectúan listados de cartera vencida de manera periódica	
7	¿Se llevan a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que consta claramente en las bases de datos?	X			1	La entidad efectúa investigaciones y límites de crédito para los clientes	
8	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?		X		0	La entidad no realiza confirmaciones de saldos	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>3</b>		
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>8</b>		
<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>					<b>38%</b>		<b>El nivel de confianza es bajo en un 38% y el riesgo es alto.</b>

**Fuente:** ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

### 3.3.9 Arqueo de fondos fijos (Caja chica)

**Tabla 17. Sumaria de efectivo y sus equivalentes**

ESPALMARSA S.A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
CUENTAS	SALDO CONTABLE
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>	
Fondos Fijos	\$ 300,00 ✓
Bancos	\$ 1.029,26 ✓
	<b>Σ\$ 1.329,26</b>
✓ Sumaria	
Σ Saldo contable verificado con el saldo del mayor	

**Fuente:** ESPALMARSA S.A

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

**Tabla 18. Arqueo de fondos fijos**

EMPRESA ESPALMARSA Acta de fondos fijos (Caja chica) Al 31 de Diciembre de 2018			
<b>Custodio:</b> Sra. Arianna Franco			
<b>Monto fijo de Caja Chica</b>			<b>\$ 300,00</b>
BILLETES			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 50	1	\$	50,00
\$ 20	1	\$	20,00
\$ 10	2	\$	20,00
\$ 5	3	\$	15,00
\$ 1	4	\$	4,00
<b>Total billetes</b>			<b>\$ 109,00</b>
MONEDAS			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1,00	6	\$	6,00
\$ 0,50	5	\$	2,50
\$ 0,25	11	\$	2,75
\$ 0,10	14	\$	1,40
\$ 0,05	21	\$	1,05
\$ 0,01	7	\$	0,07
<b>Total monedas</b>			<b>\$ 13,77</b>
DOCUMENTOS			
Documentos	Detalle	Valor	
F# 001555	Compra de botellones de agua	\$	43,00
F# 001623	Combustible	\$	40,00
F# 001692	Mantenimiento de piscina	\$	25,00
F# 001713	Compra de pasajes a Quito	\$	30,00
<b>Total documentos</b>			<b>\$ 138,00</b>
<b>TOTAL ARQUEO</b>			<b>\$ 260,77</b>
<b>FALTANTE DE FONDOS</b>			<b>\$ 39,23</b>

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

En la ejecución del arqueo de fondos fijos, el custodio presentó todos los valores en efectivo y los documentos existentes, en los que se evidenció un faltante de treinta y nueve 23/100 dólares, por lo que se establece el siguiente asiento contable:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>-1-</b>			
	Cuentas por cobrar – Empleados		\$ 39,23	
	Caja chica			\$ 39,23
	<i>P/ regularizar el faltante de caja chica</i>			

### 3.3.10 Conciliación bancaria

*Tabla 19. Conciliación bancaria*

EMPRESA ESPALMARSA	CONCILIACIÓN BANCARIA
<b>Saldo del estado de cuenta bancario a 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>\$ 6.315,00</b>
<b>Depósitos en tránsito</b>	
Depósitos bancarios	
Fact. #1109 PROMARISCO S.A.	\$ 2.650,00
Fact. #1171 REYPEZPACIFIC S.A	\$ 1.420,00
<b>Total de depósitos en tránsito</b>	<u>\$ 4.070,00</u>
<b>Cheques pendientes de cobro</b>	
Cheques girados	
No. 3546	\$-2.426,74
No. 3610	\$-2.115,79
No. 3674	\$-3.942,65
<b>Total de cheques pendientes de cobro</b>	<u>\$ -8.485,18</u>
<b>Saldo del estado de cuenta bancario ajustado</b>	<b><u>\$ 1.899,82</u></b>
<b>Saldo contable a 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>\$ 1.029,26</b>
<b>Notas de crédito</b>	
Depósito #7652	\$1.570,00
6572 - Intereses ganados	\$ 330,00
<b>Total de notas de crédito</b>	<u>\$ 1.900,00</u>
<b>Notas de débito</b>	
Débito por servicios básicos	\$ -932,44
Tarifa recaudación por débito automático	\$ -34,00
Comisiones tarjeta American Express	\$ -63,00
<b>Total notas de débito</b>	<u>\$ -1.029,44</u>
<b>Saldo de libro bancos ajustado</b>	<b><u>\$ 1.899,82</u></b>

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

Para la respectiva conciliación de los saldos del libro bancos, la entidad emitió los siguientes ajustes en el rubro antes mencionado:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>-1-</b>			
	Banco		\$ 1.570,00	
	Cuentas por cobrar			\$1.570,00
	<i>P/R el depósito efectivo de un cliente</i>			
	<b>-2-</b>			
	Banco		\$ 330,00	
	Intereses ganados			\$ 330,00
	<i>P/R intereses ganados.</i>			
	<b>-3-</b>			
	Gastos por Servicios Básicos		\$ 932,44	
	Banco			\$ 932,44
	<i>P/R los gastos por servicios básicos</i>			
	<b>-4-</b>			
	Gasto por Servicios Bancarios		\$ 97,00	
	Banco			\$ 97,00
	<i>P/R los gastos por servicios bancarios</i>			

### 3.3.11 Reporte de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar

**Tabla 20. Sumaria del activo exigible**

<b>ESPALMARSA S.A.</b> <b>ACTIVO EXIGIBLE</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	
Cuentas	Saldo Contable
Cuentas por cobrar - Clientes	\$ 144.501,15 ✓
	<b>Σ \$ 144.501,15</b>
✓ Sumaria Σ Saldo contable verificado con el saldo del mayor	

**Fuente:** ESPALMARSA S.A  
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

Información para efectuar el desarrollo del reporte de antigüedad de saldos:

Cliente	Al 31/12/18	Fecha de vencimiento
Zambritisa S.A.	16.679,31	05/10/2018
Promarisco S.A.	53.743,17	15/01/2019
Winrep S.A.	39.959,43	06/08/2018
Castromar S.A.	34.119,24	30/11/2018
<b>Saldo contable</b>	<b>144.501,15</b>	

**Tabla 21. Tarjeta de control de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar**

No.	Cliente	Saldo	Fecha de venc.	Cuentas por vencer	DÍAS VENCIDOS							
					1 - 30	31 - 90	91 - 150	151 - 180	181 - 270	271 - 365	Más 365	
1	Zambritisa S.A.	16.679,31	05/10/2018			16.679,31						
2	Promarisco S.A.	53.743,17	15/01/2019	53.743,17								
3	Winrep S.A.	39.959,43	06/08/2018				39.959,43					
4	Castromar S.A.	34.119,24	30/11/2018			34.119,24						
<b>CARTERA TOTAL</b>				<b>144.501,15</b>		<b>53.743,17</b>	<b>0,00</b>	<b>50.798,55</b>	<b>39.959,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL CARTERA VENCIDA</b>					90.757,98							
<b>% PROVISIÓN</b>					1%							
<b>VALOR TOTAL DE LA PROVISIÓN</b>					<b>\$ 907,58</b>							

Saldo 10% Cartera Total 14.450,12

Luego de realizar la tarjeta de control de antigüedad de saldos de la cartera total de clientes se determina que la entidad posee valores incobrables, sin embargo, no efectúa el cálculo de la provisión de cuentas incobrables, por lo que se sugiere efectuar el siguiente asiento contable:

Fecha	Cuentas	Parcial	Debe	Haber
	<b>-1-</b>			
	Gastos Cuentas Incobrables		\$ 907,58	
	Provisiones Ctas. Incobrables			\$ 907,58
	<i>P/R la provisión de cuentas incobrables</i>			

### 3.3.12 Informe de control interno


<b><u>EMPRESA ESPALMARSA</u></b>
<i>Santa Elena, Julio de 2019</i>
Señores Junta directiva
ESPALMARSA S.A.
Presente.
Con la revisión de los rubros del activo disponible y el activo exigible, por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se ha evaluado la estructura de control interno contable de la entidad, y con ello poseer una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de estos procesos, que se consideran necesarios en las circunstancias.
La evaluación de control interno contable fue realizada en cumplimiento a las normativas vigentes y no con el propósito de evaluar la eficacia y eficiencia operativa, ni de detectar errores e irregularidades, sin embargo, se estima como “valor agregado contable”.
Y, de acuerdo con la investigación efectuada, con respecto al control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de Contabilidad de la empresa Espalmarsa, se evidenció lo siguiente:

- La entidad no efectúa controles adecuados con respecto a la operatividad contable de los rubros de fondos fijos, bancos y cuentas por cobrar, debido a la ausencia de políticas y procedimientos contables que conllevan a que los procesos se ejecuten eficientemente, además se demuestra el resumen de la evaluación de control interno realizada en el departamento contable, donde se determina los niveles de confianza y de riesgo por cada uno de sus componentes.

#### **Nivel de confianza y de riesgo en el departamento de contabilidad**

COMPONENTE	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			
	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	30%	Baja	70%	Alto
Evaluación del riesgo	40%	Baja	60%	Alto
Actividades de control	50%	Baja	50%	Alto
Información y comunicación	50%	Baja	50%	Alto
Supervisión	30%	Baja	70%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>40%</b>		<b>60%</b>	

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

Para constatar las anomalías encontradas en la evaluación de control interno se efectuó pruebas de cumplimiento en el tratamiento contable de los rubros anteriormente expuestos, por lo que se realizó un arqueo de fondos fijos, conciliación bancaria y un reporte de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar de la entidad. Con ello se determinó que luego del arqueo existió un faltante de fondos, debido a la inexistencia de políticas y procedimientos que

regulen el manejo y custodia del efectivo. De acuerdo al rubro de banco, se hallaron diferencias de saldos puesto que, la entidad no registró movimientos de créditos por depósitos efectuados por clientes e intereses ganados y débitos tanto de servicios básicos como bancarios; finalmente, en la tarjeta de control de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar, se estableció los días vencidos de los créditos por clientes, generando así, valores de provisiones de cuentas incobrables sin registrar en los libros contables de la empresa, los ajustes proporcionados luego de la evaluación de control interno están dados posterior al análisis de cada rubro (véase págs. 69-72).

En este punto, se presentan algunas sugerencias constructivas para la consideración de la administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de control interno contable existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

Los asuntos expuestos fueron tratados durante la evaluación efectuada y no modifica la opinión a la fecha sobre dicha información financiera, además incluye comentarios y sugerencias con respecto a lo determinado durante el curso de la evaluación.

Este informe es para uso exclusivo de la administración de la entidad y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

### 3.3.13 Medición de la efectividad

La eficiencia, eficacia y la efectividad en el departamento de Contabilidad de la empresa ESPALMARSA se medirá mediante indicadores, para que de esta manera se logre obtener resultados porcentuales sobre aquellas actividades de alta relevancia en la operatividad contable de la organización. Los indicadores a utilizarse están referidos en el texto de Indicadores de efectividad y eficacia, en donde el autor Mejía indica que “los modelos de evaluación de resultados que suelen aplicarse, generalmente han sido diseñados para la evaluación de la gestión en áreas de utilidad” (pág. 1), por ello, a continuación se establecen las fórmulas de efectividad a ser utilizadas en esta sección de la investigación. Además, se presenta una ficha de observación sobre aquellas actividades contables desarrolladas por el departamento de contabilidad, en donde se estimará el tiempo ocupado en estos procesos, y con ello determinar qué tan eficiente es el empleo de este recurso con respecto a dichas actividades.

**Tabla 22. Fórmulas de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad**

Eficiencia		Eficacia		Efectividad
Ficha de observación		RA/RE		$\frac{\text{Puntaje eficiencia} + \text{Puntaje eficacia}}{2}$ <i>Máximo puntaje</i>
Rangos	Puntos	Rangos	Puntos	La efectividad se expresa en porcentaje (%)
Muy eficiente >50%	5	0-20%	0	
		21-40%	1	
Eficiente = 50%	3	41-60%	2	
		61-80%	3	
Ineficiente < 50%	1	81-90%	4	
		>91%	5	

**Fuente:** Campo de investigación

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

Además, se dan a conocer las siglas que forman parte de las fórmulas de estos indicadores.

**Tabla 23. Significado de las siglas de los indicadores de efectividad**

Siglas	Significado
R	Resultado
E	Esperado
A	Alcanzado

**Fuente:** Campo de investigación  
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

### **Indicador de efectividad por el número de transacciones registradas**

De acuerdo a este indicador, se establecerá la eficacia, eficiencia y efectividad con respecto a los registros contables que se ejecutan en el software de contabilidad de la empresa, es decir se considerará como meta el total de número de facturas tanto de ingresos como de gastos que se emitan durante el día, y con ello se evaluará la efectividad con que se realiza el proceso de las mismas.

#### ✓ **Eficacia**

**Tabla 24. Indicador de eficacia por el número de transacciones registradas**

<b>Eficacia =</b>	Número de registros contables realizados	
	Número de facturas emitidas en el día	
<b>Eficacia =</b>	15	
	30	
<b>Eficacia =</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Puntaje</b>
	50%	2 puntos

**Fuente:** Departamento contable ESPALMARSA  
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

El resultado porcentual obtenido con respecto al indicador de eficacia es del 50%, es decir, que se encuentra en un rango admisible, sin embargo, es necesario que la organización aplique las medidas correctivas correspondientes para que ésta logre establecerse en el mayor grado de eficacia posible.

✓ **Eficiencia**

**Tabla 25. Ficha de observación de eficiencia de acuerdo al número de transacciones registradas**

Ficha de observación						
Indicador de eficiencia de acuerdo al número de transacciones registradas						
No .	Detalle	Responsable	Tiempo empleado (min)	Tiempo esperado (min.)	Porcentaje	Promedio
1	Registros contables de facturas de manera oportuna	Analista contable	180	60	33%	47%
2	Elaboración del reporte de transacciones realizadas	Contador	100	60	60%	
						1 punto

**Fuente:** Departamento contable ESPALMARSA

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

En la evaluación ejecutada mediante el indicador de eficiencia se obtuvo un resultado del 47%, por lo cual, se establece que los procesos de registros de transacciones diarias en los sistemas contables se están realizando de manera ineficiente, debido a que sólo existe una sola persona encargada del registro de las mismas, por ello la entidad debe tomar acciones correctivas que permitan el mejoramiento de los procesos y que con ello se logre el nivel máximo de eficiencia.

✓ **Efectividad**

**Tabla 26. Indicador de efectividad por el número de transacciones registradas**

<b>Eficiencia =</b>	P. eficacia + P. eficiencia
	2
	Máximo Puntaje
<hr/>	
<b>Eficiencia =</b>	2 + 1
	2
	5
<hr/>	
<b>Eficiencia =</b>	<b>Porcentaje</b>
	30%

**Fuente:** Departamento contable ESPALMARSA

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

En concordancia con los resultados obtenidos en el indicador de efectividad que se expresa en un 30%, se puede indicar que las actividades desarrolladas con respecto a los procesos de registros de transacciones diarias en relación a las facturas que se emiten tanto de ingresos como egresos de la entidad, no se están realizando con eficiencia y eficacia, por lo que el porcentaje obtenido no llega al rango adecuado y por tanto la operatividad de esta área no es óptima.

**Indicador de efectividad por el número de informes contables emitidos**

El departamento de contabilidad de la entidad es el responsable de la emisión de informes contables necesarios para el conocimiento de la situación económica a la parte gerencial o administrativa, éstos son:

- ✓ Informe del detalle de transacciones contables

- ✓ Informe de cumplimiento con las obligaciones tributarias
- ✓ Informe de reporte de cartera vencida de clientes
- ✓ Informe contable de deudas y pagos de la empresa
- ✓ Informe de la situación financiera de la entidad

Es por ello que es necesario medir mediante indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad el cumplimiento oportuno con el que se llevan a cabo dichas actividades.

**Tabla 27. Indicador de eficacia por el número de informes contables emitidos**

<b>Eficacia =</b>	Número de informes contables emitidos	
	Total de informes contables	
<b>Eficacia =</b>	3	
	5	
<b>Eficacia =</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Puntaje</b>
	60%	2 puntos

**Fuente:** Departamento contable ESPALMARSA

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

El resultado de este indicador está dado por un 60%, es decir que se establece en un rango aceptable de eficacia, no obstante, es oportuno que la administración considere necesario establecer lineamientos adecuados que permitan el cumplimiento total de estas operaciones, y así lograr un óptimo nivel de eficacia.

✓ **Eficiencia**

**Tabla 28. Indicador de eficiencia por el número de informes contables emitidos**

Ficha de observación						
Indicador de eficiencia por el número de informes contables emitidos						
No.	Detalle	Responsable	Tiempo empleado (min)	Tiempo esperado (min.)	Porcentaje	Promedio
1	Recopilación de información pertinente para la elaboración de informes	Analista contable	180	60	33%	50%
2	Elaboración de informes contables	Contador	180	120	67%	
						3 puntos

**Fuente:** Departamento contable ESPALMARSA

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

En la evaluación realizada con el indicador de eficiencia de acuerdo a la ficha de observación propuesta se obtuvo un resultado porcentual del 50%, en lo cual se indica que la recopilación de datos para la posterior preparación de los informes contables proporcionados a la administración por parte del área contable se efectúa de forma medianamente eficiente, es decir que se cumple con la operación pero no con el uso del tiempo correcto, por ello la organización debe considerar la toma de acciones correctivas que mejoren los procesos para estas actividades, y que de esta forma la entidad alcance el mayor grado de eficiencia posible.

✓ **Efectividad**

**Tabla 29. Indicador de efectividad por el número de informes contables emitidos**

<b>Eficiencia =</b>	P. eficacia + P. eficiencia
	2
	Máximo Puntaje
<b>Eficiencia =</b>	2 + 3
	2
	5
<b>Eficiencia =</b>	<b>Porcentaje</b>
	50%

**Fuente:** Departamento contable ESPALMARSA

**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

De acuerdo a cada uno de los resultados obtenidos, tanto en los indicadores de eficacia y eficiencia se logró determinar el porcentaje total de efectividad con la que es desarrollada la operatividad contable de la organización, concernientes a la emisión de informes por parte del departamento de contabilidad, el mismo que se expresa en un 50% , y por lo tanto se establece que estas actividades no se ejecutan efectivamente en su totalidad, debido a que el resultado no se encuentra en un rango propicio y por ello no se logra un nivel óptimo de este indicador.

### 3.3.14 Análisis de los estados financieros

*Tabla 30. Estado de Situación Financiera*

<b>EMPRESA ESTERO DE PALMAR S.A</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
Cuentas	2018	%	2017	%	Variaciones	
					USD	%
<b>Activo</b>						
<i>Activo Corriente</i>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1.329,26	0,64%	\$ 46.753,13	30,08%	\$ -45.423,87	-97,16%
Cuentas y Documentos por cobrar - Clientes NRL	\$ 144.501,15	69,08%	\$ 76.140,10	48,99%	\$ 68.361,05	89,78%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar NR	\$ -	0,00%	\$ 5.095,76	3,28%	\$ -5.095,76	-100,00%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IR)	\$ 6.559,58	3,14%	\$ -	0,00%	\$ 6.559,58	0,00%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 152.389,99</b>	<b>72,86%</b>	<b>\$ 127.988,99</b>	<b>82,35%</b>	<b>\$ 24.401,00</b>	<b>19,06%</b>
<i>Activo No Corriente</i>						
<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>						
Maquinarias y Equipo	\$ 35.703,00	17,07%	\$ 315,00	0,20%	\$ 35.388,00	11234,29%
Muebles y Enseres	\$ 3.893,35	1,86%	\$ 3.493,35	2,25%	\$ 400,00	11,45%
Equipos de Computación	\$ 1.748,89	0,84%	\$ 1.400,89	0,90%	\$ 348,00	24,84%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero móvil	\$ 31.717,17	15,16%	\$ 31.717,17	20,41%	\$ -	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	\$ 16.287,18	7,79%	\$ 9.488,81	6,11%	\$ 6.798,37	71,65%
<b>Total de activo no corriente</b>	<b>\$ 56.775,23</b>	<b>27,14%</b>	<b>\$ 27.437,60</b>	<b>17,65%</b>	<b>\$ 29.337,63</b>	<b>106,92%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 209.165,22</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 155.426,59</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 53.738,63</b>	<b>34,57%</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>						
<i>Pasivo Corriente</i>						
Cuentas y Documentos por pagar comerciales NRL	\$ 30.979,25	52,02%	\$ 17.064,69	28,87%	\$ 13.914,56	81,54%
Otras cuentas y Documentos por pagar a Accionistas	\$ 27.172,80	12,99%	\$ -	0,00%	\$ 27.172,80	0,00%
Dividendos por pagar	\$ 58.312,30	27,88%	\$ -	0,00%	\$ 58.312,30	0,00%
Otras Cuentas y Documentos por pagar NR	\$ 1.012,10	0,48%	\$ 606,78	0,39%	\$ 405,32	66,80%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 16.572,28	7,92%	\$ 19.437,43	12,51%	\$ -2.865,15	-14,74%
Participación Trabajadores por pagar	\$ 13.293,27	6,36%	\$ 13.720,54	8,83%	\$ -427,27	-3,11%
Obligaciones con el IESS	\$ 2.266,96	1,08%	\$ 1.984,78	1,28%	\$ 282,18	14,22%
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$ 149.608,96</b>	<b>71,53%</b>	<b>\$ 52.814,22</b>	<b>33,98%</b>	<b>\$ 96.794,74</b>	<b>183,27%</b>
<i>Pasivo No Corriente</i>						
Otras cuentas y documentos por pagar a Accionistas	\$ -	0,00%	\$ 43.500,08	27,99%	\$ -43.500,08	-100,00%
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 43.500,08</b>	<b>27,99%</b>	<b>\$ -43.500,08</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 149.608,96</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 96.314,30</b>	<b>27,99%</b>	<b>\$ 53.294,66</b>	<b>55,33%</b>
<i>Patrimonio</i>						
Capital	\$ 800,00	0,38%	\$ 800,00	0,51%	\$ -	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ 58.756,26	28,09%	\$ 58.312,29	37,52%	\$ 443,97	0,76%
<b>Total patrimonio</b>	<b>\$ 59.556,26</b>	<b>28,47%</b>	<b>\$ 59.112,29</b>	<b>38,03%</b>	<b>\$ 443,97</b>	<b>0,75%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 209.165,22</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 155.426,59</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 53.738,63</b>	<b>34,57%</b>

**Fuente:** Superintendencia de compañías  
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

## **Análisis Vertical**

Para el 2018 los Activos Corrientes representan el 72,86% de los activos totales. En el 2017 se estableció en el 82,35%, lo cual indica el decrecimiento en un 9,49%, de esta parte líquida de la entidad.

De acuerdo a los Activos No Corrientes el presente estado financiero refleja un 27,14% para el 2018 mostrando un mayor porcentaje con respecto al año anterior que se estableció en un 17,65%, lo que se evidencia que la empresa ha adquirido más Activos Fijos con el propósito de ampliar sus operaciones para captar más mercado.

Por el lado del total de los Pasivos Corrientes, asciende en el año 2018 en 71,53%, siendo éste mayor que el año 2017, el mismo que se encuentra en un 37,55%, lo que indica que Espalmarsa se responsabiliza por sus adeudos y obligaciones.

Asimismo, el Pasivo No Corriente se presentó con un porcentaje menor respecto al año 2017 que se estableció en un 27,99, es decir que la entidad está cumpliendo con sus obligaciones en el tiempo acorde.

Finalmente, en los rubros patrimoniales, se determinó un 28,47% para el año 2018, siendo éste menor al año anterior, por lo que sugiere a la entidad efectuar acciones estratégicas que conlleven a mejorar el nivel patrimonial de la organización.

## **Análisis Horizontal**

Los Activos Corrientes en cantidades totales han tenido una variación de \$24.401,00, representado en un incremento porcentual del 19,06%. En cada una de las cuentas existen variaciones significativas.

Por ejemplo, en el Efectivo y equivalente de efectivo existió un decremento de -45.423,87 representado en -97,16%, sin embargo, las Cuentas por Cobrar muestran un aumento significativo del 89,78%, posiblemente porque las ventas han aumentado o porque las políticas de crédito se han flexibilizado otorgando mayores plazos a los clientes.

Las Propiedades, Planta y Equipo han aumentado \$29.337,63, lo que representa un incremento del 106,92%. Este aumento se refleja en casi la totalidad de los rubros, exceptuándose el valor de Equipos de transporte, por lo que es posible que la empresa haya proyectado ampliar sus operaciones.

Por el lado de los Pasivos Corrientes, también existe un incremento de \$96.794,74, la mayor parte de este aumento se concentra en las Cuentas y Documentos por pagar comerciales que creció en \$13.914,56 representado en un 81,54%.

Por su parte, en el Pasivo No Corriente se demuestra un decremento de -\$43.500,08 en las Otras Cuentas y Documentos por pagar a accionistas. Finalmente, el rubro patrimonial creció en \$443,97, derivado de un aumento de la utilidad del ejercicio por el mismo valor.

**Tabla 31. Estado de Resultados Integrales**

<b>ESPALMARSA</b>						
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>Variaciones</b>	
					<b>USD</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>						
Ventas	\$ 655.958,12	100,00%	\$ 504.453,32	100,00%	\$ 151.504,80	30,03%
<b>Costo de ventas</b>	<b>\$ 298.230,23</b>	<b>45,46%</b>	<b>\$ 189.974,46</b>	<b>37,66%</b>	<b>\$ 108.255,77</b>	56,98%
Inventario Inicial	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
+ Compras 0%	\$ 226.133,82	34,47%	\$ 138.372,68	27,43%	\$ 87.761,14	63,42%
+ Compras 12%	\$ 72.096,41	10,99%	\$ 51.601,78	10,23%	\$ 20.494,63	39,72%
Mercadería Disponible para la Venta	\$ 298.230,23	45,46%	\$ 189.974,46	37,66%	\$ 108.255,77	56,98%
- Inventario Final	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
<b>Utilidad / pérdida bruta en ventas</b>	<b>\$ 357.727,89</b>	<b>54,54%</b>	<b>\$ 314.478,86</b>	<b>62,34%</b>	<b>\$ 43.249,03</b>	13,75%
<b>UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>\$ 357.727,89</b>	<b>54,54%</b>	<b>\$ 314.478,86</b>	<b>62,34%</b>	<b>\$ 43.249,03</b>	13,75%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 46.901,75</b>	<b>7,15%</b>	<b>\$ 40.980,13</b>	<b>8,12%</b>	<b>\$ 5.921,62</b>	14,45%
Honorarios Profesionales	\$ 10.302,00	1,57%	\$ -	0,00%	\$ 10.302,00	0,00%
Sueldos y Salarios		0,00%	\$ 16.956,17	3,36%	\$ -16.956,17	-100,00%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 20.880,78	3,18%	\$ 7.760,19	1,54%	\$ 13.120,59	169,08%
Combustibles y Lubricantes	\$ 433,61	0,07%	\$ 5.222,70	1,04%	\$ -4.789,09	-91,70%
Arrendamiento		0,00%	\$ 5.229,08	1,04%	\$ -5.229,08	-100,00%
Gastos de gestión		0,00%	\$ 1.101,28	0,22%	\$ -1.101,28	-100,00%
Transporte	\$ 7.863,11	1,20%	\$ 3.717,64	0,74%	\$ 4.145,47	111,51%
Servicios Básicos		0,00%	\$ 242,57	0,05%	\$ -242,57	-100,00%
Suministro, Herramientas, Materiales	\$ 6.464,75	0,99%	\$ -	0,00%	\$ 6.464,75	0,00%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 912,50	0,14%	\$ 600,00	0,12%	\$ 312,50	52,08%
Pago por otros bienes	\$ 45,00	0,01%	\$ 150,50	0,03%	\$ -105,50	-70,10%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 222.204,33</b>	<b>33,87%</b>	<b>\$ 182.028,47</b>	<b>36,08%</b>	<b>\$ 40.175,86</b>	22,07%
Sueldos y Salarios	\$ 92.847,02	14,15%	\$ 82.233,20	16,30%	\$ 10.613,82	12,91%
Beneficios Sociales	\$ 25.221,13	3,84%	\$ 17.560,95	3,48%	\$ 7.660,18	43,62%
Aporte a la seguridad social (Incluye FR)	\$ 13.047,27	1,99%	\$ 9.169,12	1,82%	\$ 3.878,15	42,30%
Suministros y Papelerías	\$ 22.389,68	3,41%	\$ 3.181,51	0,63%	\$ 19.208,17	603,74%
Honorarios Profesionales	\$ 7.632,17	1,16%	\$ 3.990,00	0,79%	\$ 3.642,17	91,28%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 10.915,92	1,66%	\$ 307,65	0,06%	\$ 10.608,27	3448,16%
Servicios Básicos	\$ 1.501,67	0,23%	\$ 1.152,58	0,23%	\$ 349,09	30,29%
Arriendo	\$ 12.429,12	1,89%	\$ 8.752,50	1,74%	\$ 3.676,62	42,01%
Combustibles y Lubricantes	\$ 6.535,52	1,00%	\$ 4.109,96	0,81%	\$ 2.425,56	59,02%
Gastos de gestión	\$ 5.749,72	0,88%	\$ 2.974,06	0,59%	\$ 2.775,66	93,33%
Transporte	\$ 350,00	0,05%	\$ 20,00	0,00%	\$ 330,00	1650,00%
Pago por otros bienes	\$ -	0,00%	\$ 20.655,13	4,09%	\$ -20.655,13	-100,00%
Pago por otros servicio	\$ -	0,00%	\$ 6.249,32	1,24%	\$ -6.249,32	-100,00%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 3.413,83	0,52%	\$ 14.013,53	2,78%	\$ -10.599,70	-75,64%
Comisiones	\$ 365,14	0,06%	\$ 398,78	0,08%	\$ -33,64	-8,44%
Intereses Bancarios	\$ -	0,00%	\$ 68,99	0,01%	\$ -68,99	-100,00%
Promoción y Publicidad	\$ 4,02	0,00%	\$ -	0,00%	\$ 4,02	0,00%
Gastos por Depreciación	\$ 6.798,37	1,04%	\$ 7.191,19	1,43%	\$ -392,82	-5,46%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 13.003,75	1,98%	\$ -	0,00%	\$ 13.003,75	0,00%
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 88.621,81</b>	<b>13,51%</b>	<b>\$ 91.470,26</b>	<b>18,13%</b>	<b>\$ -2.848,45</b>	-3,11%

**Fuente:** Superintendencia de compañías  
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

### **Análisis Vertical**

Las Ventas Netas hacen el 100% y cada una de las partidas se refiere a esta en términos porcentuales. El Costo de Venta de los productos vendidos en el año 2017 fue de 37,66%, mientras que en el año 2018 se estableció en un 45,46%. Lo que manifiesta que los costos del año 2018 aumentaron en 7,81%, esto, debido al aumento significativo de compras correspondientes a la producción, tal y como refleja el estado financiero. Los Gastos Operacionales en el año 2017, se reflejaron en un 8,12%, mientras que en el año 2018 se demuestra en un 7,15% con respecto al total de los ingresos. De la misma manera, los Gastos Administrativos representan para el año 2017 el 36,08%, y el año 2018 refleja el 33,87 en términos porcentuales de acuerdo al total de las Ventas en cada uno de sus ejercicios fiscales.

### **Análisis Horizontal**

De acuerdo al análisis horizontal, se determina que las ventas aumentaron en \$151.504,80 representado en un 30,03% debido al aumento del volumen de ventas en la entidad. Por otro lado, el Costo de las Ventas ha aumentado en \$108.255,77 estipulado en un 56,98%, lo que indica que no se obtienen utilidades adicionales. De igual forma los Gastos Operacionales han aumentado en \$5.291,62 reflejado en el 14,45% y los administrativos en \$40.175,86 indicando un incremento del 22,07%, lo que ha generado que la utilidad haya disminuido en \$-2.848,45 representado en el -3,11%, pero que sin embargo la ejecución de estos gastos ha sido necesario para que la entidad continúe con su operatividad económica.

### **3.4 Propuesta**

Políticas y procedimientos contables para la mejora eficiente del desarrollo de las actividades ejecutadas por el departamento de Contabilidad de la empresa ESPALMARSA S.A.

Las políticas y procedimientos contables propuestos poseen lineamientos y modelos explícitos que coadyuvan a optimizar la operatividad contable de la entidad y con ello se refleje el cumplimiento efectivo de metas y objetivos que proponga posteriormente la organización. Cabe agregar que estas políticas y procedimientos expuestos, mejorará los procesos contables y con ello permitirá a la alta dirección la toma acertada de decisiones.

#### **3.4.1 Objetivo general**

Elaborar políticas y procedimientos contables a través del establecimiento de controles necesarios que permitan el cumplimiento eficiente de las operaciones del departamento de Contabilidad en la empresa ESPALMARSA.

#### **3.4.2 Objetivos específicos**

- Detallar las políticas contables concernientes al desarrollo de las operaciones del área de contabilidad que contribuya a que las actividades se ejecuten eficientemente.

- Establecer procedimientos contables acerca de los rubros de caja chica, bancos y cuentas por cobrar que permitan la mejora eficiente de las operaciones del departamento y con ello la toma acertada de decisiones.

### **3.4.3 Alcance**

Las presentes políticas y procedimientos contables se establecerán para los colaboradores del departamento de Contabilidad de la empresa ESPALMARSA, con el fin de que se efectúen eficientemente las operaciones contables de la entidad.

### **3.4.4 Justificación**

De acuerdo a la investigación ejecutada, la empresa “ESPALMARSA” no cuenta con políticas y procedimientos contables para los rubros del Activo Disponible, siendo la principal cuenta, el Efectivo y sus equivalentes, desagregado en: Fondos Fijos (caja chica), y Bancos; así como también las Cuentas por Cobrar del Activo Exigible, por lo que la implementación de estas directrices coadyuvarán a la entidad en la mejora del desarrollo de sus procesos contables y con ello lograr la eficiencia en cada una de sus operaciones generando información de calidad.

	<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>Proceso</b>	<b>Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”</b>
<b>Pág. 1</b>		
<p><b>1. Organigrama del departamento de contabilidad.</b></p> <p>El departamento de contabilidad de la empresa ESPALMARSA cuenta con dos colaboradores, en los que se menciona al Ingeniero Jimmy Reyes, contador; y la Licenciada Myriam De la Cruz, analista contable, quienes son los encargados de la supervisión y registro respectivamente de las operaciones que efectúa el área en mención.</p> <p><b>1.1 Misión</b></p> <p>Supervisar las actividades contables efectuadas por el área contable mediante la aplicación de normativas de contabilidad vigentes que permita posteriormente la generación de información financiera fiable y oportuna en la entidad.</p> <p><b>1.2 Visión</b></p> <p>Ser una empresa de actividad acuícola reconocida por poseer un control interno contable apropiado para la generación de información financiera confiable y que sus operaciones establezcan seguridad razonable reflejando eficiencia y eficacia en cada uno de sus procesos.</p>		

	<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>Proceso</b>	<b>Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”</b>
<b>Pág. 2</b>		
<p><b>1.3 Objetivo General</b></p> <p>Aportar a la alta dirección de información financiera oportuna a través de la aplicación de registros, ajustes, análisis de los datos correspondientes a la operatividad contable de la empresa, direccionadas al cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos.</p> <p><b>2. Políticas del departamento de contabilidad</b></p> <p><b>Nombre de los cargos:</b> Contador - Analista contable</p> <p><b>Departamento:</b> Contabilidad</p> <p><b>Número de personas en oficina:</b> 2</p> <p><b>2.1 Política general</b></p> <p>Aplicar responsable y oportunamente cada una de las operaciones y actividades desarrolladas en el departamento de contabilidad de la empresa ESPALMARSA.</p> <p><b>2.2. Políticas contables</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Controlar que las actividades contables se ejecuten correctamente aplicando las políticas y procedimientos respectivos.</li> </ul>		

	<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>Proceso</b>	<b>Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”</b>
<p><b>Pág. 3</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitorear adecuadamente el programa contable de la entidad acorde a las normas estipuladas por la entidad.</li> <li>- Verificar que los registros y tratamientos contables sean llevados a cabo oportunamente conforme a los procedimientos establecidos.</li> <li>- Los colaboradores que conforman el departamento contable poseerán conocimientos extensos acerca del manejo, tratamiento y registro de las operaciones efectuadas por el área contable.</li> <li>- Únicamente el personal competente tendrá autorización para acceder a la información contable de la entidad, con el objeto de salvaguardar los procesos que se llevan a cabo en estas operaciones.</li> <li>- Elaboración de conciliaciones bancarias mensuales con el fin de reflejar información financiera correcta en los informes contables.</li> <li>- Ejecutar arqueos cíclicos de caja y fondos fijos, oportunos que permitan el correcto manejo y registro del efectivo en las actividades operativas contables de la entidad.</li> </ul>		

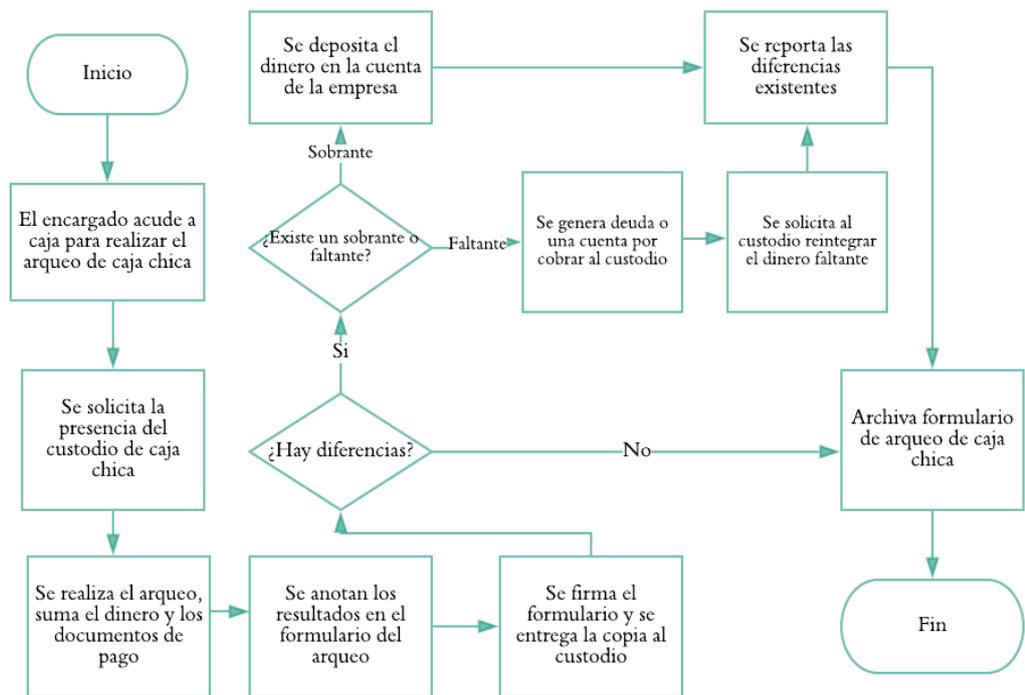
	<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>Proceso</b>	<b>Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”</b>
<p style="text-align: right;">Pág. 4</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaboración de reportes de carteras vencidas de los clientes que se encuentran en estado pendiente de cobro de la organización.</li> <li>- Preparación de estados financieros, acorde a las normativas internacionales de contabilidad y a los principios contables generalmente aceptados.</li> <li>- Emisión de informes mensuales con respecto a la situación actual de la información financiera de la empresa.</li> <li>- Efectuar declaraciones oportunas de impuestos y cumplimiento de demás obligaciones con la administración tributaria.</li> <li>- Mantener actualizado al personal del área, mediante capacitaciones en temas contables y tributarios.</li> <li>- Establecer una comunicación correcta y eficiente entre cada uno de los colaboradores del departamento de contabilidad.</li> </ul>		

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso	Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”	Pág. 5
	Rubro	Fondos Fijos	
<p><b>Políticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El monto establecido de fondos fijos será de USD \$500,00.</li> <li>- Se efectuarán arquezos cíclicos y sorpresivos.</li> <li>- Los comprobantes y facturas canceladas deben poseer las firmas de autorización correspondientes.</li> <li>- No se admiten cambios de cheques con los fondos correspondientes de caja chica.</li> <li>- El dinero de caja chica se utiliza únicamente para solventar gastos inmediatos de acuerdo al giro del negocio. Todos los egresos deberán obligatoriamente poseer el soporte de la documentación respectiva.</li> <li>- Los valores que superen los \$100,00 no se podrán cancelar con fondos de la caja chica.</li> <li>- En caso, de la existencia de sobrantes o faltantes, tendrán que ser reportados y posterior a ello registrados en el sistema contable.</li> <li>- Si se determinan faltantes, el valor será descontado a través de rol de pagos al colaborador correspondiente.</li> </ul>			

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso	Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”	Pág. 6
	Rubro	Fondos Fijos	
<p><b>Descripción del procedimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El personal encargado del rubro de fondos fijos acude al área de caja para efectuar el arqueo.</li> <li>- El encargado solicita la presencia del custodio de caja chica.</li> <li>- Posterior a ello, desarrolla el arqueo, mediante el conteo de dinero y documentos de pago.</li> <li>- Luego, se apunta los resultados en el formulario del arqueo de fondos fijos (caja chica).</li> <li>- El encargado firma el formulario y procede a entregar una copia al custodio.</li> <li>- Se determina si existen faltantes o sobrantes de efectivo, en caso de que sea faltante, el custodio reintegra el valor, y si existe sobrante se procede a depositar esos valores en la cuenta de la entidad.</li> <li>- Finalmente, el encargado archiva el formulario del arqueo de fondos fijos.</li> </ul>			

	<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>		<b>Pág. 7</b>
	<b>Proceso</b>	<b>Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”</b>	
	<b>Rubro</b>	<b>Fondos Fijos</b>	

**Gráfico 7. Diagrama de procesos de arqueo de fondos fijos (caja chica)**



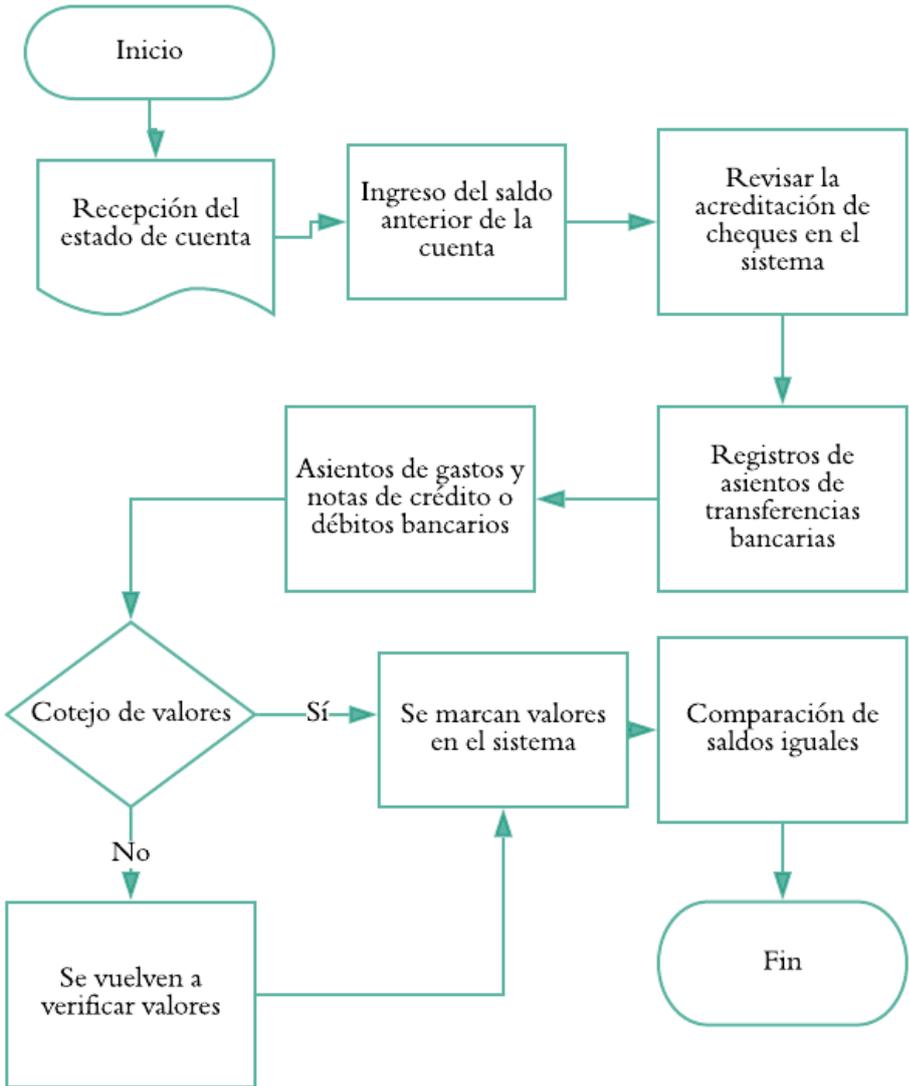
**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigrero

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	<b>Proceso</b>	<b>Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”</b>	<b>Pág. 8</b>
	<b>Rubro</b>	<b>Bancos</b>	
<p><b>Políticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La generación de cheques debe poseer respaldos o documentos autorizados que se encuentren adecuadamente soportados.</li> <li>- El personal encargado debe ingresar en el sistema contable la secuencia numérica de los cheques preimpresos o talonarios de la chequera que posee la entidad.</li> <li>- El personal responsable debe controlar que la secuencialidad de los cheques preimpresos coincidan con la numeración del sistema contable.</li> <li>- Efectuar la confrontación de los saldos contables entre el libro mayor de la cuenta bancos con el estado de cuenta bancario del mes.</li> <li>- Se establecen las diferencias existentes en los datos proporcionados por el estado de cuenta y el registro de libro bancos.</li> <li>- Revisión mensual de los cheques emitidos por la entidad, y que sin embargo no han sido cobrados por el destinatario, luego de que se haya efectuado la revisión de la información del estado de estado de cuenta bancario, se procede a contabilizar en el mayor contable y a determinar la conciliación de sus saldos.</li> </ul>			

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso	Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”	Pág. 9
	Rubro	Bancos	
<p><b>Descripción del procedimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El encargado del rubro de bancos es responsable de la recepción del estado de cuenta bancaria.</li> <li>- Ingresar el saldo anterior de la cuenta del libro bancos y del estado de recibido.</li> <li>- Revisa la acreditación de cheques en el sistema de la entidad.</li> <li>- Registra los asientos contables de las transferencias bancarias.</li> <li>- Registra asientos de gastos y notas de crédito o débito emitidos por la institución financiera.</li> <li>- Posterior a ello, se cotejan los valores respectivos, en caso de que no sean valores iguales se vuelve a verificar, caso contrario se compara los saldos y se finaliza el proceso.</li> </ul>			

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso	Departamento de contabilidad de "ESPALMARSA"	Pág. 10
	Rubro	Bancos	

Gráfico 8. Diagrama de procesos de conciliación bancaria



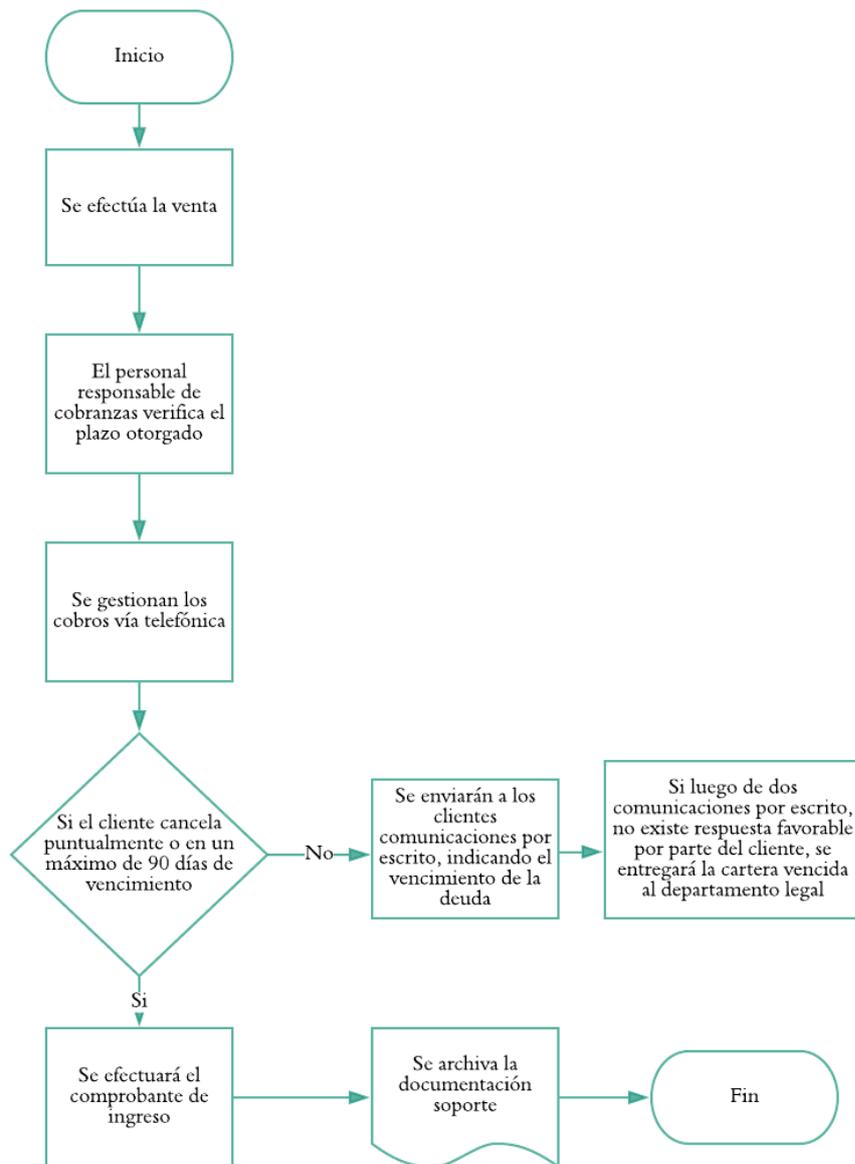
Elaborado por: Evelyn Quishpe Tigrero

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso	Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”	Pág. 11
	Rubro	Cuentas por cobrar	
<p><b>Políticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los créditos otorgados por la entidad, serán direccionadas a un segmento de clientes que se establecen en personas naturales o jurídicas domiciliadas en el país y que se dediquen a las actividades acuícolas.</li> <li>- El monto del crédito otorgado a los clientes, dependerá de su capacidad de pago que oscila entre USD. 5000,00 y 20.000,00.</li> <li>- Las recaudaciones por cobros a clientes se efectuarán dentro de la entidad, y éste será ejecutado por el personal respectivo.</li> <li>- Se otorgará 30 días plazo a clientes para la cancelación de valores pendientes de pago, si no existiera respuesta en este lapso de tiempo, se emitirán llamadas telefónicas como notificación de dichos procesos. Los pagos se efectuarán en una sola cuota.</li> <li>- En el caso de que no se recepte respuesta por parte del deudor, se efectuará envíos de cartas de confirmación de saldos a los clientes que se encuentran pendientes de pago.</li> <li>- Si se obtiene una respuesta negativa al procedimiento anterior, la entidad procederá a tomar medidas legales para la recuperación de valores.</li> </ul>			

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		
	Proceso	Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”	Pág. 12
	Rubro	Cuentas por cobrar	
<p><b>Descripción del procedimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Luego de efectuarse la venta, las cuales corresponden al principal ingreso de la empresa, el personal responsable de cobranzas verifica el plazo otorgado a los clientes.</li> <li>- El responsable gestiona los cobros a los clientes antes y después del vencimiento de plazo otorgado.</li> <li>- En caso de que el cliente cancele de manera puntual o en un máximo de noventa días de vencimiento se realiza efectivamente el comprobante de ingreso para la entidad.</li> <li>- Luego, el encargado archiva la documentación soporte que evidencie el ingreso por ventas a las cuentas de la empresa.</li> <li>- Sin embargo, si el cliente no efectúa dicha obligación, se entregará el reporte de cartera vencida al departamento legal de la organización para que tome las medidas correspondientes.</li> </ul>			

	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS		Pág. 13
	Proceso	Departamento de contabilidad de “ESPALMARSA”	
	Rubro	Cuentas por cobrar	

**Gráfico 9. Diagrama de procesos de cuentas por cobrar**



**Elaborado por:** Evelyn Quishpe Tigero

## CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación, se concluye que:

- ✓ El diagnóstico efectuado de la situación actual en la empresa ESPALMARSA, coadyuvó a conocer aquellas actividades desarrolladas en el departamento de Contabilidad y la forma de cómo son ejecutadas, estableciendo la existencia de controles débiles en el proceso contable, debido a la ausencia de lineamientos que permitan que las actividades operativas del área se realicen con efectividad y con ello se obtenga seguridad razonable sobre la información financiera presentada por la organización.
- ✓ La aplicación de los cuestionarios de control interno, y el tratamiento contable de los rubros especificados en el desarrollo del presente trabajo, permitió corroborar las deficiencias halladas en el departamento contable, exponiendo de tal forma la problemática propuesta sobre la ausencia de control interno contable en las operaciones efectuadas por el área en mención.
- ✓ La empresa no posee políticas y procedimientos contables que especifiquen diversos mecanismos y herramientas necesarias para que los colaboradores del departamento de contabilidad efectúen las operaciones correspondientes de forma coordinada y eficiente, de tal manera que disminuyan riesgos y optimicen sus procesos.

## **RECOMENDACIONES**

A los responsables, se recomienda:

- ✓ Que la organización, identifique de forma específica controles contables para el área de contabilidad, de acuerdo a los principios y normativas vigentes, de tal manera que como resultado se obtenga información financiera confiable y con ello reducir los riesgos financieros en la empresa.
- ✓ Aplicar técnicas y herramientas de control interno contable, de tal forma que contribuya a la identificación de riesgos inmersos en la entidad, y que posterior a la evaluación de cada uno de los procesos desarrollados por el área, se considere acciones correctivas que permitan el cumplimiento eficiente de sus operaciones.
- ✓ Implementar el contenido de la propuesta constituido en políticas y procedimientos contables, con el fin de que se avale la ejecución efectiva de las operaciones del departamento de contabilidad de la organización, y con la obtención de sus resultados, permita a la administración la toma acertada de decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. Málaga: IC Editorial.
- Abreu, J. (2014). El método de la investigación . *International Journal of Good Conscience*, 6.
- Arguedas, R., & González, J. (2015). *Finanzas empresariales*. Bogotá: Uned.
- Armas García, R., & Cáceres, M. (2014). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos* . La Habana: Félix Varela.
- Barquero, M. (2014). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial .
- Benítez Madrid, F. (2015). *Los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas generadores de vapor en el estado de Aragua*. Carabobo: Universidad de Carabobo.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Colombia: Pearson.
- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos* . Bogotá: Eco ediciones.
- Constitución de la República del Ecuador - Asamblea Constituyente. (2008).  
Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp\\_ecu-int-text-const.pdf](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-int-text-const.pdf)

- Cruz Jiménez, F. (2014). *Aplicaciones informáticas de contabilidad* . México: Ic Editorial.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Eco ediciones.
- Fernández, M. (2014). *El control, fundamento de la gestión por procesos y la calidad total*. Madrid: ESIC .
- Fernández, M., & Sánchez, J. (2014). *Eficacia organizacional*. Madrid: Díaz de Santos .
- Fierro, Á. (2014). *Contabilidad general*. España: Padina.
- Fonseca Luna, O. (2014). *Sistemas de contro interno para organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima: Instituto de investigación en Accountqability y Control - IICO.
- Fresno Chávez, C. (2019). *Metodología de la investigación: así de fácil*. Córdoba: Cid Editor.
- Galaz, Y. (2015). *COSO. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno* . México: Deloitte.
- Garbajosa Chaparro, C. (2014). *Manual. Auditoría. Certificados de profesionalidad. Gestión contable y gestión administrativa para auditoría*. Madrid: CEP, S.L.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

- Lara, M. I. (2014). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: Dykinson.
- Ley de compañías. (2014). *Congreso Nacional* . Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf)
- Ley Orgánica de defensa del consumidor. (2011). *Congreso Nacional*. Obtenido de <https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/A2-LEY-ORGANICA-DE-DEFENSA-DEL-CONSUMIDOR.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de control interno* . Bogotá: Eco ediciones.
- Martínez, J. (2015). *Elaboración de informes en investigaciones y estudios de mercados*. España: Elearning S.L.
- Mejía, C. (s.f.). *Documentos planning*. Obtenido de <https://www.ceppia.com.co/Herramientas/INDICADORES/Indicadores-efectividad-eficacia.pdf>
- Melo De los Ríos, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. Santiago de Cali: Universidad Javeriana Cali.
- Norma internacional de contabilidad 1. (2006). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 8. (2005). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>

Plan Nacional de Desarrollo Toda una vida. (2017). *Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - Senplades*. Obtenido de [https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL\\_0K.compressed1.pdf](https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf)

Reglamento general a ley de pesca y desarrollo pesquero. (2014).

Rodríguez, Á., & Mayo, J. (2014). *La eficacia organizacional como constructo social*. La Habana: Eduniv.

Sánchez Martorelli, J. (2014). *Indicadores de gestión empresarial: De la estrategia a los resultados*. Estados Unidos: Biblioteca del Congreso de Estados Unidos.

Sanmiguel, F., Valencia, L., Erazo, W., & Yovany, O. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamatelo S.A., basado en la metodología COSO. *Revista de investigación en ciencias estratégicas*, 51-65.

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 1-13.

Vega, L., Lao, Y., & Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 1-16.

Vera Meza, D. (2016). *Evaluación de control interno y su aplicación en las áreas contables y operativas*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte .

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variable	Definición	Dimensión	Indicadores
Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la empresa ESPALMARSA S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018	<b>Formulación del problema científico</b>	<b>Objetivo General</b>	La implementación de políticas y procedimientos al departamento de contabilidad contribuirá en la efectividad de las operaciones del área.	<b>Control Interno</b>	Estupiñan Gaitán (2015) define al control interno de la siguiente manera: El control interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control. (pág. 54).	Control interno	Definiciones
	¿De qué manera el control interno contable contribuye a la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la empresa ESPALMARSA S.A.?	Evaluar el control contable mediante marco integrado COSO I para la determinación de la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la empresa "ESPALMARSA S.A."					Clasificación
						Marco integrado COSO I	Ambiente de control
							Evaluación de riesgos
	Actividades de control						
	Información y comunicación						
	<b>Sistematización del problema</b>	<b>Tareas científicas</b>				Supervisión	
							<ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera incide el conocimiento del negocio en el diagnóstico de la situación actual de la entidad?</li> </ul>
	Narrativo o descriptivo						
	Gráfico, diagramas de flujo						
<ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera aporta el tratamiento de las cuentas contables en el control interno de la empresa?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aplicar el tratamiento contable mediante procedimientos de arquezos de fondos fijos, conciliaciones bancarias y reporte de cartera vencida.</li> </ul>	Ciclos contables	Hechos económicos				
			Adquisición y pagos				
			Ingresos				
<ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera contribuye el diseño de políticas y procedimientos contables en la efectividad de las operaciones del área de contabilidad de la empresa ?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diseñar políticas y procedimientos contables a través de narrativas de procesos del departamento de contabilidad</li> </ul>	Indicadores de gestión	Eficacia				
			Eficiencia				
			Efectividad				
			<b>Efectividad</b>	Según Fernández y Sánchez (2014) expresan que: La efectividad organizacional concierne el grado en el cual se logran los objetivos, basándose en la relación outputs obtenidos – outputs deseados, es la medida del grado en el que los outputs, políticas y situaciones de la organización sirven para alcanzar los objetivos fijados. (pág. 63).	Economicidad		

Elaborado por: Evelyn Quishpe Tigero



*Anexo 2. Modelo de entrevista a gerente*

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Entrevista dirigida al Ing. Héctor Villao, gerente general de la empresa ESPALMARSA S.A.**

**Tema:** “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”

**Objetivo:** Obtener información en relación al control interno contable y las operaciones efectuadas por el departamento de contabilidad a través del desarrollo de la entrevista para el trabajo de titulación

**1.- ¿La entidad tiene definida la misión, visión y estructura organizativa?**

---

---

**2.- ¿La institución tiene establecido mediante manuales las funciones de sus colaboradores?**

---

---

**3.- ¿Los procedimientos realizados actualmente son idóneos para lograr los objetivos de la entidad?**

---

---

**4.- ¿En la entidad existen políticas que regulen la operatividad contable?**

---

---

**5.- ¿Los cambios efectuados en las políticas organizacionales se comunican de manera inmediata?**

---

---

**6.- ¿Conoce usted si la información contable es oportuna?**

---

---

**7.- ¿Se efectúan controles de todas las actividades realizadas por el departamento contable?**

---

---

**8.- ¿Se realizan reuniones con los accionistas de la organización para comunicar los resultados económicos?**

---

---

**9.- ¿De qué forma evalúa la efectividad de las operaciones del departamento contable?**

---

---

**10.- ¿La toma de decisiones gerenciales se efectúa de acuerdo a la planificación de la organización?**

---

---



*Anexo 3. Modelo de entrevista a contador*

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Entrevista dirigida al Ing. Jimmy Reyes Alejandro, contador de la empresa ESPALMARSA S.A.**

**Tema:** “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”

**Objetivo:** Obtener información en relación al control interno contable y las operaciones efectuadas por el departamento de contabilidad a través del desarrollo de la entrevista para el trabajo de titulación

**1.- ¿Existen manuales de políticas y procedimientos contables que describan registro, autorización y responsabilidades en el departamento contable?**

---

---

**2.- ¿Por qué cree usted que es importante que la entidad cuente con políticas y procedimientos contables?**

---

---

**3.- ¿La entidad cuenta con un software contable propio para el registro de las actividades económicas?**

---

---

**4.- ¿La preparación de los estados financieros y registros contables se realizan oportunamente?**

---

---

**5.- ¿El tratamiento contable de la entidad es presentado con base a las normas internacionales de contabilidad?**

---

---

**6.- ¿Son supervisados los procesos de ingresos, adquisiciones, pagos y tesorería en la entidad?**

---

---

**7.- ¿Se efectúan conciliaciones de saldos contables de manera recurrente?**

---

---

**8.- ¿Se cumplen las obligaciones tributarias y presentación de declaraciones de impuestos oportunamente?**

---

**9.- ¿Qué riesgos financieros considera usted que se presentan en las cuentas de ingresos y gastos?**

---

**10.- ¿Cada qué tiempo la información financiera de la entidad es presentada al gerente**

---



*Anexo 4. Modelo de entrevista a analista contable*

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Entrevista dirigida a la Lcda. Miryam De la Cruz, analista contable de la empresa ESPALMARSA S.A.**

**Tema:** “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARSA S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”

**Objetivo:** Obtener información en relación al control interno contable y las operaciones efectuadas por el departamento de contabilidad a través del desarrollo de la entrevista para el trabajo de titulación

**1.- ¿Considera usted que el software contable utilizado por la entidad es idóneo para el registro adecuado de las actividades económicas?**

---

---

**2.- ¿La entidad posee controles que supervisen los procesos de adquisiciones y pagos?**

---

---

**3.- ¿Se efectúan continuamente arquezos de caja y conciliaciones bancarias?**

---

---

**4.- ¿Los ingresos de la entidad están debidamente sustentados?**

---

---

**5.- ¿Qué riesgos financieros considera usted que se presentan en las cuentas de ingresos y gastos?**

---

---

**6.- ¿Considera usted que la supervisión y monitoreo de las operaciones contables es fundamental para la efectividad organizacional?**

---

---

**7.- ¿Qué parámetros utilizan para medir la efectividad del departamento contable?**

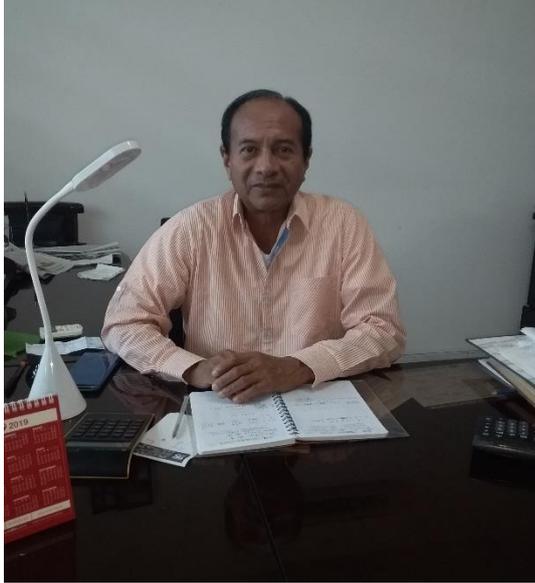
---

---

**Anexo 5. Ficha de observación al departamento de Contabilidad**

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>Empresa:</b> ESPALMARSA				
<b>Departamento:</b> Contabilidad				
<b>Observador (a):</b> Evelyn Quishpe Tigrero				
<b>No.</b>	<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	Estructura organizativa			
<b>2</b>	Procesamiento contable			
<b>3</b>	Conciliación de saldos contables			
<b>4</b>	Presentación de estados financieros			
<b>5</b>	Presentación de informes económicos			
<b>6</b>	Aplicación del análisis financiero de la empresa.			

**Anexo 6. Fotografías**



**Detalle:** Gerente General de ESPALMARSA



**Detalle:** Entrevista al Gerente General de ESPALMARSA



**Detalle:** Entrevista al contador de ESPALMARSA



**Detalle:** Entrevista a la analista contable de ESPALMARSA

**Anexo 7. Carta Aval**



Palmar, 26 de Junio de 2019

Lcda. María Fernanda Alejandro L.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
En su despacho.-

De mi consideración:

En suscrito Gerente General de la empresa “ESTERO DE PALMAR – ESPALMARS S.A.” tiene bien a dirigirse a Ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, a la vez a través del presente suscrito, comunicarles lo siguiente:

Colaborando en la formación de profesionales de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que, estamos prestos a facilitarle la información necesaria a la señorita **EVELYN ESTEFANÍA QUSHPE TIGRERO** con cedula de ciudadanía No. **0924680549**; para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado “**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA ESPALMARS S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**”  
Por la atención que le brinde a la presente, me suscribo de usted.

Cordialmente,

  
ESTERO DE PALMAR S.A.  
ESPALMARS  
Firma Autorizada  
Sr. Héctor Villao Gonzabay  
Gerente General

**DIR. COMUNA PALMAR 16 DE JULIO S/N**  
**TELF. 2904161 - 0999481429**  
**SANTA ELENA - ECUADOR**

## Anexo 8. Estados Financieros de ESPALMARSA

FORMULARIO 781 DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
130 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	131 RUC		132	133	134
135 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	136	137	138	139	140
141 RUC	142	143	144	145	146

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS Y LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE ACTIVO	
OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO	
OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO	
OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO	
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL INGRESOS		TOTAL EGRESOS	
SUJETO PASIVO EXENTO DE PAGACIÓN DEL IMPUESTO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA					

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
ACTIVO				INGRESOS			
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS			
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS AL EFECTIVO				VALOR EXENTO/NO SUJETO A IMPUESTO A LA RENTA			
RENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	RENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	8001	0.00	8002	0.00	8003	0.00
	GRAVADA CON TARIFA DIFERENTE DE 2% DE IVA	8001	0.00	8002	0.00	8003	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	8004	0.00	8005	0.00	8006	0.00
	GRAVADA CON TARIFA DIFERENTE DE 2% DE IVA	8004	0.00	8005	0.00	8006	0.00
EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS	EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS	8007	0.00	8008	0.00	8009	0.00
	GRAVADA CON TARIFA DIFERENTE DE 2% DE IVA	8007	0.00	8008	0.00	8009	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	8010	0.00	8011	0.00	8012	0.00
	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	8010	0.00	8011	0.00	8012	0.00
OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8013	0.00	8014	0.00	8015	0.00
	RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN ECUADOR	8013	0.00	8014	0.00	8015	0.00
POR DIVIDENDOS	PROFITOS DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN ECUADOR	8016	0.00	8017	0.00	8018	0.00
	PROFITOS DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDOS EN ECUADOR	8016	0.00	8017	0.00	8018	0.00
GANANCIAS NETAS POR VENTAS DE BIENES BIOLÓGICOS A VALOR INADMISIBLE MENOS COSTOS DE VENTA	GANANCIAS NETAS POR VENTAS DE BIENES BIOLÓGICOS A VALOR INADMISIBLE MENOS COSTOS DE VENTA	8019	0.00	8020	0.00	8021	0.00
	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR INADMISIBLE	8019	0.00	8020	0.00	8021	0.00
GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR INADMISIBLE	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR INADMISIBLE	8022	0.00	8023	0.00	8024	0.00
	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	8022	0.00	8023	0.00	8024	0.00
DIFEREN EN LA EVALUACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	DIFEREN EN LA EVALUACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8025	0.00	8026	0.00	8027	0.00
	DIFEREN EN LA EVALUACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	8025	0.00	8026	0.00	8027	0.00
INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS SUBSIDIARIAS	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS SUBSIDIARIAS	8028	0.00	8029	0.00	8030	0.00
	DE ACTIVOS FINANCIEROS (RESERVEN DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRABLES)	8031	0.00	8032	0.00	8033	0.00
DE INVENTARIOS	DE INVENTARIOS	8034	0.00	8035	0.00	8036	0.00
	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	8034	0.00	8035	0.00	8036	0.00
DE BIENES BIOLÓGICOS	DE BIENES BIOLÓGICOS	8037	0.00	8038	0.00	8039	0.00
	DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8037	0.00	8038	0.00	8039	0.00
DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8040	0.00	8041	0.00	8042	0.00
	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	8040	0.00	8041	0.00	8042	0.00
DE INVERSIONES NO CORRIENTES	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	8043	0.00	8044	0.00	8045	0.00
	OTRAS	8043	0.00	8044	0.00	8045	0.00
POR GARANTÍAS	POR GARANTÍAS	8046	0.00	8047	0.00	8048	0.00
	POR DESMANTELAMIENTOS	8046	0.00	8047	0.00	8048	0.00
POR CONTRATOS ONEROSOS	POR CONTRATOS ONEROSOS	8049	0.00	8050	0.00	8051	0.00
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	8049	0.00	8050	0.00	8051	0.00
POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	8052	0.00	8053	0.00	8054	0.00
	POR LITIGIOS	8052	0.00	8053	0.00	8054	0.00
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	8055	0.00	8056	0.00	8057	0.00
	OTRAS	8055	0.00	8056	0.00	8057	0.00
GANANCIAS NETAS POR REEMBOLSOS DE PROVISIONES	GANANCIAS NETAS POR REEMBOLSOS DE PROVISIONES	8058	0.00	8059	0.00	8060	0.00
	RENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y PROVISIONES PARA USO DE CARÁCTER PRIVADO (FINES DE LUCRO)	8058	0.00	8059	0.00	8060	0.00
RENTAS PROVENIENTES DE RECURSOS PÚBLICOS	RENTAS PROVENIENTES DE RECURSOS PÚBLICOS	8061	0.00	8062	0.00	8063	0.00
	DE OTRAS LOCALES	8061	0.00	8062	0.00	8063	0.00
DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	8064	0.00	8065	0.00	8066	0.00
	DEL EXTERIOR	8064	0.00	8065	0.00	8066	0.00
POR LUCRO CEBANTE	POR LUCRO CEBANTE	8067	0.00	8068	0.00	8069	0.00
	REEMBOLSOS DE EGRESOS	8067	0.00	8068	0.00	8069	0.00
PROFITOS DEL EXTERIOR	PROFITOS DEL EXTERIOR	8070	0.00	8071	0.00	8072	0.00
	OTROS	8070	0.00	8071	0.00	8072	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	8073	0.00	8074	0.00	8075	0.00
	OTROS	8073	0.00	8074	0.00	8075	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	ACTIVOS NO CORRIENTES	8076	0.00	8077	0.00	8078	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8076	0.00	8077	0.00	8078	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8079	0.00	8080	0.00	8081	0.00
	TERRENOS	8079	0.00	8080	0.00	8081	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8082	0.00	8083	0.00	8084	0.00
	RENTAS PROVENIENTES DE REEMBOLSOS DE PROVISIONES	8082	0.00	8083	0.00	8084	0.00
RENTAS PROVENIENTES DE REEMBOLSOS DE PROVISIONES	RENTAS PROVENIENTES DE REEMBOLSOS DE PROVISIONES	8085	0.00	8086	0.00	8087	0.00
	RENTAS PROVENIENTES DE REEMBOLSOS DE PROVISIONES	8085	0.00	8086	0.00	8087	0.00





SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		658	-	0.00	OTROS		9917	-	0.00	9918	-	0.00
OTROS		659	-	0.00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		9919	-	0.00	9919	-	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (GIRAS)		660	-	0.00								
OTROS PASIVOS CORRIENTES		660	-	0.00			7991	+	366047.75			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		660	-	163800.99								
PASIVOS NO CORRIENTES					TOTAL GASTOS		7992	+	211280.8			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		RELACIONADAS	LOCALS	661	-	0.00						
COMERCIALES NO CORRIENTES		DEL EXTERIOR	LOCALS	662	-	0.00						
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		NO RELACIONADAS	LOCALS	663	-	0.00			7999	+	607330.3	
		DEL EXTERIOR	LOCALS	664	-	0.00						
		LOCALS	665	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	666	-	0.00			7901	+	0.00	
		LOCALS	667	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	668	-	0.00			7902	+	0.00	
		LOCALS	669	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	670	-	0.00			7903	+	0.00	
		LOCALS	671	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	672	-	0.00			7904	+	0.00	
		LOCALS	673	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	674	-	0.00			7905	+	0.00	
		LOCALS	675	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	676	-	0.00			7906	+	0.00	
		LOCALS	677	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	678	-	0.00			7907	+	0.00	
		LOCALS	679	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	680	-	0.00			7908	+	0.00	
		LOCALS	681	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	682	-	0.00						
		LOCALS	683	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	684	-	0.00			801	+	88621.61	
		LOCALS	685	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	686	-	0.00			802	+	88621.61	
		LOCALS	687	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	688	-	0.00						
		LOCALS	689	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	690	-	0.00						
		LOCALS	691	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	692	-	0.00						
		LOCALS	693	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	694	-	0.00						
		LOCALS	695	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	696	-	0.00						
		LOCALS	697	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	698	-	0.00						
		LOCALS	699	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	700	-	0.00						
		LOCALS	701	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	702	-	0.00						
		LOCALS	703	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	704	-	0.00						
		LOCALS	705	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	706	-	0.00						
		LOCALS	707	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	708	-	0.00						
		LOCALS	709	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	710	-	0.00						
		LOCALS	711	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	712	-	0.00						
		LOCALS	713	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	714	-	0.00						
		LOCALS	715	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	716	-	0.00						
		LOCALS	717	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	718	-	0.00						
		LOCALS	719	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	720	-	0.00						
		LOCALS	721	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	722	-	0.00						
		LOCALS	723	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	724	-	0.00						
		LOCALS	725	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	726	-	0.00						
		LOCALS	727	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	728	-	0.00						
		LOCALS	729	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	730	-	0.00						
		LOCALS	731	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	732	-	0.00						
		LOCALS	733	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	734	-	0.00						
		LOCALS	735	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	736	-	0.00						
		LOCALS	737	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	738	-	0.00						
		LOCALS	739	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	740	-	0.00						
		LOCALS	741	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	742	-	0.00						
		LOCALS	743	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	744	-	0.00						
		LOCALS	745	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	746	-	0.00						
		LOCALS	747	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	748	-	0.00						
		LOCALS	749	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	750	-	0.00						
		LOCALS	751	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	752	-	0.00						
		LOCALS	753	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	754	-	0.00						
		LOCALS	755	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	756	-	0.00						
		LOCALS	757	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	758	-	0.00						
		LOCALS	759	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	760	-	0.00						
		LOCALS	761	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	762	-	0.00						
		LOCALS	763	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	764	-	0.00						
		LOCALS	765	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	766	-	0.00						
		LOCALS	767	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	768	-	0.00						
		LOCALS	769	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	770	-	0.00						
		LOCALS	771	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	772	-	0.00						
		LOCALS	773	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	774	-	0.00						
		LOCALS	775	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	776	-	0.00						
		LOCALS	777	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	778	-	0.00						
		LOCALS	779	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	780	-	0.00						
		LOCALS	781	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	782	-	0.00						
		LOCALS	783	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	784	-	0.00						
		LOCALS	785	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	786	-	0.00						
		LOCALS	787	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	788	-	0.00						
		LOCALS	789	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	790	-	0.00						
		LOCALS	791	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	792	-	0.00						
		LOCALS	793	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	794	-	0.00						
		LOCALS	795	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	796	-	0.00						
		LOCALS	797	-	0.00							
		DEL EXTERIOR	LOCALS	798	-	0.00						
		LOCALS	799	-	0.00							

PAGAR	SEGUNDA CUOTA				878	C	0.00
	BALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO				878	C	0.00
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	C	0.00
				ACTIVOS INTANGIBLES	881	C	0.00
				OTROS	882	C	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO VEDADOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL			883	C	0.00
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO			884	C	0.00
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES			888	C	0.00	
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO			886	C	0.00	
	OTROS			887	C	0.00	
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE			888	CA	0.00	
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			889	CA	0.00	
	PAGO PREVIO (informativo)			890		0.00	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)							
INTERÉS				897		0.00	
MULTA				898		0.00	
MULTA				899		0.00	
(VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				800	C	(10012.70)	
INTERÉS POR MOROSIDAD				801	C	0.00	
MULTA				804	C	0.00	
TOTAL PAGADO				899	C	(10012.70)	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				805	CBOS	(10012.70)	
MEDIANTE COMPENSACIONES				806	CBOS	0.00	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				807	CBOS	0.00	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				808	CBOS	0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	
808	N/C No 0.00	810	N/C No 0.00	812	N/C No 0.00	816	Resp No 0.00
809	CBOS 0.00	811	CBOS 0.00	813	CBOS 0.00	815	CBOS 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVAN (Art. 101 de la Ley N.º 17121).							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE				NOMBRE			
198		Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 080708095		199		RUC No. 0818172933001	